



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2025 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2026 m. gegužės d. Nr.

Molėtai

Sąlyginė nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome 2025 metų Molėtų rajono savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2025 metų Savivaldybės 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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme Savivaldybės finansinės būklės ataskaitos ilgalaikio materialiojo turto (žemės, infrastruktūros statinių, kultūros ir kitų vertybių, nebaigtos statybos), finansavimo sumų, grynojo turto bei grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo) straipsnių reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šie neatitikimai nustatyti žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Savivaldybės administracijos Finansinės apskaitos skyriaus 2025-12-31 duomenimis, perduoti nesuformuoti valstybinės žemės sklypai, kurių bendras plotas 306,6765 ha, apskaityti vienoje ilgalaikio turto kortelėje (kaip vienas turto vienetas), nors šie sklypai yra įvairiose rajono vietovėse, skiriasi jų vertės. Taip pat neaiškus perduotos valstybinės žemės sklypų įsigijimo vertės ir pokyčio nustatymas. Nei priėmimo-perdavimo akte, nei ilgalaikio turto kortelėje nėra nurodyta, kada buvo nustatyta turto tikroji vertė. Nėra aišku, koks buvo taikomas tikrosios vertės nustatymo metodas. Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės administracijos apskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, žemės sklypais nesuformuotos valstybinės žemės likutis, suma – 583,6 tūkst. Eur yra tikras ir teisingas.

Neatitinka kelių (gatvių) ilgiai finansinėje apskaitoje ir Savivaldybės tarybos patvirtintame sąraše/viešuosiuose registruose. Dėl šių neatitikimų negalime patvirtinti, kad į turto grupę „Infrastruktūros statiniai“ įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės. Negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos 2025 m. gruodžio 31 d. straipsnių A.II.3 „Infrastruktūros statiniai“, D. „Finansavimo sumos“ eilutėse įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) 15 823,58 tūkst. Eur likutinės vertės sumos teisingumo.

D. „Finansavimo sumos“ eilutės detalizavimas pagal finansavimo šaltinius: 11 588,88 tūkst. Eur iš valstybės biudžeto, 1 705,53 tūkst. Eur iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir į sukaupą perviršį F.III eilutėje įtraukta nepateisinta suma - 2 529,17 tūkst. Eur.

Finansinės apskaitos skyriaus duomenimis nebaigtoje statyboje apskaityti 19 objektų, iš jų 7 objektai pradėti vykdyti 2025 metais. Viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje 2026 metais pasirašytos 6 sutartys 2017-2024 metų objektų vykdomiems darbams, 5 objektai neaišku kada bus pradėti įgyvendinti.

Neišspręstas klausimas dėl Finansinės apskaitos skyriaus apskaitoje FBA.II.9 str. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ priskirto objekto „Medžioklės trofėjai“, kurio darbai nevykdomi nuo 2018 m., vertė 349,00 tūkst. Eur.

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos A.II.9 eil. „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ pateiktos 1 220,1 tūkst. Eur sumos ir atitinkamai finansavimo sumų: D.I. eil. „Iš valstybės biudžeto“ – 86,2 tūkst. Eur, D.III eil. „Iš Europos sąjungos, užsienio ir tarptautinių organizacijų“ – 509,0 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 348,9 tūkst. Eur ir į sukaupą perviršį – 276,0 tūkst. Eur teisingumo.

Finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie kilnojamąsias kultūros vertybes.

Dėl neatitikimų vidaus dokumentuose, mes negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad Finansinė apskaita pateikta į VSAKI sistemą yra teisinga. Negalėjome įvertinti Finansinės būklės ataskaitos str. II.8. „Kultūros ir kitos vertybės“ kilnojamų kultūros vertybių VŠĮ Molėtų krašto muziejuje tikrosios vertės rezervo, kuris 2025-12-31 sudaro 358,57 tūkst. Eur, str.II.8. „Kultūros ir kitos vertybės“ - 494,49 tūkst. Eur.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, 2025 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami besąlyginei nuomonei dėl savivaldybės metinių 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 įvertinome 2025 metų Molėtų rajono 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 metinių ataskaitų rinkinį

Molėtų rajono savivaldybės meras pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą 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, savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei už savivaldybės veiklos ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą.

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį rengia Molėtų rajono savivaldybės administracija. Molėtų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Molėtų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, patvirtintus Molėtų rajono savivaldybės tarybos, Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir pasirašytas Nepriklausomumo bei Nešališkumo deklaracijas, taip pat laikėmės kitų Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

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 pateikti 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, kurie 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 pateiktas Molėtų rajono savivaldybės interneto svetainėje <https://www.moletai.lt/kontroles-ir-audito-tarnyba/>

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė
pavaduojanti kontrolierę

Džiugita Eismantienė