



PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Palangos miesto savivaldybės merui
Palangos miesto savivaldybės tarybai
Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA DĖL PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 M. ATASKAITŲ RINKINIO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. K10-7
Palanga

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Palangos miesto savivaldybės 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, Palangos miesto savivaldybės 2023 metų 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 Palangos miesto savivaldybės 2023 m. finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio turto (infrastruktūros statinių, žemės, kultūros ir kitų vertybių, kitų statinių), finansavimo sumų, įsipareigojimų straipsnių reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos viešojo sektoriaus subjektų žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkiniuose: Palangos miesto savivaldybės administracijos apskaitoje gatvių ir kelių likutis iš kitų šaltinių (3 781,36 tūkst. Eur) netikslus, taip pat finansavimo sumos iš kitų šaltinių (8 190,12 tūkst. Eur), finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (37 025,0 tūkst. Eur) netikslios (audito ataskaitos 1.2.1.1 poskyris); dėl neatlikto ilgalaikio turto pergrupavimo, Palangos lopšelių-darželių „Sigutė“ ir „Žilvinas“ bei Palangos miesto globos namų ataskaitose nurodyti netikslūs turto likučiai (audito ataskaitos 1.2.1.2 poskyris); neįvertinus turto tikrąja verte, Palangos miesto globos namų ataskaitose žemės vertė (29,43 tūkst. Eur), atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto vertė, yra sumažinta, biudžetinės įstaigos „Palangos investicijų valdymas“ apskaitoje netikslus kultūros ir kitų vertybių (82,3 tūkst. Eur) likutis, finansavimo sumų (2 002,36 tūkst. Eur) ir grynojo turto (41,61 tūkst. Eur) likučiai, taip pat finansavimo pajamų (42,82 tūkst. Eur) ir pagrindinės veiklos perviršio ar deficito (4,77 tūkst. Eur) sumos (audito ataskaitos 1.2.1.3 poskyris); Savivaldybės išdo apskaitoje ilgalaikiai įsipareigojimai (1 617,93 tūkst. Eur) neteisingai apskaityti ir atvaizduoti ataskaitose (audito ataskaitos 1.2.1.4 poskyris).

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

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Palangos miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Palangos miesto 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 metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Palangos miesto savivaldybės 2023 m. 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.

Mes įvertinome Palangos miesto savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinius

Palangos miesto savivaldybės meras ir Savivaldybės administracija yra atsakingi už Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą: Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei Savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi įstaigų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Palangos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų tarnybinės etikos kodeksą, patvirtintą Savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. gruodžio 10 d. įsakymu Nr. K1-16, kuriame įtvirtinta auditoriaus nepriklausomybė ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Savivaldybės 2023 metų 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 auditu, kuris atliekamas pagal 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, kuris yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis, pateiktas Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje, prieiga per internetą: [Auditoriaus atsakomybė \(palanga.lt\)](https://www.palanga.lt/auditoriaus-atsakomybe).

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita. Audituoti Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai skelbiami Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje, prieiga per internetą: [Finansinių ataskaitų rinkinys \(palanga.lt\)](https://www.palanga.lt/finansiniu-ataskaitu-rinkinys); [Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys \(palanga.lt\)](https://www.palanga.lt/budzeto-vykdymo-ataskaitu-rinkinys).

Savivaldybės kontrolierė



Kristina Vaitilavičė