



## UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Utenos rajono savivaldybės tarybai,

Utenos rajono savivaldybės merui,

Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

### AUDITO IŠVADA DĖL UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2020 m. liepos 15 d. Nr. IŠ-6  
Utena

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti“ apibūdintų dalykų poveikį, Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Utenos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti**

Nustatėme Utenos rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos ir veiklos rezultatų ataskaitos reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas kurių teisingumo negalime patvirtinti, kurias lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- dėl turto nuvertėjimo požymių įvertinimą reglamentuojančių apskaitos principų ir taisyklių netaikymo, dėl netinkamo ilgalaikio materialiojo turto nudėvimosios vertės paskirstymo bei netikslios ir nepalyginamos ilgalaikio materialiojo turto apskaitos informacijos negalėjome patvirtinti penkių viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimui pateiktų ilgalaikio materialiojo turto (5 495,05 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų likučių atskaitinio laikotarpio pabaigoje bei

duomenų apie ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudas (214,95 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo pajamas tikrumo ir teisingumo;

- dėl neatliktos ar nepilnai atliktos išankstinių apmokėjimų, per vienus metus gautinų sumų ir/ar trumpalaikių įsipareigojimų inventorizacijos keturiolikoje subjektų, dėl gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos ir konsolidavimui pateiktų duomenų skirtumų bei neobjektyvios apskaitos informacijos viename subjekte negalėjome patvirtinti šių viešojo sektoriaus subjektų pateiktų duomenų apie per vienus metus gautinas sumas (462,53 tūkst. Eur), trumpalaikius įsipareigojimus (157,52 tūkst. Eur), pagrindinės veiklos perviršį (55,46 tūkst. Eur), išankstinius apmokėjimus (6,21 tūkst. Eur) tikrumo ir teisingumo;

- dėl ilgalaikio turto pripažinimo ir nusidėvėjimo skaičiavimo klaidų konsolidavimui pateikti neteisingi dviejų subjektų ilgalaikio materialiojo turto ir atitinkamai finansavimo sumų likučiai (8,3 tūkst. Eur padidinti) bei netikslūs ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų duomenys (8,20 tūkst. Eur sumažinti) (žr. audito ataskaitos 1 skyrių).

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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisykles ir įvykdėme kitus minėtame kodekse ir taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

### **Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### **Pagrindas besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšti**

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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisykles ir įvykdėme kitus minėtame kodekse ir taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

### **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį**

Utenos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos

viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi Utenos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai.

#### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Utenos rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Utenos rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.utena.lt/index.php/utenos-r-savivaldybes-kontroles-ir-audito-tarnyba1>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė