



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Utenos rajono savivaldybės tarybai,

Utenos rajono savivaldybės merui

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 METŲ UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. IŠ-2

Utena

» BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Utenos rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Utenos rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į savivaldybės grupę 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 BESĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

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

» BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Utenos rajono savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Utenos rajono savivaldybės metinių 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 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 Utenos rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. 2023 metų Utenos rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje veiklos rezultatų analizė savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrindu nėra pateikta.

Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINĮ

Utenos rajono savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio sudarymą ir pateikimą Utenos rajono savivaldybės tarybai. Už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymą, atsakinga Utenos rajono savivaldybės administracija. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą atsakingi savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudarančių įstaigų vadovai.

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, Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos politiką ir laikėmės juose nustatytų reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Utenos rajono savivaldybės metinių 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, 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje <https://www.utena.lt/index.php/lt/veiklos-dokumentai>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su 2024 m. gegužės 15 d. audito ataskaita Nr. A-2.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė