



## ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šalčininkų rajono savivaldybės tarybai  
Vilniaus g. 49 LT-17116, Šalčininkai

Šalčininkų rajono savivaldybės merui  
Vilniaus g. 49 LT-17116, Šalčininkai

Šalčininkų rajono savivaldybės direktoriui  
Vilniaus g. 49 LT-17116, Šalčininkai

### AUDITO IŠVADA

2023-07-12 Nr. KI-1  
Šalčininkai

Savivaldybės administracijos darbuotojų sukauptų nepanaudotų atostogų dienos, nurodytos Savivaldybės naudojamoje apskaitos bei personalo informacinėje sistemoje, neatitinka Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje nurodytas dienas.

Negalėjome įsitikinti, kad įstaigoms nustatytas pareigybių skaičius yra optimalus, o darbuotojų darbo krūvis pakankamas (4 skyrius, 19 psl.).

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

Mes atlikome Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 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, kad Savivaldybės administracijos darbuotojų sukauptų nepanaudotų atostogų dienos, nurodytos Savivaldybės naudojamoje apskaitos bei personalo informacinėje sistemoje, neatitinka Valstybės tarnybos valdymo informacinėje sistemoje nurodytas dienas, todėl negalėjome patvirtinti Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos 2022 m. gruodžio 31 d.

sukauptų ir mokėtinų sumų. Negalėjome įsitikinti, kad švietimo įstaigoms nustatytas pareigybių skaičius yra optimalus, o darbuotojų darbo krūvis pakankamas (žr. ataskaitos 4 skyrį).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

#### **Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius. 2022 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

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

Mes atlikome Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 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 Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, 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 ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės

biudžeto vykdymo organizavimą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra, būtina parengti konsoliduotoms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai, ir kitų ataskaitų pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus teisingą parengimą ir pateikimą laiku.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

#### ***Auditoriaus atsakomybė***

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Šalčininkų rajono savivaldybės 2022 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 Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie 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 Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <http://www.salcininkai.lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis. Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Violeta Zareckienė