



PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (+370 45) 58 29 41, (+370 45) 58 29 12,
faks. (+370 45) 58 29 75, el. p. vidute.kanapeckiene@panrs.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

Panevėžio rajono savivaldybės tarybai

Panevėžio rajono savivaldybės Merui

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 M. PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. (3.1.) PA-004
Panevėžys

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Panevėžio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Panevėžio rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 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 ataskaitos (ilgalaikio, biologinio, trumpalaikio turto, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių), pinigų srautų ataskaitos ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Iškraipymų sumos viršijo audito reikšmingumo sumą, tai lėmė nuomonės modifikavimą. Detali informacija nurodyta audito ataskaitoje (ataskaitos 1.1 d.).

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

Kiti dalykai.

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

VšĮ Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikos 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audit & Accounting“, VšĮ Velžio komunalinio ūkio – Arūno Vitkevičiaus individualios audito įmonės nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotas nuomones.

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, 2023 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

PAGRINDAS PAREIŠTI BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

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

Pabrėžtini dalykai.

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbūs. Kaip nurodyta audito ataskaitoje (ataskaitos 1.2 d.) pastabų turėjome dėl apskaitos tvarkymo, darbo užmokesčiui, turto remontui ir įsigijimui skirtų lėšų naudojimo.

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 2023 metų Panevėžio rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, o Savivaldybės 2023 metinių finansinių ataskaitų duomenys Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje nėra atskleisti. Kitų reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje, nenustatėme.

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Mes atlikome 2023 metų Panevėžio rajono 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, 2023 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 NAUDOJIMO

Nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“. Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nustatytos iškraipymų sumos neviršijo audito reikšmingumo sumos, tačiau nustatyti dalykai dėl lėšų ir turto naudojimo, nesivadovaujant teisės aktais. Nustatėme neefektyvaus lėšų naudojimo, atliekant socialinio būsto remonto darbus, neatitikimų naudojant darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirtas lėšas. Turėjome pastebėjimų dėl neatsakingai atliekamos metinės turto ir įsipareigojimų inventorizacijos. kai inventorizacija atliekama formaliai, o tam tikra dalis turto ir įsipareigojimų iš viso neinventorizuojama. Nustatyti metinės inventorizacijos trūkumai ir klaidos kelia abejonių dėl vidaus kontrolės patikimumo, didina turto apsaugos, teisingos apskaitos riziką. Detali informacija nurodyta audito ataskaitoje (ataskaitos 1.1 d., 1.2 d., 2.2 d.).

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 administracija atsakinga už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą, ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos

Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės meras sudaro ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja Savivaldybės turtą. Meras pasirašo Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pateikia Savivaldybės tarybai tvirtinti. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ ATLIEKANT AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, patvirtintus Panevėžio 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 2023 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.panrs.lt¹.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridėdame audituotą Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Vidutė Kanapeckienė

¹ <https://www.panrs.lt/kontrolieriai/>