



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

AUDITO IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2023 m. liepos 14 d. Nr. 3-2
Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2022 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Zarasų rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 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 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, formali metinė inventORIZACIJA nevertinant nebaigtoje statyboje sukauptų darbų nuvertėjimo požiūriu, todėl negalėjome patvirtinti likučių: nebaigtos statybos 10 mln. 647,5 tūkst. dalimi, finansavimo sumų 7 mln. 899,6 tūkst. Eur dalimi, sukaupto paviršio 2 mln. 747,9 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo. Buhalterinėje apskaitoje neįregistruoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės (92,5 km), netinkamai nustatyta dalies (319 vnt.) kelių ir gatvių tikroji vertė, nesutampa Savivaldybės tarybos patvirtintame kelių (gatvių) sąrašė ir apskaitoje įregistruotų kelių (gatvių) ilgiai (46,7 km), neskaičiuotas nusidėvėjimas, formali metinė inventORIZACIJA, todėl negalėjome patvirtinti likučių: infrastruktūros statinių 16 mln. 194,2 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 4 mln. 95,4 tūkst. Eur dalimi, sukaupto paviršio 12 mln. 98,8 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo. Dėl finansinių ataskaitų parengimo ne pagal didžiosios knygos sąskaitų duomenis bei apskaitoje neįregistravus dalies 2022 metų ūkinių operacijų, 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: kultūros ir kitų vertybių 486,7 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 310,2 tūkst. Eur dalimi, sukaupto paviršio 147,3 tūkst. Eur dalimi bei tikrosios vertės rezervo 29,2 tūkst. Eur dalimi. Beveik pusė grupės viešojo sektoriaus subjektų (11 iš 24) atidėjinius apskaitė ir/ar atskleidė finansinėse ataskaitose nesilaikant 18-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto nuostatų, todėl finansinėse ataskaitose ilgalaikiai atidėjiniai sumažinti 106,3 tūkst. Eur, ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai padidinti 84,7 tūkst. Eur, ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai padidinti 11,7 tūkst. Eur. 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 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2022 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 2022 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 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemas ir metodus, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Zarasų rajono savivaldybės 2022 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.