



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. +370 451 54 034, +370 658 34 232, el. p. kontrole@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 2024 M. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2025 m. gegužės 13 d. Nr. AI–2
Pasvalys

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2024 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, 2024 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 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 neužbaigta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija, dėl apskaitos duomenų nesutapimo su Savivaldybės tarybos patvirtintu Kelių (gatvių) sąrašu, dėl dalinai patikslintų finansavimo šaltinių, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos A.II.3 str. „Infrastruktūros statiniai“ 25 206,7 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D. I „Iš valstybės biudžeto“ 17 302,8 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 2 054,2 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 4 543,7 tūkst. Eur sumų teisingumo;
2. Dėl to, kad želdynų ir želdinių inventorizacija atlikta daugiau nei prieš 10 metų, neatlikti visų parkų ir skverų žemės sklypų kadastriniai matavimai, dėl nustatytų klaidingų parkų ir skverų verčių apskaičiavimų, dėl apskaitoje neregistruotų kaimų teritorijose esančių parkų ir skverų negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. B. „Biologinis turtas“ 10 118,8 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D.IV „Iš kitų šaltinių“ 10 117,9 tūkst. Eur sumų teisingumo;
3. Dėl to, kad Savivaldybės administracija apskaitoje neteisingai apskaitė tikrosios vertės rezervą ir gautas finansavimo sumas iš valstybės biudžeto dėl žemės vertės sumažėjimo, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. F.I. „Rezervai“ ir finansavimo sumų str. D. I. „Iš valstybės biudžeto“ bei grynojo turto pokyčių ataskaitos str. Tikrosios vertės rezervas 1 991,1 tūkst. Eur sumos 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 2024 metų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2024 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 sąlyginei 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 2024 metų Pasvalio rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Mes atlikome 2024 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, 2024 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

Pasvalio sporto mokykla, pažeisdama teisės aktus, mokėjo maistpinigius mokytojams, sporto varžybų dalyviams ir kitam varžybas aptarnaujančiam personalui (žr. ataskaitos 4 skyriaus 1 poskyrį).

Pasvalio sporto mokykloje nustatytas 5 Eur/mėn. mokestis už neformalųjį ugdymą. Palyginę nustatytą mokestį su kitose savivaldybėse ir Pasvalio muzikos mokykloje nustatytu mokesčiu ir, įvertinę Sporto mokyklos patiriamas sąnaudas, pasiūlėme peržiūrėti Pasvalio Sporto mokyklos nustatytą neformaliojo sportinio ugdymo mokestį, kad būtų užtikrintas didesnis nuoseklumas ir finansinis pagrįstumas (žr. ataskaitos 4 skyriaus 2 poskyrį).

Pasvalio sporto mokykloje nustatėme sportinio ugdymo grupių komplektavimo reglamentavimo, informacijos apie sportinius mokinių pasiekimus rinkimo, sisteminimo ir analizės trūkumų, todėl negalėjome pagrįstai patvirtinti, kad mokinių grupės sudarytos bei mokytojų kontaktinės valandos paskirstytos tinkamai. Dėl to įžvelgiame riziką, kad Savivaldybės biudžeto lėšos mokytojų darbo užmokesčiui gali būti naudojamos neefektyviai ir neskaidriai (žr. ataskaitos 4 skyriaus 3 poskyrį).

Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės–Bitės gimnazijos trijų padalinių – daugiafunkčių centrų veikla 2024 metais buvo neefektyvi, lankytojų mažai, o sąnaudos didelės. 2025 metais Savivaldybės taryba priėmė sprendimą dėl daugiafunkčių centrų uždarymo (žr. ataskaitos 4 skyriaus 4 poskyrį).

Savivaldybės tarybos priimtas sprendimas dėl UAB „Pasvalio knygos“ 1,5 tūkst. Eur nuostolių padengimo Savivaldybės biudžeto lėšomis neatitinka Vietos savivaldos įstatymo 65 straipsnio 3 dalies nuostatų, nes Bendrovės veikla yra komercinio pobūdžio, ji nevykdo Savivaldybei priskirtų savarankiškų ir valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų, neteikia viešųjų paslaugų. (žr. ataskaitos 4 skyriaus 5 poskyrį).

Atlikę Darbo užmokesčio perskaičiavimo 2024 m. sausio 1 d. ir darbo apmokėjimo sistemų atitikties auditą nustatėme teisės aktų nesilaikymo atvejų perskaičiuojant ir nustatant darbo užmokestį, įstaigų vadovų patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos tobulintinos, nes jos neatitinka įstatymų ir Vyriausybės parvirtintų rekomendacijų (žr. ataskaitos 4 skyriaus 6 ir 7 poskyrius).

Atlikę auditą Pasvalio sporto mokykloje nustatėme, kad ne visas nekilnojamasis turtas įregistruotas nekilnojamojo turto registre ir įstaigos apskaitoje, dalį nekilnojamojo turto įstaiga naudoja be teisinio pagrindo, nesuformuoti žemės sklypai (žr. ataskaitos 4 skyriaus 8 poskyrį).

Neužbaigta vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventORIZACIJA, dėl to ne visi keliai ir gatvės įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 1 skyriaus 3 poskyrį ir 4 skyriaus 9 poskyrį).

Savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventORIZACIJA atlikta 2012 metais, t. y. daugiau kaip prieš 10 metų, kurios tikslas – įvertinti želdynų ir želdinių kiekybinę ir kokybinę būklę, numatyti jų apsaugos, naudojimo ir atkūrimo priemonės, sukurti želdinių apskaitos duomenų bazę. Iš Savivaldybės tarybos patvirtintų 25 parkų ir skverų, tik 2 parkų 4 žemės sklypai suformuoti ir įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 1 skyriaus 2 poskyrį ir 4 skyriaus 9 poskyrį).

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 kelia abejonių dėl įstaigų vidaus kontrolės patikimumo (žr. ataskaitos 4 skyriaus 10 poskyrį).

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 meras organizuoja Savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti Savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą, Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, vykdo priskirtas Savivaldybės juridinių asmenų valdymo funkcijas. Meras pasirašo Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

Savivaldybės administracija organizuoja ir vykdo Savivaldybės biudžeto mokėjimo operacijas per finansines įstaigas, įstatymų nustatyta tvarka organizuoja Savivaldybės

biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą; rengia Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį ir ne vėliau kaip iki balandžio 20 d. (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį – iki kovo 15 d.) pateikia Kontrolės ir audito tarnybai. Savivaldybės metinį ataskaitų rinkinį kartu su audito išvada iki gegužės 15 d. pateikia Savivaldybės tarybai Reglamento nustatyta tvarka.

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 2024 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