



## PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 75869. Faks. (8 441) 57 8 74.

El.paštas: d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO 2020 m. liepos 14 d. Nr. K3-AI7 Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup>, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>2</sup>, Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento<sup>3</sup> nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio<sup>4</sup> finansinį (teisėtumo) auditą.

#### *Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### *Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

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

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotąsias finansines ataskaitas be reikšmingų iškreipimų dėl apgaulės ar klaidos.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d., 2 p., 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR 2018-11-23 Nr. 18921.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

<sup>3</sup> Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr.T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 307.2 p., TAR 2017-10-04, Nr.15677

<sup>4</sup> Savivaldybės administracijos 2020-06-03 raštu Nr.R2-1037 pateiktas 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

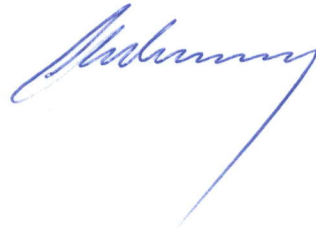
Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai – yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei efektyvią vidaus kontrolę.

*Auditoriaus atsakomybė už auditą*

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2019 metų konsoliduotosios finansinės 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, 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 ataskaitomis.

Audito išvada pateikiama kartu su 2020 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. K3-AI9.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis