



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Anykščių rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2024 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2025 m. gegužės 15 d. Nr. KTA-4
Anykščiai

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Anykščių rajono savivaldybės metinių finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (grynojo perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnio), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo, sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnių) duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dėl perduotų nesuformuotų valstybinės žemės plotų, kurių bendras dydis 771 ha, apskaitymo vienoje ilgalaikio turto kortelėje, nors jie yra įvairiose rajono vietovėse, jų vertės skiriasi, neaiškaus žemės įsigijimo vertės ir pokyčio nustatymo, negalėjome patvirtinti likučių: žemės 2 799,59 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 1 658,36 tūkst. Eur dalimi, tikrosios vertės rezervo 1 141,23 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo. Neatitinka kelių (gatvių) ilgai apskaitoje ir Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše/viešuosiuose registruose, o viešuosiuose registruose neįregistruota 44,5 proc. kelių (gatvių), todėl negalėjome patvirtinti likučių: infrastruktūros statinių 17 140,37 tūkst. Eur

dalimi, finansavimo sumų 6 139,01 tūkst. Eur dalimi, sukaupto perviršio 11 001,36 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo. Dalis baigtų statybos ir rekonstrukcijos darbų finansinėje apskaitoje nebaigtos statybos grupėje apskaityti iki 2024-12-31 (darbai baigti 2005-2023), statybos darbams (nebaigta statybai) neskaičiuotas nuvertėjimas, nors nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 2016–2022 metai, o dalies jų darbai nepradėti vykdyti ir nevykdomi ilgiau kaip 12 mėn., todėl negalėjome patvirtinti likučių: nebaigtos statybos 4 338,79 tūkst. Eur dalimi, finansavimo sumų 2 692,53 tūkst. Eur dalimi, sukaupto perviršio 1 646,26 tūkst. Eur dalimi tikrumo ir teisingumo (žr. audito ataskaitos 3.1.2 poskyrį).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2024 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Anykščių rajono savivaldybės 2024 metų 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 pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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 2024 metų Anykščių 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

Anykščių rajono savivaldybės meras ir Anykščių rajono savivaldybės administracija, pagal audituojamą laikotarpį galiojusį teisinį reglamentavimą, yra atsakingi už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus

atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi Anykščių rajono savivaldybės asignavimų valdytojai ir viešojo sektoriaus subjektų 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 asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Anykščių rajono savivaldybės 2024 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas teisėtai įstatymų nustatytiems tikslams, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingus iškraipymus, jeigu jų yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Anykščių rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: www.anyksciai.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Artūras Juozas Lakačauskas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Rūta Aštrauskienė

Patarėja



Virginija Žukauskienė