



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės tarybai
Vytauto g. 12
Plungė

Plungės rajono savivaldybės
merui
Vytauto g. 12
Plungė

AUDITO IŠVADA DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

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 už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių 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 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 Plungės rajono savivaldybės 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 ir sumų, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Jas 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;

- yra Savivaldybės būsto ir socialinio būsto sąrašuose bei gyvenamųjų pastatų sąskaitoje apskaitytų turto vienetų neatitikimų.

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.

Kiti dalykai dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Savivaldybės taryba patvirtino nepriklausomų auditorių audituotus savivaldybės viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų ir Savivaldybės kontroliuojamų uždarytų 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 uždarytų akcinių bendrovių finansinių ataskaitų rinkinius auditavę nepriklausomi auditoriai audito išvadose pareiškė nemodifikuotą nuomonę.

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

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 biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo“ aprašytų dalykų poveikį, Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais Savivaldybės biudžetą ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

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.

Nustatėme teisės aktų nesilaikymo atvejų, susijusių su vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos įgyvendintos tik iš dalies, ir 2018 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.

Neatsakingas Savivaldybės valstybės tarnautojų, atsakingų už kelių priežiūrą ir plėtrai skirtų lėšų panaudojimą, neužtikrina Savivaldybei skirtų lėšų įsisavinimo ir tikslinio panaudojimo:

- iš Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti¹ skirtos 150 300,00 Eur sumos liko nepanaudota 41 992,99 Eur, iš kurių:

1. 14 144,15 Eur nepanaudota valstybinės reikšmės krašto kelio Nr. 166 Plungė–Vėžaičiai ruožo nuo 0,066 iki 3,10 km rekonstravimui, įrengiant žiedinę sankryžą, pėsčiųjų ir dviračių takus bei jungiamuosius kelius (skirta - 61 800,00 Eur, panaudota - 47 575,85 Eur);

2. 27 768,84 Eur nepanaudota Nausodžio seniūnijos Kaušėnų ir Noriškių kaimų Babrungo gatvės, kuri jungiasi su valstybinės reikšmės rajoniniu keliu Nr. 3201 Truikiai-Prūsaliai, rekonstrukcijai - apšvietimo įrengimui (skirta - 88 500,00 Eur, panaudota - 60 731,16 Eur).

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

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. birželio 20 d. nutarimas Nr. 599 „Dėl 2018 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. lapkričio 28 d. nutarimo Nr. 1163 redakcija)

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 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.

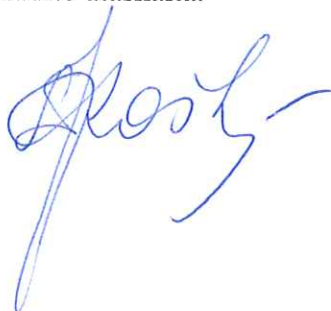
Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga atlikti auditą taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą ir įsitikintume, jog Plungės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios ataskaitos, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipytos 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 iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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 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