



## TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Telšių rajono savivaldybės tarybai  
Telšių rajono savivaldybės merui

### AUDITO IŠVADA DĖL TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. birželio 3 d. Nr. KT9-5

Telšiai

#### **Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Telšių rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Telšių rajono savivaldybės 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, Savivaldybės metinės finansinės būklės ataskaitoje reikšmingų duomenų iškraipymų:

1. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita vis dar nėra tiksli, nes buhalterinės apskaitos duomenys, kai kuriais atvejais neatitiko Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintų Seniūnijų vietinės reikšmės kelių, (gatvių) sąrašo duomenų, nes ne visais atvejais nurodyti kelių, (gatvių) numeriai, kelių (gatvių) pavadinimai atitinka pavadinimus nurodytus kelių (gatvių) sąrašė, kelių (gatvių) ilgiai (m) neatitinka su kelių (gatvių) sąrašė nurodytais kelių (gatvių) ilgiais, keliai (gatvės) nesutampa, su kelių sąrašė nurodytais keliais (gatvėmis). Nesant tikslių duomenų negalime patvirtinti, kad savivaldybės metinės finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Infrastruktūros statinių (A.II.3 eil.) straipsnyje parodytas vietinės reikšmės kelių (gatvių)

likutis – 29 878,97 tūkst. eurų ir atitinkamai Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto (D. I. Eil.) – 7 808,44 tūkst. eurų, Finansavimo sumų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D. II. Eil.) – 4 186,86 tūkst. eurų, Finansavimo sumų iš kitų šaltinių (D. IV. eil.) – 7 027,20 tūkst. eurų, sukaupto perviršio ir deficito (F. III. eil.) – 10 856,47 tūkst. eurų, likučiai yra teisingi (2.1 poskyris).

2. Pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis, negalėjome dar įsitikinti, ar Savivaldybės administracija turi išsamią informaciją apie Savivaldybės prižiūrimus želdinius parkuose ir skveruose, kuriuose sukurta želdinių visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą ir ar identifikuotų biologinio turto vienetų sąrašas yra baigtinis. Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyriui dėl laiku nepateiktų duomenų apie naujai identifikuotą biologinio turto vienetą buhalterinės apskaitos registruose atitinkamo biologinio turto grupėje neužregistruotas turto vienetas, kurio atkuriamoji vertė 485,23 tūkst. eurų. Dėl aukščiau išdėstytų dalykų negalėjome patvirtinti metinės finansinės būklės ataskaitos pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis Biologinio turto likučio 1 724,20 tūkst. eurų ir atitinkamai 1 721,70 tūkst. eurų finansavimo sumų iš kitų šaltinių ir 2,50 tūkst. eurų Sukaupto perviršio ir deficito, sumų teisingumo (2.2 poskyris).

3. Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje esminio pagerinimo darbų sąskaitoje liko užregistruota objektų, kurie yra užbaigti, tačiau jų vertėmis nepadidintos pastatų ir infrastruktūros statinių vertės. Dėl šios priežasties Savivaldybės grupės finansinės būklės ataskaitos pagal 2023-12-31 duomenis straipsniuose: A.II.2 „Pastatai“ parodyta 1 960,25 tūkst. eurų mažiau, A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ parodyta 432,44 tūkst. eurų mažiau, A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ – 2 392,69 tūkst. eurų daugiau (2.3 poskyris).

4. Dėl to, kad nesutvarkyti Telšių rajono vaiko ir šeimos gerovės centro pastato esminio pagerinimo darbų užbaigimo dokumentai, pastato esminio pagerinimo vertė palikta esminio pagerinimo sąskaitoje neperkelta į pastato vertę, neskaičiuotas nusidėvėjimas, negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitoje 2023-12-31 duomenis A.II.2 str. „Pastatai“ 14,69 tūkst. eurų likučio, A.II.10 str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 1 281,97 tūkst. eurų likučio ir atitinkamai D.I str. „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto“ 1 292,76 tūkst. eurų, „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 3,9 tūkst. eurų teisingumo (2.3 poskyris).

6. Dėl klaidingai pateiktų duomenų VSAKIS 4 įstaigų kitų statinių likutis klaidingai atskleistas infrastruktūros statinių straipsnyje, todėl Savivaldybės grupės metinėje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis A.II.3 str. „Infrastruktūros statiniai“ atskleista 182,4 tūkst. eurų daugiau, o A.II.4 str. „Kiti statiniai“ 182,4 tūkst. eurų mažiau (2.4 poskyris).

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

### **Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Telšių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2023 metų 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 ir 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.

Mes įvertinome Telšių rajono savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Kitų reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje, nenustatėme.

### **Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius**

Telšių 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 asignavimų valdytojai ir konsoliduojamų subjektų vadovai. Už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą yra atsakingas Telšių 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 asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar, Telšių rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti 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 per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito

institucijų standartus. Iškreipimai, 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 Telšių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <https://www.telsiai.lt> kontrolės ir audito tarnybos skiltyje. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Sadauskienė