



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kėdainių rajono savivaldybės tarybai
Kėdainių rajono savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

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

2023 m. liepos 11 d.
Kėdainiai

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2022 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 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 savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių), pinigų srautų ataskaitos reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes:

1. Savivaldybės administracijoje 268 Vietinės reikšmės keliai, nurodyti Kelių sąrašė, nėra registruoti apskaitoje; 85 Vietinės reikšmės keliai yra registruoti apskaitoje, tačiau neįtraukti į Kelių sąrašą; dalyje ilgalaikio turto apskaitos kortelių nurodytas kelio ilgis (km) neatitinka su Kelių sąrašuose nurodytu ilgiu; kai kurie keliai apskaitoje užpajamuoti dviem turto vienetais; kelių ir gatvių rekonstravimas apskaitoje užpajamuotas atskiru įrašu, o ne didinant atitinkamo kelio ar gatvės įsigijimo savikainą (žr. ataskaitos 1.1. poskyris). Todėl negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pagal 2022 m. gruodžio 31d. duomenis nurodyti tikri ir teisingi likučiai:

Finansinės būklės ataskaitos eilutėse „Infrastruktūros statiniai“ (A.II.3. eil.) parodyta vietinės reikšmės kelių ir gatvių vertė – 36 324,0 tūkst. Eur ir Finansavimo sumų straipsniuose: „Iš valstybės biudžeto“ (D.I. eil.) – 10 690,8 tūkst. Eur; „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ (D.III. eil.) – 7 379,9 tūkst. Eur, „Iš kitų šaltinių“ (D.IV. eil.) – 3 083,8 tūkst. Eur, „Sukaupto perviršio ar deficito straipsnio“ (F.III. eil.) – 15 169,5 tūkst. Eur.

Atitinkamai aiškinamojo rašto pastabose (P04, P12) pateikta informacija apie ilgalaikį materialųjį turtą ir finansavimo sumas yra neteisinga.

2. Kėdainių sporto centras netvarkė finansinės apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, todėl negalėjome įsitikinti šios įstaigos finansinių ataskaitų rinkinyje nurodytų sumų teisingumu – Finansinės būklės ataskaitos duomenų „Iš viso turto“ ir „Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies“ – 12 143,5 tūkst. Eur; Veiklos rezultatų ataskaitos „A. Pagrindinės veiklos pajamos“ – 1 348,3 tūkst. Eur, „B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ – 1 375,5 tūkst. Eur (KFAR „B.VIII Sąnaudos susijusios su poilsiu, kultūra ir religija“ – 1 375,5 tūkst. Eur), „D. Kitos veiklos rezultatas“ – 0,3 tūkst. Eur, „I. Grynasis perviršis ar deficitas“ – 26,9 tūkst. Eur; Grynojo turto pokyčių ataskaitos „Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną“ – 40,0 tūkst. Eur, Pinigų srautų ataskaitos „A. Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ – 15,1 tūkst. Eur, „B. Investicinės veiklos pinigų srautai“ – 9,2 tūkst. Eur. Atitinkamai Aiškinamojo rašto pastabose pateikta informacija (žr. ataskaitos 1.2. poskyris).

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

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2022 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, 2022 metų savivaldybės 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 biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, 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 manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Kėdainių 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, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą.

Kėdainių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar savivaldybės 2022 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje išsakoma 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, kurių 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 Kėdainių rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: <https://www.kedainiai.lt/data/wfiles/file5100.doc>
Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedama prie audituotų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė