



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Utenos rajono savivaldybės tarybai,

Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2023 m. liepos 14 d. Nr. IŠ-2

Utena

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Utenos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 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 pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal 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 manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal 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 taisyklės ir įvykdėme kitus minėtame kodekse ir taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

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

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 teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone yra būtina parengti konsoliduotąsias finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Utenos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos 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 per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito 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.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje adresu: <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su 2023 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. A-3.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

METADUOMENYS	
Pasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): Dėl Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio patvirtinimo; Dokumento rūšis: Išvada
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Kodas: 188705114; Adresas: Utenio a. 7, LT-28248 Utena; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2023-07-14 15:59
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: IŠ-2; Registravimo data: 2023-07-14 15:59; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: ; Pasirašymo data: 2023-07-14 15:59; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
Nepasirašomieji metaduomenys	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-V1.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Elpako v.20230713.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 1.18

PARAŠŲ DUOMENYS	
Parašo duomenys	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2023-07-14 15:59
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Pasirašiusio asmens duomenys	
Vardas, pavardė	Daiva Karalienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierius
Struktūrinis padalinys	
Sertifikato duomenys	
Turėtojas	DAIVA,KARALIENĖ
Leidėjas	EID-SK 2016
Galioja nuo/iki	2018-12-20 18:39 / 2023-12-19 23:59
Pasirašytų metaduomenų sąrašas	
Dokumento pavadinimas	Dėl Utenos rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio patvirtinimo, rūšis: Išvada
Sudarytojas	Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, Kodas: 188705114, Adresas: Utenio a. 7, LT-28248 Utena, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2023-07-14 15:59

Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: IŠ-2; Registravimo data: 2023-07-14 15:59; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: Daiva Karalienė; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Savivaldybės kontrolierius; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Daiva Karalienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierius, padalinys: , pasirašymo data: 2023-07-14 15:59, parašo paskirtis: Pasirašymas
Pasirašytų dokumentų sąrašas	
AUDITO_IŠVADA.pdf	

DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)
Klaidos
Klaidų nėra