



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 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2020 m. liepos 15 d. Nr. IV -7-1
Plungė

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybės 2019 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.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Plungės rajono savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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

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.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto naudojimo

Atlikome Plungės rajono savivaldybės 2019 metų savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto naudojimo“ aprašytų dalykų poveikį, Plungės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2019 metais Savivaldybės biudžetą ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto ir turto naudojimo

Nustatyta teisės aktų nesilaikymo atvejų, susijusių su vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita. Ankstesniais metais mūsų pateiktos rekomendacijos įgyvendintos iš dalies, ir 2019 metais problemos dėl kelių (gatvių) apskaitos ir išlieka: ne visi savivaldybės vietinės reikšmės keliai yra inventorizuoti, neatlikti jų kadastriniai matavimai ir teisinė registracija. Dalis vietinės reikšmės kelių apskaitoje apskaityti simboliu 5 eurų verte, neatsižvelgiant į kelio ilgį, dangos tipą.

Nebaigtos statybos sąskaitoje yra apskaitomų turto objektų, kurie faktiškai eksploatuojami, tačiau jų nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Savivaldybės administracija neužtikrina Savivaldybei skirtų Kelių priežiūros ir plėtros programos tikslinių ir rezervo lėšų įsisavinimo ir tikslinio panaudojimo. Dėl netinkamai ir ne laiku parengtų dokumentų ir projektų bei nevykdomų darbų nepanaudota 234,1 tūkst. Eur.

Nustatyti patvirtintų tvarkų ir nuostatų nesilaikymo atvejai skirstant ir naudojant Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo, Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos ir Visuomenės sveikatos rėmimo programos lėšas.

Dėl neteisingai apskaičiuotos Vietinės rinkliavos už leidimus kasimo darbams vykdyti į Savivaldybės biudžetą nesumokėta 6,9 tūkst. Eur.

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

- nepakankamai detalizuojami pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai (veiklos sudėtingumas, darbo krūvis ir panašiai);
- skiriant darbuotojams priemokas už papildomą darbą, nenurodoma koks papildomas darbas ir koku laiku bus atliekamas;
- nustatėme atvejų, kai įstaigos neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo sumas darbuotojams (už dirbtą laiko poilsio dienomis; už papildomą darbą).

Savivaldybės administracija, nepripažinusi nereikalingais arba netinkamais (negalimais) naudoti veikloje nekilnojamo turto objektus, teikia sprendimų projektus Savivaldybės tarybai,

kuriais turtas perduodamas patikėjimo, panaudos teise, išnuomojamas juridiniams ir fiziniams asmenims ar įtraukiamas į objektų, parduodamų viešame aukcione, sąrašus.

Ne visi Savivaldybės tarybos priimti sprendimai dėl nekilnojamo turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo, įvykdyti.

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

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 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

Mūsų pareiga, vadovaujantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Plungės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Auditą atlikome 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 2019 metų konsoliduotosios ataskaitos, kaip visuma, nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės biudžetas ir turtas valdomi, naudojami, 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 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

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Danutė Jarašiūnienė