



## PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio rajono savivaldybės tarybai  
Panevėžio rajono savivaldybės merui  
Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriui

### AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 15 d. Nr. (3.1.) - PA-004  
Panevėžys

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Panevėžio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Panevėžio rajono 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 ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo straipsnio) ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Iškraipymų įtakos Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenims mastas nurodytas audito ataskaitoje (ataskaitos 1. 1 d.)

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir įvykdėme šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### **Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir komunalinių paslaugų viešosios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinius.

VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audit & Accounting“, VšĮ Krekenavos pirminės sveikatos priežiūros centro – UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“, VšĮ Velžio komunalinio ūkio – Arūno Vaitkevičiaus individualios audito įmonės nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

### **Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

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

Mūsų nuomone, Panevėžio rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl 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 už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą (patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d.) ir įvykdėme šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

### **Pabrėžtini dalykai**

Atkreipiame dėmesį į pastabas, kurios neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbios:

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi, bet pastabų turėjome dėl informacijos atskleidimo ir audituotuose subjektuose nustatytų neatitikimų (ataskaitos 1.2 d.)

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį**

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, už savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotoms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto 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, biudžeto ir turto naudojimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemas ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, biudžeto lėšų ir turto naudojimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Vidutė Kanapeckienė