



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

Molėtų rajono savivaldybės merui

A U D I T O I Š V A D A

DĖL 2023 METŲ MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 14 d. Nr.
Molėtai

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. 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 Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje Ilgalaikio turto, Biologinio turto, Finansavimo sumų straipsnių bei Grynojo turto straipsnio Sukauptas perviršis ar deficitas duomenų reikšmingų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose nustatėme duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti ir kurių visuma turi reikšmingos įtakos Savivaldybės KFAR duomenų teisingumui.

Atsižvelgiant į tai, kad neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija, ne visiems keliams ir gatvėms atlikta teisinė registracija NTR, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos str. A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ 21 142,7 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D. I „Iš

E:\fileconv-shared\Input\ad\99\3713373251088600.docx

valstybės biudžeto“ 10 448,4 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 6 069,1 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 358,1 tūkst. Eur bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 4 267,1 tūkst. Eur sumų teisingumo (detali informacija Ataskaitos 1 skyriaus 1.3. poskyris, 17,18 psl.).

Atsižvelgiant į tai, kad iš 32 nebaigtos statybos ir esminio pagerinimo darbų turto vienetų, kurių likutinė vertė 4 374,5 tūkst. Eur, 7 turto vienetai (likutinė vertė 1 373,5 tūkst. Eur) jau yra užbaigti ir naudojami, tačiau neperkelti į statinių grupę ir jiems nėra skaičiuojamas nusidėvėjimas. Dėl to negalime patvirtinti Savivaldybės administracijos konsoliduoti pateiktos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Infrastruktūros statiniai „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 1 373,5 tūkst. Eur likučio teisingumo.

Dėl nurodytų priežasčių negalime patvirtinti Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje str. A.II.9 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 4 374,54 tūkst. Eur, finansavimo sumų str. D. I „Iš valstybės biudžeto“ 2 566,75 tūkst. Eur, D.III „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ 489,24 tūkst. Eur, D.IV „Iš kitų šaltinių“ 348,96 tūkst. Eur bei grynojo turto str. F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ 969,59 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl Molėtų rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų auditą. Mūsų nuomone, Molėtų rajono savivaldybės 2023 metų 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 metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą Savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje

pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertinome 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis, tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“.

Vadovybės atsakomybė už Molėtų rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį

Savivaldybės meras rengia ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. yra atsakingas už savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Molėtų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos Visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr.2 ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Molėtų rajono savivaldybės 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 auditu, 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.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Atlikdami auditą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu mes priimame profesinius sprendimus ir laikomės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatome ir įvertiname audituojamų metinių ataskaitų rinkinių reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanuojame ir atliekame procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- vertiname su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- vertiname taikomų apskaitos metodų tinkamumą;
- vertiname bendrą ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar audituotuose ataskaitų rinkiniuose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- atlikdami grupės auditą, taip pat surenkame pakankamų, tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie audituotus grupės konsoliduotų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius. Atsakome už audito priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę.

Mes, tarp visų kitų dalykų, informuojame už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Iš dalykų, apie kuriuos informuojame už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie yra svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinį auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko.

Audito procedūros buvo atliktos biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams srityje; dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos audito ataskaitoje.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Elena Putnienė

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188670791, Vilniaus g. 44, LT33140 Molėtai
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito išvada dėl 2023 metų rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-20 Nr. KA-5
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	Elena Putnienė, Savivaldybės kontrolierius
Sertifikatas išduotas	ELENA PUTNIENĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-20 16:49:31 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-20 16:49:57 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2020-12-09 14:42:14 – 2025-12-08 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, i.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2022-05-19 16:48:06 iki 2025-05-18 16:48:06
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	–
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.76.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2024-05-21 08:43:48)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2024-05-21 08:43:48 DBSIS