



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės tarybai
Vytauto g. 12
Plungė

Plungės rajono savivaldybės
merui
Vytauto g. 12
Plungė

Plungės rajono savivaldybės
administracijos direktoriui
Vytauto g. 12
Plungė

AUDITO IŠVADA

2018 m. liepos 13 d. Nr. IV-5-1
Plungė

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Plungės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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 įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Plungės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ aprašytų dalykų poveikį, Plungės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Plungės rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, sukaupto perviršio ir deficito straipsnių) reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai, nustatyti Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas ataskaitoje (Žr. ataskaitos IV sk. 1 d.)

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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 įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Plungės rajono savivaldybės 2017 metų savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo“, aprašytų dalykų poveikį, Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės biudžetą ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto ir turto naudojimo

Nustatėme, kad Socialinio būsto fondo plėtra nepakankamai sprendžia aprūpinimo būstu problemų, o lėšos naudojamos neefektyviai, nes Savivaldybė pasirinko brangią būsto įsigijimo alternatyvą – pastatų rekonstrukciją. Savivaldybės rekonstruojamų nenaudojamų pastatų (įrengiant socialinius būstus) vidutinė 1 kvadratinio metro kaina du kartus didesnė negu įsigytų butų rinkoje 1 kvadratinio metro kaina. (žr. ataskaitos 24 psl.).

Nustatėme teisės aktų nesilaikymo atvejų, susijusių su vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos įgyvendintos tik iš dalies, ir 2017 metais problemos dėl kelių (gatvių) apskaitos išlieka. Nebaigtos statybos sąskaitoje yra apskaitomų turto objektų, kurių įsigijimo vertė nekinta dvejus ar daugiau metų. Turtas faktiškai eksploatuojamas, tačiau jo nusidėvėjimas neskaičiuojamas. (žr. ataskaitos 15-18 psl.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumą

Plungės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų 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, bei už Savivaldybės biudžeto ir turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotosioms finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškreipimų ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio finansinių ir biudžeto ataskaitų rinkinių teisingą parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Atsakingi už efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga atlikti auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą ir įsitikintume, jog Plungės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios ataskaitos, kaip visuma, nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams, ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, 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 ataskaitomis.

Kontrolės ir audito tarnyba, be visų kitų dalykų, informavo už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimties ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatė audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė