



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 tarybai

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui

Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2023 m. liepos 5 d. Nr. AK/01-3

Kaišiadorys

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio“ apibūdintus faktus, Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kaišiadorių 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 Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (toliau – KFBA) duomenų reikšmingų iškraipymų (ataskaitos 1.1 poskyris), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- Pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis, KFBA A.II.9 str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai

mokėjimai“ pateikti netikslūs duomenys už 3072,89 tūkst. Eur, kadangi laiku neperkeltos sukauptos išlaidos didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, todėl sumažinta Finansinės būklės ataskaitos A.II.2 str. „Pastatai“ už 957,89 tūkst. Eur ir A.II.3 str. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ už 2115,0 tūkst. Eur.

- Negalime patvirtinti KFBA str. III „Ilgalaikis finansinis turtas“ duomenų už 112,72 tūkst. Eur 2022 m. gruodžio 31 d. teisingumo, kadangi ilgalaikio finansinio turto apskaitos duomenys apskaitos registro Didžiojoje knygoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną buvo didesni ir neatitiko aiškinamojo rašto priedo „Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus“ 112,72 tūkst. Eur.

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 kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksą ir laikėmės šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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 kontrolės ir audito tarnybos etikos kodeksą ir laikėmės šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Pabrėžtini dalykai

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

Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas reglamentavo, kad savivaldybės 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Kaišiadorių rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2022 m. sausio 1 d. padidėjo, palyginus su 2021 metų pabaiga 601,7 tūkst. Eur arba daugiau negu dvigubai.

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 tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi Kaišiadorių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios 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 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 pateiktas Kaišiadorių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje: <https://kaisiadorys.lt/struktura-ir-kontaktine-informacija/kontroles-ir-audito-tarnyba/veiklos-sritys/1580>.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-07-05 Nr. AK/01-3
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	Danutė Steponavičienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-07-05 07:58
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2023-07-05 07:58
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-07-30 17:31 - 2024-07-28 23:59
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.20230703.3
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-07-05)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-07-05 nuorašą suformavo Danutė Steponavičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-