



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Tauragės rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ

2020 m. liepos 13 d. Nr. AI-2  
Tauragė

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

Mes atlikome Tauragės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

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

#### *Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl 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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų 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.

UAB „Tauragės butų ūkis“ 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko A.Vitkevičiaus individuali audito įmonė, UAB „Tauragės vandenys“, UAB „Dunokai“ 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audito tikslas“, UAB Tauragės šilumos tinklai 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“, UAB „Tauragės autobusų parkas“ 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Optimus auditas“, VšĮ Tauragės ligoninė 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Audito laikas“, VšĮ Tauragės pirminės sveikatos priežiūros centro 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą atliko UAB „Kristalina“ nepriklausomi auditoriai, kurie auditoriaus išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

*Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

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

Mūsų nuomone, Tauragės rajono 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 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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

*Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams*

Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už 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, už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Tauragės rajono 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 dėl to, kad Tauragės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, 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, 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.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo. Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Tauragės rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu: <https://www.taurage.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su 2020 m. liepos 13 d. audito ataskaita Nr. AP-4.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Nijolė Marozienė