



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

Pasvalio rajono savivaldybės
Administracijos direktoriui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 9 d. Nr. AI-8
Pasvalys

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Pasvalio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto ir finansavimo sumų; trumpalaikio turto ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių, kurie turi įtakos veiklos rezultatui) ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (ataskaitos 1.1 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždarujų akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius.

UAB „Pasvalio butų ūkis“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko Arūno Vitkevičiaus individuali audito įmonė, UAB „Pasvalio knygos“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Analitika“, UAB „Pasvalio autobusų parkas“, UAB „Pasvalio vandenys“, VšĮ „Pasvalio lignoninė“ ir VšĮ „Pasvalio pirminės asmens sveikatos priežiūros centras“ 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito nauda“ nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2020 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo

Savivaldybėje neužimtų etatų skaičius nemažėja, neįgyvendintos ankstesniais metais teiktos rekomendacijos dėl personalo valdymo optimizavimo; mokyklose organizuojant mokinių maitinimą pažeidžiami įstatymai, nesilaikoma sutarčių, neužtikrinamas sutartinių įsipareigojimų, nustatytų patalpų nuomos sutartyse, vykdymas; Savivaldybėje vykdant investicinius projektus patiriama nenumatytų išlaidų, tačiau finansavimo ir informacijos apie šias išlaidas valdymo ir atskleidimo tvarka nenustatyta; vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą nuostatuose nenustatytas delspinigių dydis, jų apskaičiavimo, mokėjimo tvarka, atleidimo nuo delspinigių atvejai, todėl administruojantis šią rinkliavą Panevėžio regiono atliekų tvarkymo centras už pavėluotą rinkliavos sumokėjimą delspinigių neskaičiuoja; iš biudžetinių įstaigų gautas pajamas už suteiktas paslaugas Pasvalio socialinių paslaugų centras kaupia, o ne naudoja įstaigos reikmėms; Krinčino A. Vienažindžio pagrindinėje mokykloje nustatėme reikšmingų trūkumų valdant lėšas, abejonių kelia įsakymų, įrašų darbo sutartyse teisėtumas; Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje vidaus kontrolės sistema turto ir lėšų valdymo srityje nepatikima, nes banko sistemoje mokėjimų nurodymai buvo tvirtinami tik vienu buhalterio parašu, išmokant darbo užmokesį buvo nesilaikoma finansinės drausmės ir teisės aktų reikalavimų, ne visos išlaidos buvo pagrįstos įstaigos vadovo įsakymais, kai kurių pirkimo sutarčių terminai ir turinys neatitinka teisės aktų reikalavimų, metinė turto inventorizacija atlikta nesilaikant nustatytos tvarkos ir t.t.; Savivaldybės tarybos patvirtinto vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo ir apskaitos duomenys nesutampa; įstaigose išardžius nebenaudojamą turtą ne visada apskaitomos liekamosios medžiagos; laiku nenurašomos sunaudotos atsargos ir nebenaudojamas turtas; nustatėme UAB „Pasvalio vandenys“, kurio steigėja yra Savivaldybė, valdysenos trūkumų (ataskaitos 3.1-3.2 poskyriai).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Kiti dalykai, į kuriuos norime atkreipti dėmesį

Ankstesnių auditų metu teikėme pastebėjimus dėl esamos Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos struktūros, kuri neleidžia efektyviausiu būdu įgyvendinti Įstaigai keliamų tikslų ir uždavinių ir racionaliai panaudoti turimus išteklius, rekomendavome ją tobulinti, tačiau iki šiol Bibliotekos struktūra neoptimizuota.

Dar vis nustatome atvejų, kai įstaigų vadovų patvirtintos Darbo apmokėjimo sistemos neatitinka teisės aktų reikalavimų, todėl jos turi būti tobulinamos. (Ataskaitos 4 skyrius).

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotoms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai ir kitų ataskaitų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus teisingą parengimą ir pateikimą laiku.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu: <http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/43>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė