



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. 8 451 54 034, 8 658 34 232, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 M. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 10 d. Nr. AI–2
Pasvalys

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme Finansinės būklės ataskaitos Ilgalaikio turto, Biologinio turto ir Finansavimo sumų straipsnių bei Grynojo turto straipsnių Rezervai ir Sukauptas perviršis ar deficitas, Grynojo turto pokyčių ataskaitos straipsnių Tikrosios vertės rezervas ir Sukauptas perviršis ar deficitas duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti (detali informacija ataskaitos 1 skyriaus 1 – 3 poskyriuose), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

1. Dėl to, kad neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventORIZACIJA, ne visi objektai apskaityti simboline verte pervertinti tikrąja verte, apskaitoje apskaityti neegzistuojantys, valstybinės reikšmės ar privatūs keliai ir gatvės, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos A.II.3 str. „Infrastruktūros statiniai“ 21 991,1 tūkst. Eur, finansavimo sumų straipsniuose D.I „Iš valstybės biudžeto“ 4 441,6 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 2 211,6 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 13 660,2 tūkst. Eur bei grynojo turto F.III str. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 1 677,7 tūkst. Eur sumų teisingumo;

2. Dėl to, kad neatlikta želdynų ir želdinių inventORIZACIJA, kaip numato teisės aktai, dėl nustatytų neatitikimų apskaitoje, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. B. „Biologinis turtas“ 16 353,3 tūkst. Eur, finansavimo sumų straipsnių D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 85,3 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 16 233,4 tūkst. Eur bei grynojo turto F.III str. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 34,6 tūkst. Eur sumų teisingumo;

3. Įvertinta apie 93 proc. kilnojamųjų kultūros vertybių. Finansinės būklės ataskaitoje kilnojamųjų kultūros vertybių likutis neparodo tikrosios šio turto vertės, nes nebaigtas šių vertybių vertinimas tikrąja verte. Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos A.II.8 str. „Kilnojamųjų kultūros vertybės“ – 83,5 tūkst. Eur, finansavimo sumos D.IV str. „Iš kitų šaltinių“ – 4,9 tūkst. Eur, grynojo turto F.II.1 str. „Tikrosios vertės rezervas“ 77,9 tūkst. Eur, F.III str. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 0,7 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, 2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

PAGRINDAS PAREIKŠTI BESĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOJE PATEIKTI FINANSINIAI DUOMENYS

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą Savivaldybės metinėje ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertinome 2023 metų Pasvalio rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, o Savivaldybės 2023 metų finansiniai duomenys Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje neatskleisti.

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Mes atlikome 2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, kitų piniginių lėšų ir turto valdymo bei naudojimo atitikties auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Savivaldybės biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi bei naudojami teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventORIZACIJA, Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenys nesutampa, nustatėme klaidų ir neatitikimų tiek apskaitos registruose, tiek Kelių sąrašė (žr. ataskaitos 1 skyriaus 1 poskyrį).

Neatlikta teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais želdynų ir želdinių inventORIZACIJA, kurios tikslas – įvertinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemonės, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę. Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinti Savivaldybės administracijos seniūnijų rekreacijai skirti neprivatizuotini žemės ir vandens plotai bei schemas skiriasi nuo Savivaldybės administracijos apskaitoje registruotų parkų, skverų ir želdynų duomenų (žr. ataskaitos 1 skyriaus 2 poskyrį).

Vyriausybės nustatyta, kad mokymo lėšas, apskaičiuotas ugdymo planų įgyvendinimui, mokyklos turi panaudoti ne mažiau kaip 100 procentų (išskyrus objektyvias priežastis), tačiau tik trys rajono

bendrojo lavinimo mokyklos 2023 metais panaudojo daugiau kaip 100 procentų šiam tikslui lėšų, o penkios – panaudojo mažiau. Tuo tarpu ugdymo proceso organizavimui ir valdymui, t.y. *mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui ir ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų darbo užmokesčiui*, tik viena rajono bendrojo lavinimo mokykla sutaupė 1,8 tūkst. Eur šiam tikslui apskaičiuotų mokymo lėšų, kitoms mokykloms šių lėšų nepakako. Savivaldybės tarybos nustatytas didžiausias leidžiamas pareigybių (etatų) skaičius kiekvienai ugdymo įstaigai, nėra tiesiogiai susietas su ugdomų mokinių skaičiumi ir tuo pačiu – su nustatyta tvarka apskaičiuotu finansavimu šių pareigybių darbo užmokesčiui (4 skyrius, 1 poskyris).

Nuostolių kompensacijos už keleivių pavėžėjimą visuomenei būtinais maršrutais kasmet auga, nes Savivaldybės administracija su UAB „Pasvalio autobusų parkas“ sudarė vidaus sandorį dėl keleivių vežimo neatlikusi rinkos tyrimo ir neįsitikinusi, ar perkant paslaugą viešojo pirkimo būdu nebūtų galima užtikrinti keleivių vežimo paslaugos tinkamo teikimo efektyvesniu ir racionalesniu būdu; nustatyti visuomenei būtini maršrutai neperžiūrėti pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą Aprašą; UAB „Pasvalio autobusų parkas“ patvirtinta sąnaudų paskirstymo tvarka yra neteisinga; apskaičiuodamas nuostolių kompensacijas UAB „Pasvalio autobusų parkas“ ne visais atvejais vadovaujasi Susisiekimo ministro įsakymu (4 skyrius, 2 poskyris).

Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos lėšos ir toliau skirstomos neskaidriai ir naudojamos neefektyviai, nes Visuomenės sveikatos stebėsenos ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas 2023 metams ir lėšų paskirstymas patvirtintas tik 2023 m. gruodžio 19–20 d., t.y. iki metų pabaigos likus 5-6 darbo dienoms, todėl numatytos veiklos negalėjo būti tinkamai įvykdytos, nepagrįsta tikslinių paslaugų gavėjų atranka. Neanalizuojamas ir nevertinamas numatytų priemonių rekomendacijoms įgyvendinti efektyvumas ir rezultatyvumas (4 skyrius 3 poskyris).

Metinė turto ir įsipareigojimų inventORIZACIJA atliekama neatsakingai, nes kasmet nustatome atvejų, kai įstaigos inventORIZACIJĄ atlieka formaliai, o tam tikros dalies turto ir įsipareigojimų iš viso neinventORIZUOJA. Nustatyti metinės inventORIZACIJOS trūkumai ir klaidos ne tik kelia abejonių dėl įstaigų vidaus kontrolės patikimumo, bet ir atskleidė galimus turto apsaugos, apskaitos trūkumus (4 skyrius 4 poskyris).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo pagrįsti.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO BEI TURTO VALDYMĄ IR NAUDOJIMĄ

Savivaldybės administracija atsakinga už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą, ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos

Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės meras sudaro ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja Savivaldybės turtą. Meras pasirašo Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pateikia Savivaldybės tarybai tvirtinti. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ ATLIEKANT AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, patvirtintus Pasvalio rajono savivaldybės tarybos, Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir pasirašytas Nepriklausomumo bei Nešališkumo deklaracijas, taip pat laikėmės kitų Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas www.pasvalys.lt¹.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

¹ https://www.pasvalys.lt/data/public/uploads/2024/05/auditoriaus-atsakomybe_atnaujinta.pdf