



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 administracijai

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 METŲ NERINGOS SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės d. Nr. K11-
Neringa

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Neringos savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Neringos savivaldybės metinių 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 METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme finansinės būklės, grynojo turto pokyčių ataskaitos duomenų reikšmingų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (žr. ataskaitos 1.3 poskyris):

- 1) negalime patvirtinti infrastruktūros statiniuose apskaitomų 7604,3 tūkst. Eur kelių ir gatvių vertės ir atitinkamai finansavimo sumų, grynojo turto duomenų tikrumo ir teisingumo, kadangi yra apskaitoje neapskaitytų kelių, dalis vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitomi simboline vieno euro verte, apskaitoje užregistruotų kelių ir Vietinės reikšmės kelių sąraše nurodyti kelių duomenys nesutampa, ne visi keliai ir gatvės yra registruoti Nekilnojamojo turto registre;
- 2) negalime patvirtinti 3903,45 tūkst. Eur nekilnojamųjų kultūros vertybių duomenų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. nurodyto tikrosios vertės rezervo likučio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 13435,7 tūkst. Eur tikrumo ir

teisingumo, kadangi yra nekilnojamųjų kultūros vertybių, apskaitoje užregistruotų ne tikraja, o simboline verte;

- 3) negalime patvirtinti 15780,77 tūkst. Eur nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų ir duomenų teisingumo, kadangi dalis baigtų statybos darbų neperkelti iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nenustatytas tokio eksploatuojamo turto naudingo tarnavimo laikas, nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl Neringos savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Neringos savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Neringos savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

PAGRINDAS PAREIŠTI BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl Neringos 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 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 2023 metų Neringos savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Neringos 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.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS

Neringos savivaldybės administracija 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. Už žemesniojo lygio

ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir savivaldybės įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakinga Neringos savivaldybės administracija.

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 bei Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos taisyklės, laikėmės kitų kodekse bei taisyklėse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Neringos savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškreipti dėl apgaulės ar klaidos, ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškreipimai, 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, audituotas Neringos metinių ataskaitų rinkinys bus paskelbtas Neringos savivaldybės interneto tinklalapyje www.neringa.lt.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito išvada dėl 2023 metų Neringos savivaldybės ataskaitų rinkinio
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. K11-7
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Jolanta Kičiatovienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 11:41
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2021-12-08 18:43 - 2026-12-07 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-06-17)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-06-17 nuorašą suformavo Jolanta Kičiatovienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-