



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biržų rajono savivaldybės tarybai
Biržų rajono savivaldybės merui
Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2024 m. gegužės 15 d. Nr. K9-1
Biržai

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Biržų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Biržų rajono 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 Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio ilgalaikio turto (infrastruktūros statinių ir nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų), biologinio turto, finansavimo sumų ir grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito likučių straipsnių), reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė šios aplinkybės: Biržų rajono savivaldybės kelių (gatvių) vertė (10 426,2 tūkst. Eur), finansavimo sumų ir grynojo turto vertė ataskaitose nurodyta netiksliai (1.2.2 – 1.2.4 poskyriai); netikslios ataskaitose nurodytos Biologinio turto (755,7 tūkst. Eur) finansavimo sumų ir grynojo turto vertės (1.2.6 poskyris); nenustatytas eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laikas, neskaičiuotas nusidėvėjimas, todėl netikslus ataskaitose nurodytas turto likutis bei atitinkamai sumažintos pagrindinės veiklos sąnaudos ir pajamos 20,9 tūkst. Eur (audito ataskaitos 1.2.7 poskyris); dėl neperduoto turto straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ bei su juo susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto suma padidinta 24,9 tūkst. Eur (1.2.8 poskyris).

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

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Biržų rajono 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 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.

Mes įvertinome 2023 metų Biržų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS

Biržų rajono savivaldybės meras ir Savivaldybės administracija yra atsakingi 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 įstaigų vadovai. Už Savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Biržų rajono savivaldybės meras.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. 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, kuriame įtvirtinta auditoriaus nepriklausomybė 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 aukščiausųjų 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 Biržų rajono savivaldybės svetainėje, prieiga per internetą: <https://www.birzai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/235>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita, audituotas Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinys paskelbtas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklalapyje, adresu <https://www.birzai.lt/savivaldybe/meras/mero-veiklos-ataskaitos/472>.

Savivaldybės kontrolierė

Žaneta Eriksonienė