



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Visagino savivaldybės tarybai

**VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ
METINIO ATASKAITŲ RINKINIO
AUDITO IŠVADA**

2024 m. gegužės 15 d. Nr. K3-2
Visaginas

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Visagino savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus 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 Visagino savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos ir nesant vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelias (gatves) savivaldybės teritorijoje, negalėjome patvirtinti konsolidavimui pateiktų Infrastruktūros statinių grupėje apskaitomo ilgalaikio turto ir atitinkamai finansavimo sumų likučių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Nesivadovaujant apskaitoje 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų turto grupėje konsolidavimui pateikta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) 2 727,7 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos.

Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko, neteisingo nusidėvėjimo skaičiavimo, netinkamo turto skirstymo į grupes ir dėl netikslios vietinės reikšmės

kelių apskaitos Savivaldybės administracijoje ir savivaldybės biudžetinėse įstaigose¹, negalėjome patvirtinti ilgalaikio turto 36 406,9 tūkst. Eur ir 27 816,6 tūkst. Eur finansavimo sumų likučių, sukaupto perviršio prieš nuosavybės metodo įtaką 8 590,3 tūkst. Eur bei pagrindinės veiklos sąnaudų ir pajamų 2 172,7 tūkst. Eur sumų tikrumo ir teisingumo.

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

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Visagino 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 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 pažangos 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 Visagino savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka 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

¹ Visagino rekreacijos paslaugų centras, VšĮ Visagino ligoninė, Visagino kultūros centras, Visagino viešoji biblioteka, VšĮ Visagino sporto ir rekreacijos centras.

Visagino 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 parengimą atsakingi Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 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 www.visaginas.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Marius Kaminskas

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	2023 metų Visagino savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio audito išvada
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. K3-2
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	Marius Kaminskas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 16:45
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2024-05-15 16:45
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-11-21 18:33 - 2028-11-19 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 (2024-05-15)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-05-15 nuorašą suformavo Ingrida Černovienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-