



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

2019 m. liepos 12 d. Nr. IV-5-1
Plungė

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybės 2018 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 ir tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės 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 Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2018 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

2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 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, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė iškraipymai ir klaidos žemesniojo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- ne visi savivaldybės vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti, neatlikti jų kadastriniai matavimai, neatlikta teisinė registracija (ataskaitos 16-18 psl.);

- yra Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sąrašuose bei gyvenamųjų pastatų sąskaitoje apskaitytų turto vienetų neatitikimų (ataskaitos 20 psl.).

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 profesinės 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.

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius.

2018 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko:

- UAB „Plungės vandenys“ nepriklausomi UAB „Audito tikslas“ auditoriai;
- UAB „Plungės šilumos tinklai“ nepriklausomi UAB „Apskaitos ir mokesčių konsultacijos“ auditoriai;
- UAB „Plungės autobusų parkas“ nepriklausomi UAB „Audito gairės“ auditoriai;
- VšĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninės ir VšĮ Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą atliko UAB „Audit&Accounting“ nepriklausomi auditoriai.

Visų savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždaryjū akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius auditavę nepriklausomi auditoriai audito išvados pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto ir turto naudojimo

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2018 metų savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto ir turto naudojimo“ aprašytų dalykų poveikį, Savivaldybės 2018 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas

laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami, disponuojami jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto ir turto naudojimo

Nustatėme nebaigtos statybos apskaitos srityje trūkumų: sąskaitoje yra apskaitomų turto objektų, kurių įsigijimo vertė nekinta dvejus ar daugiau metų, turtas faktiškai eksploatuojamas, tačiau jo nusidėvėjimas neskaičiuojamas, buvusiame mokyklos pastate, Narvaišių k., įrengti butai buhalterinės apskaitos registruose tam skirtose sąskaitose iki 2018-12-31 neapskaityti, turtas perduotas naudoti veikloje tik 2019-02-18, nors Nekilnojamojo turto registre įregistruotas 2018 m. gruodžio mėnesį. Pastato ir įrengtų butų rekonstrukcijos išlaidos apskaitytos nebaigtos statybos sąskaitoje, trūksta skaidrumo ir kontrolės organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus, neatsakingas Savivaldybės valstybės tarnautojų, atsakingų už kelių priežiūrą ir plėtrai skirtų lėšų panaudojimą, neužtikrina Savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimo ir tikslinio panaudojimo (ataskaitos 19-22 psl.).

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 profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

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

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 iškraipymų ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Plungės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotą Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl 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 atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, 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 teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas.

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

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Jarašiūnienė