



KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kelmės rajono savivaldybės tarybai
Kelmės rajono savivaldybės merui
Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2022 m. liepos 15 d. Nr. KA-2
Kelmė

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kelmės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas nuomonei pareikšti“ apibūdintų dalykų poveikį, Kelmės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kelmės rajono savivaldybės 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 nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito institucijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Mes nustatėme, kad Kelmės rajono savivaldybėje ilgalaikio turto (nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių bei bibliotekų fondo) apskaita vis dar nepilnai sutvarkyta ir netiksli.

1. Kelmės rajono savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, Nebaigtos statybos sąskaitoje nepagrįstai apskaitė užbaigtus darbus už 3 686, 9 tūkst. Eur. Dėl šių priešasčių konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse Infrastruktūros ir kitų statinių likučiai sumažinti 1 573,4 tūkst. Eur, Pastatų likučiai sumažinti 2 113,3 tūkst. Eur, o nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų – 3 686,9 tūkst. Eur padidinti. Eksploatuojamam turtui neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Dėl to, kad, nustatytais atvejais, Infrastruktūros ir kitų statinių (vertė 1 573,4 tūkst. Eur), Pastatų (vertė 2 113,3 tūkst. Eur), statybos ir remonto darbų vertės nebuvo iškeltos iš Nebaigtos statybos ir Esminio pagerinimo darbų sąskaitų, *negalime patvirtinti* Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.10 *Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai* 5 226,4 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I iš valstybės biudžeto 2 128,1 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 1 800,9 tūkst. Eur, D.III. iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 1 297,2 tūkst. Eur.

2. Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir inventorizacijos, *negalime patvirtinti* Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 *Infrastruktūros ir kiti statiniai 48 089,3 tūkst. Eur* ir finansavimo sumų D.I iš valstybės biudžeto pasitikslinti sumas 20 498,2 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 20 752,7 tūkst. Eur, D.III. iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 6 574,8 tūkst. Eur, D.IV. Iš kitų šaltinių 262,9 tūkst. Eur.

3. Dėl nepakankamo bibliotekų fondų reglamentavimo, nes savivaldybėje nėra detalizuota, kas priskiriama bibliotekų fondams; dėl to, kad švietimo įstaigų bibliotekų fondų apskaita vykdoma nevienodai, negalėjome įsitikinti įstaigų finansinėse ataskaitose nurodytų bibliotekų fondų sumų teisingumu, todėl *negalime patvirtinti* Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose A.II.9 *Kitas ilgalaikis materialusis turtas* ir D Finansavimo sumos 2 515,2 tūkst. Eur sumų teisingumo.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kelmės rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kelmės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo 2021 m. ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybių biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą ir duomenų pateikimą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito institucijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė

Kelmės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Kelmės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, Kelmės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Kelmės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams; 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 per auditą, kuris atliekamas pagal Tarptautinius audito 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 ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Kelmės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <https://www.kelme.lt/wp-content/uploads/2022/02/auditoriaus-atsakomybe.pdf>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Ši audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Bružienė