



KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės g. 2, LT-69214 Kalvarija, tel. (8 343) 23 096, el. p. tomas.luzanskis@kalvarija.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288749040

Kalvarijos savivaldybės tarybai
Kalvarijos savivaldybės merui
Kalvarijos savivaldybės administracijos direktoriui

KALVARIJOS SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos 20 d. Nr. TK-2-(1.4)
Kalvarija

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kalvarijos savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą, atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos standartų nuostatas, reglamentuojančias jų formą ir turinį, pagal derinimo ir eliminavimo ryšius gana korektiškas ir galima teigti, kad atskleista visa VSAFAS reikalaujama informacija, parodanti 2022 m. gruodžio 31 d. būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

1. Savivaldybės administracija neužtikrina Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pateikti teisės aktuose nustatytais terminais. Tokiu būdu nesilaikyta LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimų. Už ataskaitų rinkinių, veiklos ataskaitos parengimą, pateikimą ir paskelbimą laiku yra numatyta atsakomybė asmenims ir valstybėms tarnautojams, pažeidusiems LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatas.¹

2. Tarnybai administracija nepateikė kai kurių VSAKIS suformuotų tikrinimo (kontrolės) ataskaitų (pvz., nebuvo pateiktos derinimo ataskaitos K-KBA-B-KK-M, K-TSP-B-KK).

3. Pagal panaudos sutartis turimo turto vertė 2022 m. nurodyta 0 Eur, tačiau patikrinus turto ataskaitos 2022-12-31 duomenis su administracijos duomenimis, nustatyta, kad Savivaldybėje yra sudaryta ir 2022 m. galiojo 35 panaudos sutartys. Visos sudarytos panaudos sutartys neįrašytos į finansines ataskaitas ir prie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio neįdėtos.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (redakcija iki 2022-12-31) 35 straipsnis.

4. 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis Kalvarijos savivaldybės biologinio turto vertė yra 274,59 tūkst. Eur, tačiau Savivaldybėje nėra patvirtintas parkų, skverų sąrašas, jiems nėra atlikta teisinė registracija.

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 Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse 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 Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, Kalvarijos 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 Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse 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.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Kalvarijos savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2022 metais auditą.

Mūsų nuomone Kalvarijos savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė 2022 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo įstatymų nustatytiems tikslams ir disponavo jais teisėtai.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

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 Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Kalvarijos savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą 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, už savivaldybės lėšų ir turto valdymo,

naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Asignavimų valdytojai yra atsakingi už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teisingą parengimą ir pateikimą, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingi Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Kalvarijos savivaldybės konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Kalvarijos savivaldybės konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama jais teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams, ir surašyti 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.

Mes taip pat įvertinome bendrą visų ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją. Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Tomas Lužanskis