KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kupiškio rajono savivaldybės tarybai

Kupiškio rajono savivaldybės merui

Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2022 m. liepos 9 d. Nr. K5-2-1
Kupiškis

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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 finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nekilnojamųjų kultūros vertybių, finansavimo sumų), reikšmingų duomenų iškraipymų (įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų

Savivaldybės biudžetinė įstaiga
Vytauto g.2, LT-40115 Kupiškis

Tel. (8 459) 35504
Faks. (8 459) 35510
El. paštas kontroliere@kupiskis.lt
http://www.kupiskis.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 288681130

rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (ataskaitos 2.1 – 2.5 poskyriai).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio" apibūdintų dalykų poveikį, Kupiškio rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų grupės 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinių duomenų iškraipymų (įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotojo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (ataskaitos 1.3 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės taryba patvirtino neauditotus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinių ataskaitų rinkinius.

Savivaldybės taryba patvirtino neauditуotus Savivaldybės kontroliuojamų uždarųjų akcinių bendrovių: UAB „Kupiškio vandenys“, UAB „Kupiškio autobusų parkas“, UAB „Kupiškio komunalininkas“ finansinių ataskaitų rinkinius.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto ir turto naudojimo

Mes atlikome Savivaldybės 2021 metų biudžeto vykdymo, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2021 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2021 metų biudžeto ir turto naudojimo

Nustatėme Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo trūkumų: Savivaldybėje vis dar nėra patvirtintų ilgalaikių nekilnojamojo turto valdymo gairių, neįgyvendintos ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos dėl personalo valdymo organizavimo, nustatyta, kad nė karto neskelbtas konkursas Centralizuoto vidaus audito tarnybos vyriausiojo specialisto pareigybei užimti, sudaromi papildomi susitarimai ceremonialo tvarkytojo funkcijoms atlikti, tačiau struktūroje tokia pareigybė nėra patvirtinta , trūksta kontrolės vykdant viešuosius pirkimus, Savivaldybėje neužtikrinama viešųjų ir privačių interesų derinimo kontrolė, nevykdomi reikalavimai skelbti privalomą informaciją, ne visada teisėtai mokamos išmokos už transporto naudojimą (ataskaitos 3.1 – 3.6 poskyriai).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, 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 už Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir

tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai ir kitų ataskaitų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus teisingą parengimą ir pateikimą laiku.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje http://www.kupiskis.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė  Vilma Mažeikienė