



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

Neringos savivaldybės merui
Neringos savivaldybės tarybai
Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui
Neringos savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2023 m. liepos d. Nr. (4.2)-K11-
Neringa

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio materialiojo turto, finansavimo sumų, grynojo turto straipsnių, grynojo turto pokyčių ataskaitos sukaupto perviršio ar deficito prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnių duomenų reikšmingų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (žr. ataskaitos 1 skyrių):

- 1) Negalėjome patvirtinti infrastruktūros statinių ir atitinkamai finansavimo sumų, grynojo turto duomenų teisingumo, kadangi dalis Vietinės reikšmės kelių sąraše nurodytų kelių nėra registruoti Nekilnojamojo turto registre, dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitomi simboline vieno euro verte, apskaitoje užregistruotų kelių ir Vietinės reikšmės kelių sąraše nurodytų kelių duomenys nesutampa, kelių inventORIZACIJA atlikta netinkamai.
- 2) Negalėjome patvirtinti kultūros ir kitos vertybių, kitų statinių duomenų ir atitinkamai finansavimo sumų teisingumo, kadangi dalis nekilnojamųjų kultūros vertybių apskaitoje užregistruotos ne tikrąją, o likutine verte arba įsigijimo savikaina, apskaitoje

neužregistruotos ir finansinėse ataskaitose neparodytos nemokamai gautos nekilnojamosios kultūros vertybės, kultūros vertybės apskaitomos kartu su kultūros vertybėms nepriskirtiniais pastatais, kultūros vertybių remonto sąnaudomis padidinta įsigijimo savikaina.

- 3) Negalėjome patvirtinti nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų ir atitinkamai finansavimo sumų duomenų teisingumo, kadangi dalis objektų apskaitomi kaip nebaigta statyba, nors yra naudojami Savivaldybės biudžetinių įstaigų veikloje, nevertinamas nebaigtos statybos objektų, kurių statyba nevykdoma daugiau kaip 20 metų, nuvertėjimas.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartu. 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, ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2022 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 KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartu. 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, ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Manome, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ ATASKAITŲ RINKINIUS

Neringos savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už 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 bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone,

yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2022 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir pateikti auditoriaus išvadą su mūsų nuomone. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Neringos savivaldybės interneto tinklalapyje (adresu: https://neringa.lt/struktura_ir_kontaktine_informacija/kontroles-ir-audito-tarnyba/veiklos-sritys/455). Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita, audituoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Neringos savivaldybės interneto tinklalapyje.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė