



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. 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 2025 M. SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2026 m. gegužės 15 d. Nr. AI–2
Pasvalys

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2025 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro metinė finansinės būklės, metinė veiklos rezultatų, metinė pinigų srautų, metinė grynojo turto pokyčių ataskaitos ir metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2025 metų Pasvalio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2025 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 FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme finansinės būklės, grynojo turto pokyčių ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenų reikšmingų iškreipimų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė iškreipimai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (Ataskaitos 1 skyrius, 16 psl.).

1. 10 760,0 tūkst. Eur žemės vertės ir atitinkamai 8 624,0 tūkst. Eur finansavimo sumų bei 2 136,0 tūkst. Eur grynojo turto likučių ir 2 087,8 tūkst. Eur tikrosios vertės rezervo likučio laikotarpio pabaigai teisingumo negalime patvirtinti dėl to, kad Savivaldybės administracija nevertino žemės tikrosios vertės ataskaitinių metų pabaigoje ir apskaitoje neregistravo reikšmingo tikrosios vertės rezervo pokyčio bei aiškinamajame rašte neatskleidė reikšmingos informacijos;
2. 8 103,2 tūkst. Eur biologinio turto ir atitinkamai 8 102,3 tūkst. Eur finansavimo sumų bei 0,9 tūkst. Eur grynojo turto likučių teisingumo negalime patvirtinti dėl to, kad didžiosios dalies (87 proc.) želdynų ir želdinių inventorizacija atlikta daugiau nei prieš 10 metų, nepatikslinkta parko vertė po dalies parko inventorizacijos atlikimo, atlikti tik 44 proc. parkų ir skverų žemės sklypų kadastriniai matavimai;
3. 634,9 tūkst. Eur turto likučio ir 2 386,1 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų teisingumo patvirtinti negalime, kadangi Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ nustatyta silpna vidaus kontrolė, lėšų pasisavinimo atvejai, daug klaidų ir neatitikimų apskaičiuojant darbo užmokestį darbuotojams, taip pat daug nepaaiškintų darbo užmokesčio apskaitos registru koregavimų ir taisymų. Be to, Saločių Antano Poškos pagrindinė mokykla metinė turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta netinkamai – dalis likučių neinventorizuota, o inventorizuoti likučiai nesutapo su inventorizacijos dienai apskaitos registre Didžioji knyga pateiktais duomenimis. Taip pat nustatyta nepagrįstų apskaitos registro Didžioji knyga koregavimų, atliktų nesant juos pagrindžiančių dokumentų, o šio registro 2025-12-31 (inventorizacijos datai) duomenys skyrėsi nuo finansinių ataskaitų sudarymo dienos duomenų.

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

PABRĖŽTINI DALYKAI DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Nustatyti reikšmingi pinigų valdymo, bankinių operacijų apskaitos ir vidaus kontrolės trūkumai daugumoje Savivaldybės biudžetinių įstaigų bei Ižde – banko sąskaitų duomenys nesutapo su apskaitos registro Didžioji knyga įrašais, dalis bankinių operacijų nebuvo apskaityta, o mokėjimų tvirtinimo kontrolė daugeliu atvejų buvo nepakankama ar vykdoma formaliai. Taip pat nustatyti teisės aktų neatitinkantys mokėjimų vykdymo, veiklos pajamų administravimo ir lėšų atskyrimo atvejai, didinantys klaidų, netinkamo lėšų panaudojimo bei galimo piktnaudžiavimo riziką (ataskaitos 4 skyrius 1 poskyris, 30 psl.).

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2025 metų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymo, Pasvalio rajono savivaldybės išlaidų vykdymo pagal valstybės funkcijų ir išlaidų ekonominę klasifikaciją ataskaitos ir Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2025 metų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

PAGRINDAS PAREIŠTI SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme Savivaldybės biudžeto lėšų pasisavinimo atvejų (pasisavinta 25,9 tūkst. Eur), biudžeto lėšų planavimo ir paraiškų dėl lėšų poreikio teikimo Finansų skyriui trūkumų, reikšmingų vidaus kontrolės trūkumų bei netinkamai tvarkomos kasinių išlaidų apskaitos atvejų (kasinių išlaidų registre apskaitytos sumos nesutampa su faktiškai banke išmokėtomis sumomis, neteisingai nurodomas operacijų turinys ir kt.), dėl šių aplinkybių

negalėjome patvirtinti 1 096,9 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidų teisingumo, kurie yra kokybiškai reikšmingi ir įtakoja Savivaldybės išlaidų vykdymo pagal valstybės funkcijų ir išlaidų ekonominę klasifikaciją ataskaitos duomenis: ekonominės klasifikacijos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo straipsnį ir valstybės funkcijų švietimo išlaidas (Ataskaitos 2 skyrius, 24 psl.).

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

KITI DALYKAI DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbūs. Savivaldybės administracija vykdo Europos Sąjungos ir valstybės biudžeto lėšomis finansuojamą projektą „Ankstyvojo ugdymo užtikrinimas vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų“. Audito metu nustatėme, kad dalis lėšų buvo panaudota ne pagal tikslinę paskirtį, nes Pasvalio lopšeliui-darželiui „Žilvitis“ skirtos lėšos buvo naudojamos ir bendriems grupių poreikiams, o ne individualiems socialinę riziką patiriančių vaikų poreikiams tenkinti. Dėl galimos netinkamo lėšų panaudojimo rizikos ateityje gali atsirasti prievolė netinkamomis finansuoti pripažintas išlaidas padengti Savivaldybės biudžeto lėšomis (Ataskaitos 4 skyrius 10 poskyris, 39 psl.).

Savivaldybės administracija 2025 metais VšĮ Pasvalio ligoninė skyrė 25 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, nupirko bei perdavė turto už 61,4 tūkst. Eur ir atliko darbų už 18,0 tūkst. Eur. Savivaldybių biudžetų lėšos gali būti naudojamos tik savivaldybių savarankiškomis funkcijoms vykdyti. Tuo tarpu lėšos valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti turi būti skiriamos iš valstybės biudžeto arba valstybės piniginių fondų ir savivaldybėms pervedamos kaip specialioji tikslinė dotacija. VšĮ Pasvalio ligoninė vykdo būtent šią – valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją. Pažymėtina, kad VšĮ Pasvalio ligoninė 2025 metus baigė su finansiniu perviršiu, todėl turėjo finansines galimybes dalį minėtų išlaidų padengti savo lėšomis. Tai rodo, kad Savivaldybės biudžeto lėšų skyrimas ne tik neatitiko teisės aktų reikalavimų, bet ir nebuvo ekonomiškai pagrįstas (Ataskaitos 4 skyrius 3 poskyris, 34 psl.).

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 veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių 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 (Ataskaitos 3 skyrius, 28 psl.).

Mes įvertinome 2025 metų Pasvalio rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės 2025 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS

Savivaldybės meras atsakingas už Savivaldybės biudžeto sudarymą, pateikimą Savivaldybės tarybai svarstyti ir tvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka, ir jo vykdymą; Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą, pasirašymą ir pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitus teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Savivaldybės administracija atsakinga už: Savivaldybės biudžeto mokėjimo operacijų per finansines įstaigas organizavimą ir vykdymą; Savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą įstatymų nustatyta tvarka; Savivaldybės metinio ataskaitų rinkinio parengimą ir ne vėliau kaip iki balandžio 20 d. (biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio – iki kovo 15 d.) pateikimą Kontrolės ir audito tarnybai.

Už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima 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, kurio laikėmės ir pasirašytas Nepriklausomumo bei Nešališkumo deklaracijas.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2025 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 aukščiausiųjų audito institucijų 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