



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės tarybai

Plungės rajono savivaldybės merui

Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2020 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2021 m. liepos 15 d. Nr. IV-2
Plungė

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atliko Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Tarnybos nuomone, Plungės rajono savivaldybės 2020 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

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Tarnybos atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Tarnyba nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdė kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Tikime, kad Tarnybos surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti Tarnybos besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Atliktas Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas.

Tarnybos nuomone, Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Plungės rajono savivaldybės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius audito standartus. Tarnybos atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Tarnyba nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdė kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Tarnyba tiki, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti Tarnybos sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto ir turto naudojimo

Atliktas Plungės rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditas.

Tarnybos nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2020 metų biudžeto ir turto naudojimo“ aprašytų dalykų poveikį, Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais Savivaldybės biudžetą ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Dėl ankstesniais metais nustatytų teisės aktų nesilaikymo atvejų, susijusių su vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita ir Tarnybos pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo tik iš dalies, ir 2020 metais problemos dėl kelių apskaitos išlieka: dalis vietinės reikšmės kelių apskaitoje apskaityti simboline 5 eurų verte, neatsižvelgiant į kelių ilgį, dangos tipą. Ne visi savivaldybės vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti, neatlikti jų kadastriniai matavimai ir teisinė registracija.

Ne visi sukurti objektai laiku perduodami iš Savivaldybės administracijos balanso įstaigoms, kurios patikėjimo teise valdo ir naudoja juos savo veikloje, ir ne laiku perkeliama objektų remonto ar rekonstrukcijos išlaidos iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas turto sąskaitas. Nors Administracija sukūrė vidaus kontrolės procedūras nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomų objektų savalaikiam perkėlimui į kitas turto sąskaitas, tačiau jos veikia nepakankamai.

Savivaldybės administracija neužtikrina Savivaldybei skirtų Kelių priežiūros ir plėtros programos vietinės reikšmės keliams ir gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti), prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti, šiems keliams inventorizuoti, tikslinių ir rezervo lėšų įsisavinimo ir tikslinio panaudojimo. Dėl susidariusių skirtumų tarp faktiškai atliktų darbų ir projektuose planuotų darbų apimčių skirtumo, laiku neparengtų projektų bei nevykdomų darbų nepanaudota 52,1 tūkst. Eur.

Nustatyti neatitikimai darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos srityje. Savivaldybės biudžetinėse ir viešosiose įstaigose šioje srityje vis dar trūksta aiškumo ir skaidrumo:

- skiriant darbuotojams priemokas už papildomą darbą, nenurodoma, koks darbas ir koku laiku bus atliekamas;

- nustatyta atvejų, kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams už poilsio laiką, auginant du mažamečius vaikus; kompensaciją už nepanaudotas atostogas;

- nustatyta, kad darbuotojams ne laiku apskaičiuojamas padidintas darbo užmokestis ir neteisingai skaičiuojami nepanaudotų atostogų kaupiniai.

Neįgyvendintos 2020 metais teiktos rekomendacijos, susijusios su Savivaldybės tarybos priimtais sprendimais dėl nekilnojamojo turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo.

Savivaldybės administracija ir kiti subjektai nevykdo Savivaldybės tarybos sprendimų, susijusių su turto ir daiktinių teisių į jį bei juridinių faktų teisine registracija valstybės registruose.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus. Tarnybos atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Tarnyba nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdė kitus šiame Kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Tarnyba tiki, kad surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti Tarnybos besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

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 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 bei už efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Tarnybos pareiga, vadovaujantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose yra nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą ir įsitikintume, jog Plungės rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotosios ataskaitos, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams. 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 apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatė audito metu.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Jarašiūnienė