



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Utenos rajono savivaldybės tarybai,

Utenos rajono savivaldybės merui,

Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2021 m. liepos 15 d. Nr. IŠ-4
Utena

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Utenos rajono savivaldybės 2020 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Utenos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 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 ir veiklos rezultatų ataskaitos reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas kurių teisingumo negalime patvirtinti, kuriuos lėmė klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- dėl nebaigto muziejinių eksponatų tikraja verte vertinimo (tikraja verte neįvertinta apie 44 proc. eksponatų) ir dėl netinkamo ilgalaikio materialiojo turto nudėvimosios vertės paskirstymo negalėjome patvirtinti dviejų viešojo sektoriaus subjektų konsolidavimui pateiktų ilgalaikio materialiojo turto (1 407,03 tūkst. Eur) bei atitinkamų finansavimo sumų ir grynojo turto dalių likučių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, o taip pat vieno subjekto duomenų apie ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų dalį (13,83 tūkst. Eur) tikrumo ir teisingumo;

- dėl skirtinguose subjekto apskaitos registruose pateiktų priskaitytų darbo užmokesčio tam pačiam darbuotojui sumų bei to paties laikotarpio darbo užmokesčio sąnaudų dydžių skirtumų negalėjome patvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduotų vieno subjekto ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų dalies (545,31 tūkst. Eur) bei dalies trumpalaikių įsipareigojimų ir per vienus metus gautinų sumų likučių (7,75 tūkst. Eur) tikrumo ir teisingumo;

- dėl 2020 metų pabaigoje nepatiksintos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės viename viešojo sektoriaus subjekte bei dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo neatitikimų septyniuose subjektuose konsolidavimui pateikti neteisingi šių subjektų ilgalaikio materialiojo turto (54,77 tūkst. Eur sumažinti) ir atitinkamai finansavimo sumų bei rezervų likučiai, netikslūs ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudų ir finansavimo pajamų duomenys (1,55 tūkst. Eur padidinti);

(žr. audito ataskaitos 1.1–1.3 poskyrius).

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 kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisykles 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 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Utenos rajono savivaldybės 2020 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 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 kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisykles 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 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Utenos rajono savivaldybės 2020 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 2020 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 interneto tinklalapyje adresu: <http://www.utena.lt/index.php/utenos-r-savivaldybes-kontroles-ir-audito-tarnyba1>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė