



## VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Varėnos rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA

#### DĖL VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2026 m. gegužės 11 d. Nr. AR-4 (1.3)

Varėna

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

Mes atlikome 2025 metų Varėnos rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2025 metų Varėnos rajono savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2025 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**

Savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių teisinės registracijos srityje pažanga neužfiksuota – dalis kelių ir gatvių išlieka neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Registracijos procesas neužbaigtas dėl dviejų priežasčių: daliai kelių ir gatvių neatlikti kadastriniai matavimai, o kita dalis kelių ir gatvių, nors kadastriniai matavimai atlikti, teisės aktų nustatyta tvarka neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Šios aplinkybės apribojo mūsų galimybes surinkti pakankamus ir tinkamus audito įrodymus, kuriais remdamiesi galėtume patvirtinti Savivaldybės nuosavybės teises į minėtą turtą bei įsitikinti, kad jo kiekiniai parametrai finansinėse ataskaitose atvaizduoti tiksliai.

Dėl nurodytų aplinkybių mes negalime patvirtinti finansinės būklės ataskaitos straipsnio A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“ (28 649,7 tūkst. Eur), finansavimo sumų straipsnių D.I „Iš valstybės biudžeto“ (12 566,9 tūkst. Eur), D.III „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ (2 979,3 tūkst. Eur) bei D.IV „Iš kitų šaltinių“ (105,3 tūkst. Eur), taip pat grynojo turto straipsnio F.III „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (12 998,2 tūkst. Eur) duomenų teisingumo.

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

Mes atlikome Varėnos rajono savivaldybės 2025 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Varėnos rajono savivaldybės 2025 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 mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės 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, o nuomonė apie savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą savivaldybės 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. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertiname 2025 metų savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis. Neturime reikšmingų dalykų, kuriuos turėtume pateikti audito išvadoje.

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

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 biudžetinių įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2025 metų savivaldybės 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.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų nuomonę pagrindžianti informacija, apibendrintos išvados, kiti pastebėjimai dėl ataskaitų rinkinio sudarymo, pateikiama Audito 2026 m. gegužės 11 d. ataskaitoje Nr. AR-3 (1.3) „Varėnos rajono savivaldybės 2025 metų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimas“

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis

Kontrolieriaus pavaduotoja

Laima Ulbinienė