



## **ELEKTRĖNŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Elektrinės g. 8, 26108 Elektrėnai, tel. (8 528) 58 013,  
faks. (8 528) 58 016, el. p. kontrolė@elektrenai.lt  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188635281

---

Elektrėnų savivaldybės tarybai  
Elektrėnų savivaldybės merui  
Elektrėnų savivaldybės administracijos direktoriui

### **AUDITO IŠVADA**

#### **DĖL ELEKTRĖNŲ SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI TURTO NAUDOJIMO**

2020 m. liepos 01 d. Nr. 04TI - 3  
Elektrėnai

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

Mes atlikome Elektrėnų savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Elektrėnų savivaldybės 2019 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 savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrįsti.

### **Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome 2019 metų Elektrėnų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, 2019 metų Elektrėnų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Elektrėnų savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### **Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

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

### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Mes atlikome Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto atskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Elektrėnų savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2019 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Nustatėme kiekybiškai nereikšmingų neatitikimų žemesnio lygio viešojo sektoriaus subjektų turto naudojimo ir apskaitos srityse dėl savivaldybės biudžeto lėšų planavimo, jo vykdymo ir teisės aktų reikalavimų laikymosi; kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitos tvarkymo pagal teisės aktų reikalavimus; pagal panaudos sutartis perduoto turto naudojimo ir sutarties išipareigojimų vykdymo nepakankamos kontrolės; nebaigtos statybos objektų naudojimo ir jų apskaitos pagal teisės aktų reikalavimus; atliktų nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų statybos darbų registravimo nekilnojamojo turto kadastre; nebaigtos statybos metinės inventorizacijos atlikimo; savivaldybės turto ataskaitoje pateiktos informacijos teisingumo. Savivaldybės taryba nepatvirtino Savivaldybės

Turto ataskaitos duomenų sudarymo principų ir tvarkos. Savivaldybės interneto svetainėje paskelbta ne visa privaloma informacija apie Savivaldybės sudarytas turto panaudos, nuomos, pirkimo–pardavimo, patikėjimo sutartis. Nustatyti neatitikimai nurodyti audito ataskaitos 1.7., 1.11., 2.4.5., 2.4.6., 2.4.8., 3. dalyse.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrįsti.

### **Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą**

Elektrėnų savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės 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 už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą.

Elektrėnų savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad Elektrėnų savivaldybės 2019 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti 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 Valstybinio audito reikalavimus, 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.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.