



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

AUDITO IŠVADA

2025 m. gegužės 14 d. Nr. K9-1
Biržai

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2024 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, 2024 metų Biržų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2024 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2024 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: pagal Biržų rajono savivaldybės kaimiškų vietovių vietinės reikšmės viešųjų kelių (gatvių), nesutampančių su numerius turinčiais vietinės reikšmės viešaisiais keliais, sąrašą į Savivaldybės administracijos finansinę apskaitą neįtraukta 11 gatvių ir 29 keliai, todėl Biržų rajono savivaldybės kelių (gatvių) vertė (10 745,6 tūkst. Eur), finansavimo sumų ir grynojo turto vertė ataskaitose nurodyta netiksliai (1.3. poskyris, 13 psl.); dėl neužpajamuotų parkų ir skverų, netiksli Biologinio turto (755,9 tūkst. Eur) vertė bei finansavimo sumų ir grynojo turto vertės (1.2. poskyris, 12 psl.); dėl 12-ojo VSAFAS 86 punkto neteisingo nuostatų taikymo rengiant 2024 m. finansines ataskaitas, negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitos 2024 m. gruodžio 31 d. sumos yra tikros ir teisingos Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ilgalaikis materialusis turtas“ sumai 47,4 Eur, taip pat netikslios finansavimo sumos, finansavimo pajamos“ ir pagrindinės veiklos sąnaudos (1.4. poskyris, 15 psl.); dėl neperduoto turto straipsnio „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“, straipsnio suma padidinta 812,8 tūkst. Eur bei su juo susijusių finansavimo sumų ir grynojo turto suma (1.1. poskyris, 10 psl.).

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 2024 metų Biržų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2024 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 savivaldybės 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 2024 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 aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, kuris paskelbtas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: https://www.birzai.lt/data/public/uploads/2020/12/etikos_kodeksas.pdf ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2024 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 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

Suformuota: 2025 m. gegužės 15 d. 11:27
Suformavo: Vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė

Vidaus dokumentas

Registracijos duomenys	
Dokumento būseną	Registruota
Registracijos numeris	K9-1-(3.1.)
Registracijos data	2025-05-14
Registras	K9: Kontrolieriaus teikiamų planinių finansinių ir veiklos auditų išvadų registras
Dalinys (-iai)	Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Byla	3.1.: Planinių finansinių ir veiklos auditų ataskaitos, išvados, sprendimai
Dokumento informacija	
Gavėjai	Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Siuntėjai	Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumentą parengė	Vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė
Dokumentą pasirašė	Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė
Dokumentą tvirtino	
Dokumentą vizavo	
Dokumentą derino	
Antraštė	AUDITO IŠVADA
Rubrika	
Dokumento rūšis	
Lapų skaičius	3
Priedų lapų sk.	
Tekstas	
Dokumento turinys	
Pavadinimas	Tipas
Išvada 2024 m.docx	Dokumento turinys (be priedų)
Pasibaigę darbai	
Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė	2025-05-14 15:55:49
Vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė	2025-05-14 15:57:39
Pasirašyta versija 1.0. Pastabos: Registruotas dokumentas: K9: Kontrolieriaus teikiamų planinių finansinių ir veiklos auditų išvadų registras 3.1.: Planinių finansinių ir veiklos auditų ataskaitos, išvados, sprendimai	