



RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Raseinių rajono savivaldybės tarybai
Raseinių rajono savivaldybės merui
Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2024 m. gegužės 15 d. Nr. A-2
Raseiniai

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Raseinių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Raseinių rajono savivaldybės metinių biudžeto vykdymo 2023 m. ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas nuomonei pareikšti

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

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas nuomonei pareikšti“ apibūdintų dalykų poveikį, Raseinių rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Raseinių rajono savivaldybės 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 nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų audito 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 manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Mes nustatėme, kad Raseinių rajono savivaldybėje ilgalaikio turto (vietinės reikšmės kelių, nekilnojamųjų kultūros vertybių bei nebaigtos statybos) apskaita vis dar nepilnai sutvarkyta ir netiksli.

- Dėl ne visai tinkamos vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos ir inventorizacijos, negalime patvirtinti sumos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.3 „Infrastruktūra“ 15 080,5 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 9 604,6 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 1 512,7 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 3 459,3 tūkst. Eur, D.IV. Iš kitų šaltinių 503,9 tūkst. Eur.

- *negalime patvirtinti Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.8 „Kultūros ir kitos vertybės“ 2 272,94 tūkst. Eur ir finansavimo sumų, D.II. iš savivaldybės biudžeto 1 685,74 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 587,2 tūkst. Eur,*
- *negalime patvirtinti Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitos straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 10 336,9 tūkst. Eur ir finansavimo sumų D.I Iš valstybės biudžeto 6 484,1 tūkst. Eur, D.II. iš savivaldybės biudžeto 3 499,4 tūkst. Eur, D.III. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų 395,1 tūkst. Eur,*

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie Raseinių rajono 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.

Mes įvertinome 2023 metų Raseinių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius.

Raseinių rajono savivaldybės administracija yra atsakinga už Raseinių rajono savivaldybės metinių 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. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir savivaldybės įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, Raseinių rajono savivaldybės 2023 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Raseinių rajono savivaldybės 2023 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 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Ši audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Bružienė