



PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Prienų rajono savivaldybės tarybai
Prienų rajono savivaldybės merui
Prienų rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL 2025 METŲ PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2026 m. gegužės 15 d. Nr. AA-3

Prienai

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2025 metų Prienų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro metinė finansinės būklės, metinė veiklos rezultatų, metinė pinigų srautų ir metinė grynojo turto pokyčių ataskaitos bei metinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2025 metų savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2025 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 finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ataskaitų duomenų reikšmingų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose (detali informacija pateikta ataskaitos 1 skyriuje):

- 14765,8 tūkst. Eur infrastruktūros statinių, 9462,6 tūkst. Eur finansavimo sumų (FS) iš valstybės biudžeto, 1611,6 tūkst. Eur FS iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, 205,4 tūkst. Eur FS iš kitų šaltinių bei 3486,2 tūkst. Eur sukaupto paviršiaus teisingumo negalime patvirtinti, nes apskaitoje nurodyti vietinės reikšmės kelių duomenys (numeriai, pavadinimai ir ilgis) neatitinka Kelių sąrašo duomenų, netinkamai atlikta vietinės reikšmės kelių inventorizacija;
- 630,6 tūkst. Eur nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų, 331,7 tūkst. Eur FS iš valstybės biudžeto ir 298,9 tūkst. Eur sukaupto paviršiaus negalime patvirtinti, nes 578,4 tūkst. Eur užbaigtų statybos ir esminio pagerinimo darbų išlaidų laiku neperkeltos į ilgalaikio turto sąskaitas, 52,2 tūkst. Eur nekilnojamosios kultūros vertybės tvarkomųjų statybos darbų išlaidų nenurašytos į sąnaudas.

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

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2025 metų Prienų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo ataskaita, savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo ataskaita, biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, 2025 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. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą veiklos 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 2025 metų Prienų rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Vis dėlto 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

Prienų 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 viešojo sektoriaus subjektų ir įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, 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 profesinės etikos kodeksą¹ ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2025 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 savivaldybės interneto svetainėje <https://www.prienai.lt/wp-content/uploads/2024/05/Auditoriaus-atsakomybe.pdf>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

¹ Patvirtintas Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. 2