Elektroninio dokumento nuorašas
2020-07-14 Nr. I 6.1-43

LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

Lazdijų rajono savivaldybės merui

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

A U D I T O I Š V A D A

2020 m. liepos d. Nr. AR 3.7 -
Lazdijai

Sąlyginė nuomonė dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2019 metų Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės 2018 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 pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai viešojo sektoriaus subjekto kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1. skyrių).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus

Suderinta:

išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. O 1.5-15 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Valstybės tarnautojų etikos taisykles, Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą, patvirtintą 2017 m. gruodžio 7 d. Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotiniame susirinkime ir įvykdėme kitus nurodytuose dokumentuose 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 Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, 2019 metų Lazdijų rajono 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 Lazdijų rajono savivaldybės 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 Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. O 1.5-15 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Valstybės tarnautojų etikos taisykles, Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą, patvirtintą 2017 m. gruodžio 7 d. Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotiniame susirinkime ir įvykdėme kitus nurodytuose dokumentuose nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Mes atlikome Savivaldybės 2018 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybė biudžeto lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo

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 kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 14 d. įsakymu Nr. O 1.5-15 patvirtintas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Valstybės tarnautojų etikos taisykles, Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą, patvirtintą 2017 m. gruodžio 7 d. Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotiniame susirinkime ir įvykdėme kitus nurodytuose dokumentuose nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta, kad Savivaldybės teritorijoje ne visi želdynai ir želdiniai yra inventorizuoti ir įtraukti į apskaitą (žr. 4.1. poskyris). Nepakankamas dėmesys skiriamas vienai iš kontrolės priemonių – inventorizacijai (žr. 4.2. poskyris).

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių parengimą ir biudžeto lėšų ir turto naudojimą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal 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. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2019 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pareiškiama 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 Valstybinio audito reikalavimus, 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 Savivaldybės interneto puslapyje

http://www.lazdijai.lt/get_file.php?file=YnM1c3dtamR4WnVkb3NmTWxaS1ptV1JqbktYTFk1aWRsc0JveDJpWmFLR2Z4Mm5VbUpLYXJwZWZ4OHRyblp1Vm1LZkpaOGVhbXBtWXpabkdsMktYYVp1WW1aZG5rWmlubVozSHlHZHNsNlNUbFpXcXlLS1hxY2pEbHRCcm8yWlZhZGlkeG0zTXhLTExwY25EWWwlMkJVVUd0aWs2akptTW1XbVp5Vm5HZyUzRA==&view=1

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Savivaldybės audito išvadą teikiame kartu su Savivaldybės audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius	Arūnas Markūnas
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja	Ina lasevičienė
Vyr. specialistė	Inga Patašienė

Suderinta:

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Lazdijų rajono savivaldybės administracija, 67106 Vilniaus 1, Lazdijai, LT-67106 Lazdijai, Lietuva (2020-09-11 2:23:55 PM)
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito išvada
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-07-14 Nr. AR 3.7.-7
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	Ina Lasevičienė, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-07-14 11:16:16 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2020-07-14 11:16:36 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d313037343730313 3,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-06-26 11:55:24 AM–2023-06-25 11:59:59 PM
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Patašienė, Vyr. specialistė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-07-14 11:17:23 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2020-07-14 11:17:44 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d313037343730313 3,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-06-22 11:37:47 AM–2023-06-21 11:59:59 PM
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-07-14 11:19:09 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2020-07-14 11:19:29 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	EID-SK 2016,2.5.4.97=#160e4e545245452d313037343730313 3,AS Sertifitseerimiskeskus,EE
Sertifikato galiojimo laikas	2018-06-26 10:22:46 AM–2023-06-25 11:59:59 PM
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	dvs.lazdijai.lt/ doclogix, Registratorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-07-14 11:20:01 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-EPES
Laiko žymoje nurodytas laikas	-
Informacija apie sertifikavimo paslaugos teikėją	RCSC IssuingCA,VI Registru centras - i.k. 124110246,RCSC,LT
Sertifikato galiojimo laikas	2019-01-18 10:30:56 AM–2022-01-17 10:30:56 AM

Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	-
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DocLogix v12.8.0.0
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2020-09-11 2:23:55 PM)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2020-09-11 2:23:55 PM atspausdino Laimutė Markevičienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-