



MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Mažeikių rajono savivaldybės tarybai

Mažeikių rajono savivaldybės merui

Mažeikių rajono savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

DĖL 2023 M. MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 14 d. Nr. KT9-4

Mažeikiai

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje “Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio” apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Mažeikių 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 2023 metų Mažeikių rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaitoje reikšmingų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinyje. Dėl to 12,3 proc. (21 679,5 tūkst. Eur) turto sumos teisingumo negalime patvirtinti, nes Savivaldybės administracijos Nebaigtos statybos sąskaitoje vis dar yra objektų, apskaitomų nuo 2008 m. ir vėlesnių metų, jiems neskaičiuojamas nuvertėjimas, jie eksploatuojami, bet nėra perkeltami į kitas turto grupes, todėl jiems neskaičiuojamas nusidėvėjimas arba jie neperduoti kitiems subjektams (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį).

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 Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 metų Mažeikių rajono 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. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją 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 Mažeikių rajono 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“.

Be to, nustatėme, kad Mažeikių rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje nepateikta informacija apie 2022-2030 m. Telšių regiono plėtros plane nustatytų uždavinių ir jų vertinimo rodiklių reikšmių pasiekimą 2023 metais.

Nors savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų rinkinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, tačiau metų eigoje nebuvo laikomasi savivaldybės Strateginio planavimo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimų, nes

savivaldybės veiklos plano programos per visus 2023 metus nebuvo peržiūrėtos ir patikslintos, nors biudžetas tikslintas 6 kartus.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius

Mažeikių rajono savivaldybės meras yra atsakingas 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 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 Savivaldybių kontrolierių etikos kodeksą <https://www.skontrole.lt/wp-content/uploads/2021/06/SK-profesine%CC%87s-etikos-kodeksas.pdf>. 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 Mažeikių rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu:

<https://www.mazeikiai.lt/uploads/main/documents/files/taryba/kontroles-ir-audito-tarnyba/nuostatai-ir-tvarka/VEIKLOS%20SRITYS.pdf>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridėdame audituotą Mažeikių rajono savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė