



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Utenos rajono savivaldybės tarybai,

Utenos rajono savivaldybės merui,

Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

A U D I T O I Š V A D A

DĖL UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2022 m. liepos 15 d. Nr. IŠ-3

Utena

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Utenos rajono savivaldybės 2021 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Utenos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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 (ilgalaikio materialiojo turto, pinigų ir pinigų ekvivalentų, finansavimo sumų, grynojo turto straipsniai), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos sąnaudų ir grynojo perviršio straipsniai), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo ir sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodą straipsniai), pinigų srautų ataskaitos (pagrindinės veiklos išmokų, pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje straipsniai) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- dėl darbo užmokesčio sąnaudų skirtumų skirtinguose vieno subjekto apskaitos registruose bei žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinyje negalėjome patvirtinti 652,56 tūkst. Eur dalies pagrindinės veiklos švietimo sąnaudų ir grynojo perviršio tikrumo ir teisingumo;

- dėl pinigų ir pinigų ekvivalentų sąskaitų apyvartų neatitinkančių vieno subjekto pinigų įplaukų ir išmokų bei dėl šio subjekto apskaitos registruose ir finansinėse ataskaitose pateikto neteisingo (išgalvoto) pinigų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likučio negalėjome patvirtinti 669,05 tūkst. Eur dalies pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokų tikrumo ir teisingumo; savivaldybės pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidintas 3,24 tūkst. Eur;

- dėl nebaigto muziejinių eksponatų tikrąja verte vertinimo (tikrąja verte neįvertinta 30,8 tūkst. vienetų eksponatų) negalėjome patvirtinti kilnojamųjų kultūros vertybių – 923,87 tūkst. Eur – bei, finansavimo sumų, sukaupto perviršio ir tikrosios vertės rezervo atitinkamomis 787,80 tūkst. Eur, 35,87 tūkst. Eur ir 100,2 tūkst. Eur dalimis likučių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrumo ir teisingumo;

- dėl ilgalaikiu materialiuoju turtu nepripažintų turto objektų keturiuose viešojo sektoriaus subjektuose, dėl 2021 metų pabaigoje nepatikslintos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės dviejuose subjektuose, dėl ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimų trijuose subjektuose savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sumažinta 11,10 tūkst. Eur, tikrosios vertės rezervas sumažintas 6,47 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija, bei švietimo sąnaudos atitinkamai padidintos 3,79 tūkst. Eur ir 1,63 tūkst. Eur. (žr. audito ataskaitos 1.1–1.3 poskyrius).

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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisyklės 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 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Utenos rajono savivaldybės 2021 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 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 taisyklės 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 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Utenos rajono savivaldybės 2021 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 2021 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 kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė