



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

DĖL 2023 M. KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ATASKAITŲ RINKINIO

2024-05-10 Nr. KAT16-4

Klaipėda

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų 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 metinės Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (nebaigtos statybos, nematerialaus turto, infrastruktūros statinių, kitų statinių), finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto (sukaupto perviršio ar deficito) likučių straipsnių, reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė šios aplinkybės: Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje 25 turto vienetai 21.490,68 tūkst. Eur įsigijimo ir likutinės

vertės, užregistruoti nebaigtos statybos turto grupėje, šiam turtui neskačiuojamas nusidėvėjimas, nuvertėjimas, dėl to netikslios finansavimo sumų ir pagrindinės veiklos sąnaudų sumos (audito ataskaitos 1.1 poskyris); Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje 300 turto (materialiojo ir nematerialiojo) vienetų priskirti neteisingai/netinkamai turto grupei, kurių bendra vertė atskaitinio laikotarpio pabaigoje yra 5.104,21 tūkst. Eur (49 turto vienetai neteisingai apskaityti infrastruktūros statinių turto grupėje, kurių bendra likutinė vertė yra 1.424,80 tūkst. Eur, 249 turto vienetai neteisingai apskaityti kitų statinių turto grupėje, kurių bendra likutinė vertė yra 3.659,51 tūkst. Eur, 2 turto vienetai, kurių bendra likutinė vertė yra 19,9 tūkst. Eur, susiję su materialiuoju turtu neteisingai apskaityti nematerialaus turto grupėse (audito ataskaitos 1.2 poskyris); Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje nebuvo skaičiuota amortizacija 24 nematerialaus turto vienetams, kurių bendra įsigijimo savikaina ir likutinė vertė 963,5 tūkst. Eur, dėl to netikslios pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos (audito ataskaitos 1.3 poskyris); VŠĮ „Klaipėdos butai“ apskaitoje savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai (1.672,6 tūkst. Eur) neteisingai nurašyti, o finansavimo sumos (1.672,6 tūkst. Eur) iš valstybės biudžeto neteisingai padidintos ir atvaizduoti ataskaitose (audito ataskaitos 1.4 poskyris); Klaipėdos miesto savivaldybės kelių (gatvių) vertė (108.585,96 tūkst. Eur) bei finansavimo sumų vertė ataskaitose nurodyta netiksliai (audito ataskaitos 1.5 poskyris).

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

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2023 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 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 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius

Klaipėdos miesto 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 109 įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Klaipėdos miesto 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 Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnybinės etikos kodeksą, kuris paskelbtas Klaipėdos miesto savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: https://www.klaipeda.lt/data/public/uploads/2022/09/etikos-kodeksas_2022-08-31-redakcija.pdf, ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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 per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito 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 kontrolierė

Daiva Čeporiūtė