



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės tarybai
Vytauto g. 12
LT-90123 Plungė

AUDITO IŠVADA DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2017 m. liepos 14 d. Nr. IV-5-1
Plungė

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Pareiškiame nuomonę, kad Plungės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl 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 už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2016 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 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Plungės rajono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės administracijoje kelių ir gatvių apskaita nėra tiksli. Per 2016 metus reikšmingų pokyčių, susijusių su papildomos informacijos į kelių apskaitos registrus įrašymu, nebuvo (žr. ataskaitos 13-14 p.), todėl negalime patvirtinti, kad ir konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje nurodyti likučiai yra tikslūs ir teisingi, tai yra:

paskutinę praėjusio ataskaitinio laikotarpio dieną A.II.3 eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ - 23 832,73 tūkst. Eur ir D „Finansavimo sumos“ D.I. „Iš valstybės biudžeto“ – 21 428,08 tūkst. Eur, D.III. „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų tarptautinių organizacijų“ - 19 046,84 tūkst. Eur, D.IV. „Iš kitų šaltinių“ - 898,34 tūkst. Eur ir F.III. „Sukauptas perviršis ir deficitas“ - 35 6610,99 tūkst. Eur;

paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną A.II.3 eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ - 25 231,28 tūkst. Eur ir D „Finansavimo sumos“ D.I. „Iš valstybės biudžeto“ – 22 725,26 tūkst. Eur, D.III. „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir kitų tarptautinių organizacijų“ - 14 237,47 tūkst. Eur, D.IV. „Iš kitų šaltinių“ – 1 227,14 tūkst. Eur ir F.III. „Sukauptas perviršis ir deficitas“ - 37046,16; tūkst. Eur.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

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

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Ribotos apimties tikrinimų metu nustatyti teisės aktų nesilaikymo atvejai nesuteikia pagrindo manyti, kad lėšos kelių priežiūrai ir remontui tinkamai planuojamos ir naudojamos (žr. ataskaitos 17 p.).

Atliekant 2015 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras, buvo pateikti nustatyti teisės aktų nesilaikymo atvejai, susiję su vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Nustatyta, kad rekomendacijos neįgyvendintos, ir 2016 metais problemos dėl kelių (gatvių) apskaitos išlieka: buhalterinėje apskaitoje apskaitytų kelių pavadinimai neatitinka kelių sąraše nurodytų pavadinimų, todėl negalime pritaikyti audito procedūrų ir įsitikinti, kad apskaityti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys ar patikėjimo teise valdomi keliai. Inventorizacijos komisija, inventorizuodama Infrastruktūros ir kitų statinių sąskaitoje apskaitomą turtą, nenurodė jokių papildomų požymių, kurie padėtų identifikuoti apskaitoje esančius ir kelių sąrašuose įrašytus kelius ar gatves (žr. ataskaitos 13 p.).

Nebaigtos statybos sąskaitoje yra apskaitomų turto objektų, kurių įsigijimo vertė nekinta dvejus ar daugiau metų. Vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos standartais, statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turi būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip

12 mėnesių. 2016 m. šio turto nuvertėjimas neskaičiuotas. Turtas faktiškai eksploatuojamas, tačiau jo nusidėvėjimas neskaičiuojamas (žr. ataskaitos 15 p.).

Atlikus Administracijoje audito procedūras, susijusias su tarnybinių lengvųjų automobilių išlaikymo išlaidų efektyvumo požiūriu įvertinimu, nustatyta neatitikimų ir pastebėjimų. Visi audito metu nurodyti trūkumai buvo dėl nepakankamos kontrolės, vykdančios Savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-03-15 įsakymu Nr. D-202 patvirtintų Plungės rajono savivaldybės administracijos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklių nuostatas (žr. ataskaitos 19-21 p.).

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

Manome, 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.

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, tačiau yra svarbūs. Kas audito metu nustatyta, pateikiama žemiau.

✓ Audituoti subjektai, vykdydami viešuosius pirkimus, nesilaiko Viešųjų pirkimų įstatymo, Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų (žr. ataskaitos 23 p.), tai yra:

- kai kuriose audituotose įstaigose, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą, prekės ir paslaugos, reikalingos įstaigos funkcijoms vykdyti, perkamos neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų;

- sudarytos sutartys, kuriose nėjvardytos prekių kainos ar kainodaros taisyklės, tikslus ar numatomas prekių kiekis, be to, kai kuriais atvejais sutartys sudarytos ilgesniam negu 3 metų laikotarpiui arba neterminuotai.

- Įstaigos, vykdydamos viešuosius pirkimus, nesilaikė LR viešųjų pirkimų įstatymo 15 str. 5 d., 7 str. 3 d., 85 str. nuostatų, nes Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neskelbė Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, neskelbė informacijos savo tinklalapyje apie pradedamą bet kurį pirkimą.

✓ 2016 m. Savivaldybės administracija tarybos sprendimais nepatiksino vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašų (žr. ataskaitos 13 p.).

✓ Vertinant darbo užmokesčio naudojimą, nustatyti priedų nustatymų teisės aktų pažeidimų ir vidaus kontrolės trūkumų (žr. ataskaitos 12-13 p.).

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 lėšų ir Savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygmens ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Plungės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Plungės rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygmens 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, 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 dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė