



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Pakruojo rajono savivaldybės tarybai

Pakruojo rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

Pakruojo rajono savivaldybės merui

Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2026 m. gegužės 15 d. Nr. AT-4

Pakruojis

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2025 metų Pakruojo rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2025 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą 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

Negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų, leidžiančių patvirtinti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio dalies duomenų, susijusių su ilgalaikiu ir biologiniu turtu bei su šiuo turtu susijusiais finansinių ataskaitų straipsniais, išsamumą, buvimą ir (ar) įvertinimą. Nustatyti trūkumai susiję su infrastruktūros statinių, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, biologinio turto, finansavimo sumų, nusidėvėjimo sąnaudų ir grynojo turto straipsnių apskaita žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektuose.

- Nėra atlikta visos Savivaldybės teritorijos želdinių inventorizacija, todėl nėra pakankamo pagrindo patvirtinti, kad visas faktiškai egzistuojantis biologinis turtas yra identifikuotas ir apskaitytas. Kadangi biologinis turtas apskaitomas tikrąja verte, nustatyti



trūkumai gali turėti reikšmingą poveikį ne tik FBA straipsnio „Biologinis turtas“, bet ir su šio turto vertės pokyčiais susijusiems grynojo turto bei grynojo turto pokyčių ataskaitos duomenims. Negalėjome patvirtinti, kad 2025 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio FBA eilutėje B „Biologinis turtas“ nurodyta 2 306,39 tūkst. Eur suma yra pateikta teisingai (audito ataskaitos 1.1.3 poskyris 11-12 psl.);

- Muziejinių vertybių apskaita neužtikrina pakankamo turto identifikavimo, inventorizavimo ir kontrolės – muziejinės vertybės apskaitoje registruojamos suvestiniais įrašais, nėra pakankamos analitinės apskaitos, o perduodant vertybes nebuvo patikrintas jų faktinis buvimas. Kadangi kultūros ir kitos vertybės apskaitomos tikrąja verte, nustatyti trūkumai gali turėti įtakos ne tik FBA straipsnio „Kultūros ir kitos vertybės“, bet ir su šių vertybių vertės pokyčiais susijusiems grynojo turto bei grynojo turto pokyčių ataskaitos duomenims. Negalėjome patvirtinti, kad 2025 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio FBA eilutėje A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ nurodyta 8 886,98 tūkst. Eur suma yra pateikta teisingai (audito ataskaitos 1.1.3 poskyris 12-13 psl.);

- Savivaldybės infrastruktūros statinių apskaitos duomenys nėra suderinti su galiojančiu Kelių (gatvių) sąrašu, todėl nėra pakankamo pagrindo patvirtinti infrastruktūros statinių apskaitos išsamumą ir teisingą jų priskyrimą savivaldybės apskaitai. Nustatyti trūkumai gali turėti įtakos FBA straipsnio „Infrastruktūros statiniai“ ir su šiuo turtu susijusių finansavimo sumų duomenų teisingumui. Negalėjome patvirtinti, kad 2025 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio FBA eilutėje A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ nurodyta 11 368,66 tūkst. Eur suma yra pateikta teisingai (audito ataskaitos 1.1.3 poskyris 14-16 psl.);

- Nustatyta atveju, kai faktiškai užbaigti ir naudoti tinkami objektai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vis dar buvo apskaitomi kaip nebaigta statyba ir neperkelti į atitinkamas ilgalaikio turto grupes. Dėl to nebaigtos statybos likutis gali būti nepagrįstai padidintas, atitinkamų ilgalaikio turto grupių vertė – sumažinta, o nusidėvėjimo sąnaudos ir su šiuo turtu susijusios finansavimo sumos – pateiktos netiksliai. Negalėjome patvirtinti, kad 2025 m. gruodžio 31 d. metinių finansinių ataskaitų rinkinio FBA eilutėje A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta 12 604,54 tūkst. Eur suma yra pateikta teisingai (audito ataskaitos 1.1.3 poskyris 16-17 psl.).

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

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2025 metų Pakruojo rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.



Mūsų nuomone, 2025 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

PAGRINDAS PAREIKŠTI BESĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

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

SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOJE PATEIKTI FINANSINIAI DUOMENYS

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti veiklos ataskaitoje pateiktą informaciją 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. Mes įvertinome 2025 metų Pakruojo rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS

Pakruojo rajono savivaldybės meras yra atsakingas 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 veiklos ataskaita yra neatskiriama metinių ataskaitų rinkinio dalis, už kurios parengimą taip pat atsakingas Pakruojo rajono savivaldybės meras. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

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 audito standartus. Iškraipymai, kurie 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 Pakruojo rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu:

<https://www.pakruojis.lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/auditoriaus-atsakomybe-atliekant-finansini-teisetumo-audita/1161>

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita, audituoti 2025 metų Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Pakruojo rajono savivaldybės interneto svetainėje:

<https://www.pakruojis.lt/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai/viesojo-sektorius-subjektu-grupes-metiniu-finansiniu-ataskaitu-rinkiniai/1178> .

Savivaldybės kontrolierė

Solveiga Baužienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Daiva Čepulionienė

