

**PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO tarnyba**

Prienų rajono savivaldybės taryba

Prienų rajono savivaldybės menų ir kultūros tarnyba, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai,

tel. +370 319 61112, el. p. kontrolė@prienai.lt

Prienų rajono savivaldybės duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640990
administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 METŲ PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. AA-(3.2.)-1-I

Prienai

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Prienų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus 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 SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų ataskaitų duomenų reikšmingų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai dviejų žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

Negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitoje nurodytų 2889,2 tūkst. Eur nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų sumų, nes Savivaldybės administracija nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitė užbaigtų ilgalaikio turto rekonstrukcijos ir statybos darbų išlaidas, ilgalaikio materialiojo turto, kurio nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, paprastojo remonto ar esminio pagerinimo darbus, netinkamai atliko nebaigtos statybos inventorizaciją, nevertino nebaigtos statybos nuvertėjimo (žr. ataskaitos 2.1. poskyrį);

Negalime patvirtinti 629,1 tūkst. Eur turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto duomenų, nes Prienų kultūros ir laisvalaikio centro finansinės apskaitos tvarkymo procesai ir ūkinių operacijų registravimas neatitiko Viešojo sektoriaus atskaitomybės, Finansinės apskaitos įstatymų ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų (žr. ataskaitos 2.2. poskyrį).

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima 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

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS

profesinės etikos kodeksą ir laikėsi kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

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

DUOMENYS KAUPIAMOJI SUKŪRIMŲ IR ĮSITIKINŲ ASMENŲ REGISTRŲ KODŲ 188640990 ATASKAITŲ RINKINIO

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

Mūsų nuomone, 2023 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 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 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 Prienų 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

Prienų rajono savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos 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 36 viešojo sektoriaus subjektų ir 30 įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Prienų rajono savivaldybės meras.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS

Audito atlikome pagal **KONTROLIŲ IR AUKŠTŲ AUDITŲ INSTITUCIJŲ AUDITO INSTITUCIJŲ STANDARTUS**, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, ir laikomės Lietuvos Respublikos nustatytų reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2023 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 svetainėje <https://www.prienai.lt/wp-content/uploads/2024/05/Auditoriaus-atsakomybe.pdf>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

¹ Patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotino susirinkimo 2017 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr.