



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Taikos g. 2, LT-93123 Neringa, tel. (8 469) 52 602
el. p. jolanta.kiciatoviene@neringa.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188701055

Neringos savivaldybės merui
Neringos savivaldybės tarybai
Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui
Neringos savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 13 d. Nr. (4.2)-K11-5
Neringa

Sąlyginė nuomonė dėl Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Neringos savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio materialaus turto, finansavimo sumų) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose: nekilnojamosios kultūros vertybės apskaitytos ne tikrąją verte, o likutine verte (729,5 tūkst. Eur), baigtų statybos darbų vertė (186,3 tūkst. Eur) dėl nesutvarkytos statybų dokumentacijos neiškelta į pastatų, kito ilgalaikio turto grupes, neapskaitytas turtas – kiemo statiniai (vertė 8,6 tūkst. Eur), kelių ir gatvių apskaitos duomenys nepatvirtinti inventorizacijos duomenimis. Finansinės įtakos mastas Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (žr. 1.1 poskyrį).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2.

Manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2020 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 Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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, patvirtintą Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2.

Manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Neringos savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Neringos 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. Neringos savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad Neringos savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pareiškiami 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 Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra 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.

Audito metu buvo atliktos procedūros turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams srityje, dėl nustatytų dalykų išvados pateiktos ataskaitoje (žr. 3 skyrių).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė