



## 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 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2022 m. liepos 15 d. Nr. 3-5  
Zarasai

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

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2021 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Zarasų rajono savivaldybės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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 5 mln. 783,9 tūkst. Eur). Buhalterinėje apskaitoje neįregistruoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės (94,0 km), netinkamai nustatyta dalies (319 vnt.) kelių ir gatvių tikroji vertė, todėl negalėjome patvirtinti 13 mln. 561,3 tūkst. Eur dalies infrastruktūros ir kitų statinių bei sukaupto paviršiaus tikrumo ir teisingumo. Dėl finansinių ataskaitų parengimo ne pagal balansinių sąskaitų duomenis bei apskaitoje neįregistravus dalies 2021 metų ūkinių operacijų, negalėjome patvirtinti dviejų grupės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių 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 86,9 tūkst. Eur dalimis, finansavimo sumų 310,5 tūkst. Eur dalimi, sukaupto paviršiaus 162,5 tūkst. Eur dalimi bei tikrosios vertės rezervo 13,2 tūkst. Eur dalimi. Žr. ataskaitos 1.1-1.5 punktus.

Auditą atlikome pagal 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 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2021 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 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Zarasų rajono savivaldybės 2021 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 2021 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.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė