



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 75869 Faks. (8 441) 57 8 74.

El.paštas: d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO, BIUDŽETO VYKDYMO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2019 m. liepos 12 d. Nr. K3-AI6

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Vietos savivaldos įstatymo¹, Biudžeto sandaros įstatymo², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³, Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁴ nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio⁵, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

¹ LR vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR 2018-11-23 Nr. 18921.

² LR biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 1, 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2010, Nr. 153-7781.

³ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str. 2 d., Žin., 1998, Nr. 54-1492, LR TAR 2018-11-23 Nr. 18926

⁴ Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr. T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 307.1 p., TAR 2017-10-04, Nr. 15677.

⁵ Savivaldybės administracijos 2019-02-22 raštu Nr. R2-344 pateiktas 2018 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2018 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Nustatėme, kad:

- Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl to dalis 2018 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2017 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 140,0 tūkst.Eur darbo užmokesčio ir 84,8 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas (2.1 audito ataskaitos punktas).
- Savivaldybė įsipareigojo įstaigos kreditoriui – Turto bankui – dėl visos kredito sutartyje nurodytos prievolės, toks sudarytas susitarimas, vadovaujantis Civilinio kodekso 6.76 str. 1 d. ir 6.90 str. 1 d. pagal savo prasmę yra priskiriamas laidavimui už kito asmens prievolės įvykdymą, todėl jį sudarydama Administracija pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo⁶ 10¹ straipsnį, kad biudžetinės įstaigos savo vardu negali priimti jokių skolinių įsipareigojimų pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet jomis neapsiribojant; ir Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punktą, kuris numatė, kad tik savivaldybės taryba, laikydamosi įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavusi savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą, turi teisę priimti sprendimus dėl garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas (2.3 audito ataskaitos punktas).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo, ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pagrįsti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, lėšų ir turto panaudojimo teisėtumą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę bei finansinę

⁶ LR Biudžeto sandaros įstatymo 10¹ str., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, TAR 2017-20003.

veiklą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai – yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami, jais disponuojama teisėtai ir jie naudojami įstatymų nustatytiems tikslams, bei išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio 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.

Audito išvada pateikiama kartu su 2019 m. liepos 12 d. audito ataskaita Nr. K3-AI7.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis