



## PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė staiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,  
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. [kontrolė@pasvalys.lt](mailto:kontrolė@pasvalys.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

---

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai

### IŠVADA

#### DĖL PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2012 m. rugsėjo 28 d. Nr. AI69

Pasvalys

Vykdydama Viešojo sektoriaus atskaitomybės statymo<sup>1</sup> nuostatas, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Pasvalio rajono savivaldybės 2011 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinio auditą, kurio metu vertinome Pasvalio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) 2011 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą. Savivaldybės administracija Konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2012 m. gegužės 31 d.

Konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinį sudaromas Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (toliau – VSAKIS). VSAKIS – centralizuota konsolidavimo informacinė sistema, skirta vis viešojo sektoriaus subjektų grupių, savivaldybių, valstybės ir nacionaliniam konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkiniui parengti.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Savivaldybės konsoliduotą ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija<sup>2</sup>. Už viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinį sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms staigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas<sup>3</sup>, už Savivaldybės konsoliduotą ataskaitų rinkinį sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms staigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako savivaldybės administracijos direktorius<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės statymo Nr. X-1212 30 straipsnio 1 dalis (fiin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341)

<sup>2</sup> 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės statymo Nr. X-1212 35 straipsnio 2 dalis (fiin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341)

<sup>3</sup> Ten pat 35 straipsnio 2 dalis.

<sup>4</sup> Ten pat 31 straipsnio 3 dalis ir 35 straipsnio 3 dalis.

Savivaldybės biudžetini staig , vieš j staig ir Savivaldybės konsoliduot j finansini ataskait rinkinius tvirtina Savivaldybės taryba<sup>5</sup>.

*Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikėti nuomonė dėl Savivaldybės 2011 metų konsoliduot j finansini ataskait rinkinio.

Audit atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog audit turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankam uf tikrinim d l Konsoliduot j finansini ataskait rinkinio duomen tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome rodymus, kuriais pagrind me Konsoliduot j finansini ataskait rinkinio konsolidavimo proceso organizavimo, finansini ataskait parengimo ir pateikimo statym nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankam pagrind m s nuomonei pareikėti.

*Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrindas*

Savivaldybės biudžetini s staigos pateik neteisingus duomenis finansini ataskait rinkiniuose, i– kuri sudarytas Savivaldybės konsoliduot j finansini ataskait rinkinys (fr. ataskaitos 7.1.-7.12. punktus).

Pateikt finansini ataskait rinkini duomenys nesutampa su vestais informacin sistem VSAKIS (fr. ataskaitos 8.1.- 8.2. punkt ).

Savivaldybės konsoliduot j finansini ataskait rinkinio ufl 2011 metus eilut se šNuosavybės metodo takaõ (Finansini s b kl s ataskaita eilut F.III; Grynojo turto poky i ataskaita 7 stulpelis 17 eilut ir Veiklos rezultat ataskaita ó I eilut ) nurodyta 1.988.997 Lt suma, kuri sudaro 2010 metų keturi Savivaldybės kontroliuojam ufdar j akcini bendrovi ir dviej asocijuot j moni , kurioms Savivaldybė nedaro reik–mingo poveikio, investicij vert s pokytis. Keturi savivaldybės kontroliuojam ufdar j akcini bendrovi ir dviej asocijuot j moni investicijos vert s pokytis ufl 2011 metus nevertintas ir konsoliduot j finansini ataskait rinkinyje neparodytas (fr. ataskaitos 9 punkt ).

fie m s nuomos mokes io nepriemokai neskai iuotas nuvert jimas, neapskaitytas pagal VSAFAS reikalavimus (fr. ataskaitos 10 punkt ).

Savivaldybės vieš ojo sektoriaus subjekt finansini ataskait rinkini ai–kinamuosiuose ra–tuose atskleista nepilna informacija (fr. ataskaitos 11.1. ó 11.6. punktus).

<sup>5</sup> 1994 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos statymo Nr. I-533 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas ir 3 dalies 2 ir 5 punktai (fiin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2011, Nr. 52-2504).

Savivaldybės konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinio Ai-kinamasis raštas parengtas, atskirais atvejais, nesivadovaujant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinių atskaitomybės standart reikalavimais (fr. ataskaitos 12.1. o 12.3. punktus).

*Sąlyginė nuomonė dėl Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kur turi šlyginė nuomonė pagrind sudarantys dalykai, Savivaldybės 2011 metų konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2011 m. gruodžio 31 d. finansinį būklį ir 2011 metų veiklos rezultatus, piniginius srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinių atskaitomybės standartus, Konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinys visais reikalingais atfvlgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir pateikimą.

*Pabrėžtini dalykai*

Atkreipiame dėmesį pastebėjimus, kurie neturi tokos nuomonei, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta:

Biudžetiniai staig 2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniai, iš kurių sudarytas Savivaldybės konsoliduotą ataskaitų rinkinys, Savivaldybės tarybos nepatvirtinti. Savivaldybės viešojo sveikatos priežiūros staig finansinių ataskaitų rinkiniai Savivaldybės tarybos patvirtinti neaudituoti, nes Savivaldybės taryba nepriėmė sprendimo atlikti auditą minėtose staigose (fr. ataskaitos 2 ir 3 punktus).

Savivaldybės teisės aktuose neregamentuota, kaip gyvendinama Vietos savivaldos statyme nustatyta Savivaldybės tarybos kompetencija tvirtinti Savivaldybės biudžetinių staig finansinių ataskaitų rinkinius, nėra parengta tvarka, pagal kurią, būtų rengiamas ir Savivaldybės tarybai teikiamas tvirtinti Savivaldybės konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinys (fr. ataskaitos 2 punkt).

Savivaldybėje nesukurta ir teisinga bendra subjektų grupės apskaitos politika, vieningas skait korespondencijų taikymo praktika, vieninga Ai-kinamojo rašto struktūra, kuriais galėtų vadovautis visi viešojo sektoriaus subjektai, priklausantys Konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinio grupei ir kurie užtikrint teisingos ir patikimos informacijos pateikimą Savivaldybės konsoliduotą finansinių ataskaitų rinkinyje (fr. ataskaitos 4 punkt).

Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų nepilnai išsivinta vieninga buhalterinės apskaitos programa didina klaidų ir neteisingų duomenų pateikimo finansinių ataskaitų rinkiniuose riziką (fr. ataskaitos 5 punkt).

Kontrolės ir audito tarnybai nesuteikta prieiga prie Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų suvesti VSAKIS duomenis, tuo ribojamos mūsų darbo apimtys vertinant pateiktą duomenų teisingumą.

Valstybės kontrolė atliko Finansų ministerijos informacinių sistemų bendrosios ir kaimo kontrolės valstybinį auditą<sup>6</sup>, kurio metu buvo audituota VSAKIS. Audito metu nustatyta reikšmingų pastebėjimų, kurie kelia pagrįstą abejonių dėl VSAKIS patikimumo (fr. ataskaitos 1 punkt.).

Šio audito išvada teikiama kartu su Pasvalio rajono savivaldybės 2011 metų konsoliduotąjį finansinių ataskaitų rinkinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Rima Juodokienė

---

<sup>6</sup> [http://www.vkontrole.lt/audito\\_ataskaitos.aspx?tipas=2](http://www.vkontrole.lt/audito_ataskaitos.aspx?tipas=2)