



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

AUDITO IŠVADA DĖL 2023 METŲ ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. 3-1
Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Zarasų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Zarasų rajono savivaldybės 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 Zarasų rajono savivaldybės metinės 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) duomenų iškraipymus, 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 eksploatuojamo turto nusidėvėjimas, dalinai formali metinė inventorizacija nevertinant nebaigtoje statyboje sukauptų darbų nuvertėjimo požiūriu, todėl negalėjome patvirtinti likučių: nebaigtos statybos 8 mln. 499,5 tūkst. dalimi, finansavimo sumų 6 mln. 327,1 tūkst. Eur dalimi, sukaupto perviršio 2 mln. 172,4 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo. Netinkamai nustatyta dalies (319 vnt.) kelių ir gatvių tikroji vertė, nesutampa

Savivaldybės tarybos patvirtintame kelių (gatvių) sąrašė ir apskaitoje įregistruotų kelių (gatvių) ilgiai (45 km), neskaičiuotas nusidėvėjimas, nusidėvėjimo sąnaudos priskirtos netinkamoms valstybės funkcijoms, netinkamas kelių (gatvių) įsigijimo finansavimo šaltinis, klaidinga suma padidinta rekonstruotos gatvės vertė, dalinai formali metinė inventorizacija, todėl negalėjome patvirtinti likučių: infrastruktūros statinių 17 mln. 511,3 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 4 mln. 509,6 tūkst. Eur dalimi, sukaupto paviršio 13 mln. 1,7 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo. Dėl kilnojamųjų ir nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės netikslinimo ir kilnojamųjų kultūros vertybių neregistravimo apskaitos registruose, negalėjome patvirtinti likučių: kultūros ir kitų vertybių 592,1 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 376,4 tūkst. Eur dalimi, sukaupto paviršio 147,5 tūkst. Eur dalimi bei tikrosios vertės rezervo 68,2 tūkst. Eur dalimi. Dėl finansinių ataskaitų parengimo ne pagal didžiųjų knygų sąskaitų duomenis negalėjome patvirtinti dviejų grupės viešojo sektoriaus subjektų veiklos rezultatų ataskaitos ir vieno subjekto finansinės būklės ataskaitos duomenų tikrumo ir teisingumo. Žr. ataskaitos 1.1–1.4 punktus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Zarasų 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 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, 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 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 Zarasų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“. Todėl negalėjome padaryti išvados, kad Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra reikšmingai iškraipyta. Kitų reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje, nenustatėme.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius

Zarasų 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. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi į Zarasų rajono savivaldybės grupę įtrauktų biudžetinių ir viešųjų įstaigų vadovai bei asignavimų valdytojai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus.

Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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 aukščiausiųjų audito institucijų 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 Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <https://www.zarasai.lt/zarasu-rajono-savivaldybes-kontroles-ir-audito-tarnyba>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

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

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

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 2023 METŲ ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. 3-1
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	2024-05-15 11:44:29 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 11:44:46 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2023-06-08 15:45:23 – 2028-06-06 23:59:59
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 2021-12-20 12:39:44 iki 2024-12-19 12:39:44
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento pridedamų 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 3.5.71.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2024-05-15 11:45:30)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2024-05-15 11:45:30 Dokumentų valdymo sistema Avilys