



KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos 14 d. Nr. KA-6
Kelmė

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kelmės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas nuomonei pareikšti“ apibūdintų dalykų poveikį, Kelmės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kelmės rajono savivaldybės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 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 Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 (vietinės reikšmės kelių) apskaita vis dar nepilnai sutvarkyta ir netikslė.

- Dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir inventorizacijos, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.3 *Infrastruktūros ir kiti statiniai* 41 888,63 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I iš valstybės biudžeto sumas 19 344,34 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 15 408,57 tūkst. Eur, D.III. iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 6 865,59 tūkst. Eur, D.IV. iš kitų šaltinių 270,1 tūkst. Eur.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kelmės rajono savivaldybės 2022 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Kelmės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo 2022 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 Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 tokių 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 2022 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Kelmės rajono savivaldybės 2022 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 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 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