



## **KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Klaipėdos miesto savivaldybės merui

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai

Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui

### **AUDITO IŠVADA**

2022-07-12 Nr. KAT16-7

Klaipėda

#### **Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2021-12-31 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 Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (infrastruktūros ir kitų statinių), finansavimo sumų ir grynojo turto (rezervų, sukaupto perviršio ar deficito likučių straipsnių), reikšmingų duomenų iškraipymų (ataskaitos 1.1 ir 1.2 poskyris), įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė šios aplinkybės:

- Nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2021-12-31 duomenis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje eilutėse „II.3 Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyti vietinės reikšmės kelių (gatvių) – 99.890,99 tūkst. Eur likučiai, „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 13.185,61 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 11.087,90 tūkst. Eur, „Finansavimo sumų iš kitų šaltinių“ – 17.281,14 tūkst. Eur bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 58.336,34 tūkst. Eur likučiai yra tikri ir teisingi, nes: apie 23 proc. arba 300 kelių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše<sup>1</sup>, nėra apskaitoje registruoti, nes neatlikti jų kadastriniai matavimai; 19 atvejų kelių ir gatvių ar jų atkarpų (likutinė vertė – 892,53 tūkst. Eur) yra registruota apskaitoje, tačiau jie nėra įtraukti į Vietinės reikšmės kelių sąrašą.
- Vėlį Klaipėdos psichikos sveikatos centre nustatytos kokybiškai reikšmingos klaidos apskaitoje ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, todėl įstaigos ir KFAR 2021-12-31 finansinės būklės ataskaitos eilutės „E. Įsipareigojimai“ eilutėje „II.11 Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodyta suma yra 32.393,03 Eur per didelė, eilutėje „I.2 Ilgalaikiai atidėjiniai“ – 33.608,49 Eur per maža, o eilutės „C. Trumpalaikis turtas“ eilutėje „III.5 Sukauptos gautinos sumos“ nurodyta suma yra 1.215,46 Eur per maža; eilutės „D. Finansavimo sumos“ ir eilutės „I. Finansavimo pajamos“ išskirstymas pagal šaltinius neteisingas; eilutėje „III.1 Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodyta suma yra 17332,88 Eur per didelė; eilutėje „B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodyta suma yra 1.066,96 Eur per maža; eilutėje „B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“ paskirstymas pagal sąnaudų pobūdį yra neteisingas; eilutėje „E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ neteisingai nurodytas 585,00 Eur deficitas (turėtų būti 0,00 Eur); eilutėje „C. Pagrindinės veiklos perviršis ar deficitas“ nurodytas perviršis turėtų būti 77,22 Eur (ne 663,00 Eur), eilutėje „E. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas“ – 0,00 Eur (ne 585,00 Eur deficitas).

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

<sup>1</sup> KMS tarybos 2022-01-20 sprendimu Nr. T2-4 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašas.

## **Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Klaipėdos miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Klaipėdos miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

## **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad surinkti įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

## **Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį**

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos 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 tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

## **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Klaipėdos miesto savivaldybės 2021 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos 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 per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus ir 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 Klaipėdos miesto savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <https://www.klaipeda.lt/lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/veiklos-sritys/5342>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita, audituoti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Klaipėdos miesto savivaldybės interneto tinklalapyje adresu <https://www.klaipeda.lt/lt/-3/ataskaitos/finansiniu-ataskaitu-rinkiniai/285> ir <https://www.klaipeda.lt/lt/-3/ataskaitos/biudzeto-vykdymo-ataskaitu-rinkiniai/284>.

Savivaldybės  
Daiva Čeporiūtė

kontrolierė

# DETALŪS METADUOMENYS

<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188691586, Danės g. 17, Klaipėda
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	DĖL 2021 M. FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO ATASKAITOS IR IŠVADOS
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2022-07-12 Nr. KAT13-95
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	2022-07-12 Nr. R1-5401
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Daiva Čeporiūtė, Savivaldybės kontrolierė
<b>Sertifikatas išduotas</b>	DAIVA ČEPORIŪTĖ LT
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2022-07-12 15:57:54 (GMT+03:00)
<b>Parašo formatas</b>	XAdES-T
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	2022-07-12 15:58:08 (GMT+03:00)
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2021-06-07 10:31:30 – 2026-06-06 23:59:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, i.k. 188710823 LT", sertifikatas galioja nuo 2021-12-20 12:35:17 iki 2024-12-19 12:35:17 "Gauto dokumento registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA, VI Registru centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "Dokumentų valdymo sistema Avilys, Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, i.k. 188710823 LT", sertifikatas galioja nuo 2021-12-20 12:35:17 iki 2024-12-19 12:35:17
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	–
<b>Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius</b>	2
<b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188691586, Danės g. 17, Klaipėda
<b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS 2021 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS
<b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	2022-07-12 Nr. KAT16-7
<b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 188691586, Danės g. 17, Klaipėda
<b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	AUDITO IŠVADA DĖL 2021 M. KFAR IR KBVAR
<b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>	2022-07-12 Nr. KAT16-6
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Dokumentų valdymo sistema Avilys, versija 3.5.59
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2022-07-12 16:47:16)
<b>Paieškos nuoroda</b>	–
<b>Papildomi metaduomenys</b>	Nuorašą suformavo 2022-07-12 16:47:16 Dokumentų valdymo sistema Avilys