



## KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2022 m. liepos 11 d. Nr. Ko5-5

Gargždai

#### Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis A.II.10 eilutės „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 18912,27 tūkst. € sumos teisingumo, kadangi atlikus audito procedūras Savivaldybės administracijoje nustatyta, kad:

- į nebaigtos statybos likučius 2021 m. gruodžio 31 d. patenka mažiausiai 304,25 tūkst. € vertės projektų, kurie parengti 2009 metais ir vėliau, bet neįvykdyti iki 2021 m. gruodžio 31 d. ir, atsakingų specialistų teigimu, niekuomet nebus vykdomi;

- yra projektų ir objektų, kurie jau įvykdyti ir užbaigti iki 2021 m. gruodžio 31 d., tačiau jų vertė liko nebaigtoje statyboje ir nepridėta prie užbaigtų objektų vertės. Dėl informacijos trūkumo, tokių projektų ir objektų vertės nustatyti nepavyko.

Visais kitais atvejais Klaipėdos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis, Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. bei Aiškinamasis raštas visais reikšmingais atvejais parengtas pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

## Nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2021 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir įvykdėme kitus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose norminiuose teisės aktuose nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

### Pabrėžtini dalykai

Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio:

Finansinės būklės ataskaitoje (FBA) pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis F.III.2 eilutės „Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas“ duomenys – 57176,55 tūkst. € – nesutampa su FBA pagal 2020 m. gruodžio 31 dienos duomenis F.III. eilutės „Sukauptas perviršis ar deficitas“ duomenimis – 57048,22 tūkst. €. Skirtumas – 128,33 tūkst. €. Aiškinamajame rašte neatskleista, kodėl šie likučiai nesutampa.

Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:

Pažeistos Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 4 dalies nuostatos, t. y.: „Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti)“, Klaipėdos rajono savivaldybės mokėtinų sumų likutis 2022 m. sausio 1 d. (be paskolų grąžinimo) 221,3 tūkst. € didesnis negu 2021 m. sausio 1 d.

### Kiti dalykai

Nenustatyta kitų, nei finansinėse ar biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktų ar atskleistų dalykų, į kuriuos, auditoriaus nuomone, reikia atkreipti vartotojų dėmesį.

### Vadovybės atsakomybė

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Klaipėdos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

### Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Klaipėdos rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos bei 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos 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 per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie 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 ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų

neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar (konsoliduotosiose) finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, valstybės turto perduoto valdyti patikėjimo teise valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pagal nustatytus vertinimo kriterijus, kurie plačiau atskleisti ataskaitos priede. (Ataskaitos priede nurodome kurių teisės aktų aspektu buvo vertintas turto ir lėšų naudojimo teisėtumas).

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Dalia Gečienė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Klaipėdos rajono savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Klaipėdos rajono savivaldybės 2021 metų finansinio ir teisėtumo audito išvados ir audito ataskaitos
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-07-14 Nr. Ko4-12
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	Dalia Gečienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-07-14 16:07
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-01-08 11:58 - 2025-01-06 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	3
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito _isvada_Nr.Ko5-5.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Audito_ataskaita_2022 m. liepos11d. Nr. Ko5-6.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	ATASKAITOS_PRIEDAS.docx
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220707.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-08-10 nuorašą suformavo Simona Bykšaitė-Matulienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-