



KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Katedros g. 4, LT-56121 Kaišiadorys, tel. +370 687 57824.

el. p. danute.steponaviciene@kaisiadorys.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188684054.

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui,

Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2021 m. liepos 1 d. Nr. AK/01-03

Kaišiadorys

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“ apibūdinto dalyko poveikio, Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinės būklę, 2020 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 ataskaitų rinkinio

Mes nustatėme, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio materialiojo turto str. II.2 „Pastatai“ likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nėra objektyvus, ilgalaikio turto str. I. 1 „Žemė“ tikroji vertė 2020 metų pabaigoje nebuvo nustatyta pagal 12 VSAFAS tikrosios vertės metodą, „Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų“ straipsnyje apskaityta esminio pagerinimo darbai, kurie baigti 2019 m.

Nustatyti netikslumai ir klaidos daro įtaką Finansinės būklės ataskaitos ir Veiklos rezultatų ataskaitos duomenims. Jie nurodyti audito ataskaitos 1.1, 1.1.1, 1.1.2, 1.1.3 dalyse.

Auditą atlikome pagal Tarptautinius aukščiausųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl 2020 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus.

Mokėtinų sumų ataskaitoje nebuvo nurodyta gražintina 166,9 tūkst. Eur dotacijų suma. Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2021 m. sausio 1 d. padidėjo 69,86 tūkst. Eur arba, palyginus su 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimu, 11,88 proc.

Auditą atlikome pagal 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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos 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 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais savivaldybės lėšas ir turtą naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mes nustatėme klaidų ir neatitikimų žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų apskaitoje dėl ilgalaikio turto apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus, dėl asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui naudojimo teisėtumo, dėl darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo. Jie nurodyti audito ataskaitos 3.1, 3.2 dalyse.

Auditą atlikome pagal 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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto lėšų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą.

Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Kaišiadorių rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams, ir parengti 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 Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus ir Valstybės kontrolės parengtas metodikas. 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 Kaišiadorių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.kaisiadorys.lt, Kontrolės ir audito tarnyba, nuorodoje „Veiklos sritys“.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė