



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

Lazdijų rajono savivaldybės merui

Įstaigoms pagal sąrašą¹

AUDITO IŠVADA

DĖL 2024 METŲ LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2025 m. balandžio d. Nr. AR 3.7 -
Lazdijai

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2024 metų Lazdijų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2024 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 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.

¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, Lazdijų rajono savivaldybės išdui, Lazdijų Motiejaus Gustaičio gimnazijai, Lazdijų rajono savivaldybės viešajai bibliotekai, Lazdijų r. Veisiejų Sigito Gedos gimnazijai, Viešajai įstaigai Lazdijų sporto centrui; Viešajai įstaigai Lazdijų rajono savivaldybės sveikatos centrui

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

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

Nustatėme Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Finansinės būklės ataskaitos, ilgalaikio materialiojo turto (infrastruktūros statinių, nebaigtos statybos, kultūros vertybių), finansavimo sumų ir grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito) straipsnių, reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti.

Finansinės įtakos mastas Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje² (žr. 1.1. poskyrį).

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2024 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2024 metų Savivaldybės 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 ATASKAITŲ RINKINIO

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

Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje duomenų apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, skolinius įsipareigojimus bei mokėtinas sumas, neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

² Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. balandžio 30 d. audito ataskaita Nr. AR 3.7. -13 „Lazdijų rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

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.

Mes įvertinome 2024 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Tačiau nustatėme reikšmingų iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“, todėl negalėjome padaryti išvados, kad savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra reikšmingai iškraipyta. Kitų reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje, nenustatėme.

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Mes atlikome 2024 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo, kitų piniginių lėšų ir turto valdymo bei naudojimo atitikties auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, 2024 metų Savivaldybės biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi bei naudojami teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei

dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo pagrįsti.

Nustatėme Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio, Finansinės būklės ataskaitos, ilgalaikio materialiojo turto (infrastruktūros statinių, nebaigtos statybos, kultūros vertybių), finansavimo sumų ir grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito) straipsnių, reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti.

Neatitikimų mastas dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo nurodytas audito ataskaitoje³ (žr. 1.1. poskyrį).

Nustatėme atvejus kai ilgalaikio turto vienetai apskaityti netinkamoje ilgalaikio turto grupėje; perduotas ilgalaikis materialusis turtas nenurašytas iš apskaitos; nekilnojamojo turto objektai nugriauti, tačiau iš apskaitos registru nenurašyti ir neišregistruoti iš Nekilnojamojo turto registro; nekilnojamojo turto objektai naudojami, tačiau neiškelti iš DK sąskaitos „Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina“ į atitinkamą DK ilgalaikio turto sąskaitą ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre; Nekilnojamojo turto registre neįregistruotas juridinis faktas dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo; neužtikrinamas Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu patvirtintų muziejų rinkinių valdymo ir tvarkymo nuostatų reikalavimų įgyvendinimas.

Neatitikimų mastas dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo nurodytas audito ataskaitoje⁴ (žr. 2.2. poskyrį).

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO BEI TURTO VALDYMĄ IR NAUDOJIMĄ

Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą, yra atsakinga 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, Savivaldybės metinių ataskaitų

³ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. balandžio 30 d. audito ataskaita Nr. AR 3.7. -13 „Lazdijų rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 m. balandžio 30 d. audito ataskaita Nr. AR 3.7. -13 „Lazdijų rajono savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto bei turto naudojimo vertinimas“;

rinkinio ataskaitas pasirašo meras. Pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą meras organizuoja savivaldybės biudžeto sudarymą ir vykdymą, teikia savivaldybės tarybai savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir viešųjų įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Savivaldybės meras⁵.

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 <https://www.lazdijai.lt/data/public/uploads/2024/01/etikos-kodeksas-1.pdf> ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2024 metų savivaldybės 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 Savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <https://www.lazdijai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/veiklos-dokumentai/70>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridėdame audituotą Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 62 str.3 d.;