



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL 2023 METŲ KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės d. Nr. SĮ-
Kazlų Rūda

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktį į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 metų gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 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 žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose, turinčius įtakos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų tikrumui, teisingumui (įskaitant 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 2023 m. gruodžio 31 d.

Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės 2023 metų KFAR esančio Įstaigos finansinių duomenų 2023 m. gruodžio 31 d. likučių teisingumo:

- Finansų būklės ataskaitoje atvaizduotų likučių: iš viso turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 1405,9 tūkst. Eur;

- Veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotų likučių: pagrindinės veiklos pajamos - 2199,2 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos sąnaudos – 2128,6 tūkst. Eur;

- Pinigų srautų ataskaitoje atvaizduoto pinigų ir pinigų ekvivalentų likučio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 461,2 tūkst. Eur;

- Grynojo turto pokyčio likučio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną – 708,3 tūkst. Eur (žr. Ataskaitos 1.2.1 d.).

2. Kitų nustatytų klaidų žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose įtaka konsoliduojamiems finansinių ataskaitų duomenims:

¹ Lietuvos Respublikos buhalterinės 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“.

2.1. Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.2 „Pastatai“ likutis sumažintas 93 545,14 Eur, A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ likutis sumažintas 594 315,89 Eur, straipsnio A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ likutis padidintas 687 861,03 Eur.

Turto vienetams nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose A. „Finansavimo sumos“ ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ esančių nusidėvėjimo sąnaudų 911,0 tūkst. Eur likučio teisingumo (žr. Ataskaitos 1.2.3 d.).

2.2. Neįvertinta, ar 2023-12-31 Nebaigtos statybos sąskaitoje nuo 2020 m. ta pačia verte apskaitomas ir neekspluatuojamas turtas – Administracinis pastatas Antanavo k., Bagotosios g. 6 (16 648,60 Eur), nėra nuvertėjęs (žr. Ataskaitos 1.2.4 d.).

2.3. Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ ir „D. Finansavimo sumos“ likučiai yra sumažinti 179 930,00² Eur (žr. Ataskaitos 1.2.5 d.).

2.4. Nėra atliktas visų Savivaldybės teritorijoje esančių želdynų ir želdinių inventorizavimas, o inventorizuotuose želdynuose neatliktas įvertinimas, siekiant įsitikinti, ar yra biologinio turto, kuris turi būti apskaitomas pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas. Dėl nurodytų dalykų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnio „B. Biologinis turtas“ likučio 2023-12-31 – 0,00 tūkst. Eur teisingumo (žr. Ataskaitos 1.2.6 d.).

2.5. Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ likučiai sumažinti 64,2 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.2 „Ilgalaikiai atidėjiniai“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sudėtyje esančio 42,8 tūkst. Eur likučio teisingumo (žr. Ataskaitos 1.2.7 d.).

2.6. Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“, Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ likučiai padidinti 15,5 tūkst. Eur.

Negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR 2023 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitos straipsnių E.I.11 „Sukauptos mokėtinos sumos“, C.III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ ir Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnių A.I. „Finansavimo pajamos“ ir B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ sudėtyje esančio nepanaudotų atostogų kaupinių 328,5 tūkst. Eur likučio teisingumo (žr. Ataskaitos 1.2.8 d.).

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 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 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

² Nekilnojamo turto registro duomenų bazės išrašo duomenimis, turto vienetų kadastriniai duomenys nustatyti 2023 m. lapkričio mėn. 2024-03-25 Nekilnojamo turto registre įregistruoti 6 lietaus nuotekų šalinimo tinklai, viso 179 930,00 Eur vertės² (Un. Nr. 4400-6254-8423, 28 400,00 Eur; 4400-6255-4241, 23 900,00 Eur; 4400-6257-8712, 58 200,00 Eur; 4400-6257-8723, 60 300,00 Eur; 4400-6257-8745, 32 100,00 Eur; 4400-6257-8756, 31 300,00 Eur).

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mes įvertinome 2023 metų Kazlų Rūdos savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Už Kazlų Rūdos savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą atsakingas Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktorius,³ už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ataskaitų pasirašymą - Savivaldybės meras. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir Savivaldybės įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Savivaldybės administracijos direktorius.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal (nurodomi teisės aktai, etikos kodeksas, kuriame įtvirtinta auditoriaus nepriklausomybė) ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 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

³ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 14 str. 2 d.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito išvada „Dėl Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 metų ataskaitų rinkinio“
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. SI-4
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	2024-05-15 11:22
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.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-05-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-15 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-