



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2024 M. METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2025 m. gegužės 14 d. Nr. SĮ-5
Kazlų Rūda

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2024 metų Kazlų Rūdos savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2024 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 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

Auditą atlikome pagal 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 žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose, turinčius įtakos Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų tikrumui, teisingumui (sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti):

1. Negalėjome įsitikinti VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių ataskaitų likučių tikrumu ir teisingumu, nes audito metu Įstaiga nepateikė suvestinio apskaitos registro – Didžioji knyga¹, kurios pagrindu turėjo būti sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys 2024 m. gruodžio 31 d. Todėl audito metu negalėjome metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų sutikrinti su suvestinės finansinės apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis.

Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės 2024 m. metinių finansinių ataskaitų rinkinyje esančio VŠĮ Kazlų Rūdos pirminės sveikatos priežiūros centro finansinių duomenų 2024 m. gruodžio 31 d. likučių teisingumo (žr. Ataskaitos 1.2 d.):

- Finansų būklės ataskaitoje atvaizduotų likučių: iš viso turto; finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 1580,6 tūkst. Eur;
- Veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotų likučių: pagrindinės veiklos pajamos – 2797,1 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – (-) 2659,7 tūkst. Eur;
- Pinigų srautų ataskaitoje atvaizduoto pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 505,3 tūkst. Eur;
- Grynojo turto pokyčio likučio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną – 845,7 tūkst. Eur.

¹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 2 straipsnyje reglamentuotas buhalterinės apskaitos registras - **Didžioji knyga**, tai „suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registrų ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos“.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių 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

Auditą atlikome pagal 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.

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

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys teisingi

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 Audito išvada. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą. Mes įvertinome Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 metų veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka visais reikšmingais atžvilgiais atitinka Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje .

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Už Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus atsakinga Kazlų Rūdos savivaldybės administracija², už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitų pasirašymą – Kazlų Rūdos savivaldybės meras ir už ataskaitų parengimą atsakingas asmuo.³ Už Kazlų Rūdos savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Kazlų Rūdos savivaldybės meras.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir Kazlų Rūdos savivaldybės įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą, kuris paskelbtas Kazlų Rūdos interneto svetainėje adresu: <https://www.kazluruda.lt/gyventojams/veiklos-sritys/kontroles-ir-audito-tarnyba/217>, ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Kazlų Rūdos savivaldybės 2024 m. metinių ataskaitų rinkinys, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipytas 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 audito metu, kuris atliekamas pagal

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (2007-07-12, Nr. 77-3046 (su vėlesniais pakeitimais)) 14 str. 2 d.

³ Ten pat, 15 str. 2 d.

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

