



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Alytaus miesto savivaldybės tarybai

Rotušės a. 4, Alytus

Alytaus miesto savivaldybės merui

Rotušės a. 4, Alytus

Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui

Rotušės a. 4, Alytus

**AUDITO IŠVADA**

**DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR  
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO 2019 METAIS**

2020m. liepos 15 d. FA-3

Alytus

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

Mes atlikome Alytaus miesto savivaldybės 2019 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Alytaus miesto 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“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Alytaus miesto savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

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

#### **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 asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

#### **Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto naudojimo**

Mes atlikome Alytaus miesto savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, Alytaus miesto savivaldybės 2019 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdomas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

#### **Pagrindas besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto naudojimo pareikšti**

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 asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

### **Vadovybės atsakomybė už Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Alytaus miesto savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą**

Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų 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 Alytaus miesto 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 numatytus tikslus ir rezultatų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių, pagal kurių duomenis parengti Alytaus miesto 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 Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymą, ataskaitų rinkinių rengimo procesą, Alytaus miesto savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

### **Auditoriaus atsakomybė**

Mūsų pareiga, remianti atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Alytaus miesto savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtum ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus.

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

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Alytaus miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu: <https://alytus.lt/lt/taryba/struktura/kontroles-ir-audito-tarnyba>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



.....

Arturas Juškauskas