



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės tarybai
Zarasų rajono savivaldybės merui
Zarasų rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

A U D I T O I Š V A D A

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2021 m. liepos d. Nr. 3-
Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų 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, Zarasų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Zarasų rajono savivaldybės 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 Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų bei grynojo perviršio straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo, sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnių), pinigų srautų ataskaitos (įplaukų ir išlaidų) duomenų iškreipimus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Ne visas turtas iš nebaigtos statybos laiku perkeliamas į kitas turto grupes,

neskaičiuojamas šio turto nusidėvėjimas (į infrastruktūros ir kitų statinių bei pastatų grupes neperkelta turto už 4 960,6 tūkst. Eur). Buhalterinėje apskaitoje neįregistruoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės (94,0 km), dalis (226 vnt.) kelių ir gatvių apskaitoje įregistruota ne tikraja verte, todėl negalėjome patvirtinti 1 023,7 tūkst. Eur dalies infrastruktūros ir kitų statinių bei sukaupto perviršio tikrumo ir teisingumo. Dėl apskaitos tvarkymo nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatų, negalėjome patvirtinti vieno grupės viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo. Dėl kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės netikslinimo ir kilnojamųjų kultūros vertybių neregistravimo apskaitos registruose, negalėjome patvirtinti likučių nekilnojamųjų kultūros vertybių 399,3 tūkst. Eur, kilnojamųjų kultūros vertybių 85,9 tūkst. Eur dalimis, finansavimo sumų 310,8 tūkst. Eur dalimi, sukaupto perviršio 161,2 tūkst. Eur dalimi bei tikrosios vertės rezervo 13,2 tūkst. Eur dalimi. Dėl negaunamų ar ne laiku gaunamų dokumentų, susijusių su savivaldybės patalpų atnaujinimu bei netinkamų apskaitos įrašų savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimais sumažinti 85,5 tūkst. Eur. Žr. ataskaitos 1.1-1.6 punktus.

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 profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų 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 už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių

kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius

Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos 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.

Zarasų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Zarasų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Zarasų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus.

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

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <http://zarasaikontrolė.lt/veiklos-sritys/>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188629232, Sėlių aikštė 22, Zarasai, LT-32110
Dokumento pavadinimas (antraštė)	AUDITO IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-07-15 Nr. 3-4
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Irma Maldauskienė, Savivaldybės kontrolierė
Sertifikatas išduotas	IRMA MALDAUSKIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-07-15 15:23:12 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-07-15 15:23:32 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B, Asmens dokumentu israsymo centras prie LR VRM LT
Sertifikato galiojimo laikas	2021-07-15 10:18:54 – 2024-07-14 10:18:54
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Zarasų rajono savivaldybės administracija, į.k.188753461 LT", sertifikatas galioja nuo 2018-12-27 14:19:47 iki 2021-12-26 14:19:47
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.15.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2021-07-15 15:24:45)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2021-07-15 15:24:45 Dokumentų valdymo sistema Avilys