



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ

2023 m. liepos d. Nr. SĮ-
Kazlų Rūda

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kazlų Rūdos 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, Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kazlų Rūdos 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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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.

Audito metu nustatėme reikšmingus duomenų neatitikimus, turinčius įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų tikrumui, teisingumui (įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti):

- Savivaldybėje inventorizuota ir buhalterinės apskaitos registruose apskaityta ne visa paviršinių nuotekų tinklų infrastruktūra. Pagal audito metu surinktą informaciją, Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje yra užregistruoti tik 2 lietaus nuotekų tinklai, kiti paviršinių nuotekų tinklai nustatyta tvarka nėra apskaityti, nes jie neinventorizuoti, nėra žinoma jų ilgis, vertė ir kiti duomenys.

Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „II.3. Infrastruktūros statiniai“ likučio 2022-12-31 – 13 000,99 tūkst. Eur teisingumo.

Lietaus (paviršinių) nuotekų tinklų inventorizacija yra numatyta Kazlų Rūdos savivaldybės 2021–2027 m. strateginiame plėtros plane (priemonė Nr. 3.3.1.3) (žr. Ataskaitos 1.2.1 d.);

- 16 VSAFAS 6 p. reglamentuota, kad „Viešojo sektoriaus subjektas biologinio turto apskaitą turi tvarkyti pagal biologinio turto vienetus“; 9 p. numato, kad „parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologiniu turtu pripažįsta tie viešojo sektoriaus subjektai, kurie, <...> želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, viešojo sektoriaus subjektui perduota patikėjimo ar panaudos teise“.¹ Savivaldybės teritorijoje viešųjų erdvių želdynų ir želdinių sodinimą, priežiūrą organizuoja Savivaldybės administracija, želdynai suformuoti, želdiniai sodinami ant panaudos teise valdomos valstybinės žemės.

Ankstesnio audito metu Savivaldybės administracijai rekomendavome inventorizuoti ir įvertinti Savivaldybės biologinį turtą (želdynus ir želdinius), apskaityti juos vadovaujantis galiojančių teisės aktų nuostatomis. Savivaldybėje inventorizuoti 7 želdynai, nustatyta jų atkuriamoji vertė yra 1 653 173,00 Eur, tačiau šie želdynai nėra apskaityti biologinio turto apskaitą reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka. Kiti želdynai ir želdiniai nėra inventorizuoti, todėl nėra žinomas jų skaičius ir vertė.

Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „B. Biologinis turtas“ likučio 2022-12-31 – 0,00 tūkst. Eur teisingumo (žr. Ataskaitos 1.2.2 d.);

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

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kazlų Rūdos 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 Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų 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 manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos 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, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

¹ Finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 patvirtintas 16-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Biologinis turtas ir mineraliniai išteklių“ (su pakeitimais).

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Kazlų Rūdos savivaldybės konsoliduotosios 2022 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos 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 per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir 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, kuris yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis, pateiktas Kazlų Rūdos savivaldybės interneto svetainėje adresu:

<https://www.kazluruda.lt/veiklos-sritys/kontroles-ir-audito-tarnyba/atliktu-auditu-ataskaitos-ir-issvados/219>.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito išvada: Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-07-17 Nr. SI-8
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	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-07-17 13:34
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA ECC
Sertifikato galiojimo laikas	2023-07-04 09:36 - 2027-07-03 09:36
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230713.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-09-22 nuorašą suformavo Andrius Bosikis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-