



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Dariaus ir Girėno g. 1, LT-99133 Šilutė, tel. (8 441) 53 110, (8 441) 53 110,
faks. (8 441) 51 517, el. p. jolita.stonkuviene@silute.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO ATASKAITOS

2015 m. birželio 22 d. Nr. K1-9/2
Šilutė

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) bei savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos auditą.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia ir teikia Finansų ministerijai Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyrius.

Auditoriaus atsakomybė

Pagal Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą¹, Savivaldybės kontrolierius kiekvienais metais iki liepos 15 d. reglamente nustatyta tvarka teikia Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės lėšų apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo,

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymas Nr. I-533 // V. žinios, 1994, Nr. 55-1049; V. žinios, 2008, Nr. 113-4290, V. žinios, 2011, Nr. 45.

naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

1. Atlikus 2014-12-31 FBA bei registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių vertinimą, Šilutės muziejuje nustatytas duomenų neatitikimas – 75,9 tūkst. Lt. Apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaita 1209301 neleistinai padidinta 75,9 tūkst. Lt, o sąskaita 1204 sumažinta – 75,9 tūkst. Lt (Ataskaitos 21 psl.).

2. Nustatyti Privatizavimo fondo 2014-12-31 Finansinės būklės ataskaitos reikšmingi duomenų neatitikimai: eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II.11. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 519,9 tūkst. Lt (Ataskaitos 30 psl.).

3. Nustatyti reikšmingi Administracijos 2014-12-31 finansinių ataskaitų: FBA, VRA, PAS neatitikimai su apskaitos registrais (Ataskaitos 31 psl.).

4. Nustatyti nereikšmingi biudžetinių įstaigų 2014-12-31 finansinių ataskaitų: FBA, VRA, PAS neatitikimai su apskaitos registrais (Ataskaitos 32 psl.).

5. Perkeltant apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis į 2014-12-31 FBA, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitoje neteisėtai padidinti 1 605,1 tūkst. Lt sąskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ duomenys ir sumažinti 1 605,1 tūkst. Lt sąskaitos 1202 „Pastatai“ duomenys (Ataskaitos 47 psl.).

6. Nustatytos klaidos ir netikslumai Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose iki konsolidavimo proceso užbaigimo nebuvo ištaisyti ir įtakojo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

7. Savivaldybės biudžetinės įstaigos nustatytas klaidas ir netikslumus finansinių ataskaitų rinkiniuose ištaisė VSAKIS sistemoje, iki konsolidavimo proceso užbaigimo. BĮ klaidos finansinėse ataskaitose neįtakojo Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

8. Remiantis VSS tarpusavio sandorių suderinimo pažyma, galime daryti išvadą, kad Savivaldybės 2014 m. KFAR pateiktas suderinus visus sandorius. KFAR pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas. Kontrolės procedūros veikia, VSAKIS užtikrina, kad tinkamai sutikrintos ir atliktos kontrolės procedūros.

9. Konsolidavimo procese dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS nėra visiškai teisingi ir patikimi dėl Ataskaitoje nurodytų klaidų ir netikslumų ilgalaikio turto apskaitos srityje bei nustatytų klaidų ir netikslumų Administracijos finansinių ataskaitų rinkinyje.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šilutės rajono savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos pagrindas

1. Kapitalo investicijos, remonto darbai pradėti 2006 metais, o buhalterinėje apskaitoje užregistruota be pateisinančių apskaitos dokumentų. Nuo 2006 metų buhalterinėje apskaitoje be pateisinančių apskaitos dokumentų užregistruota iš viso 3 214,8 tūkst. Lt (Ataskaitos 47 psl.).

2. Savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo“ bei 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis, – sudarydama 2014 metų

finansines ataskaitas, nenustatė, ar ataskaitinio laikotarpio pabaigoje yra ilgalaikio turto nuvertėjimo požymių, nevertino investicijų nuvertėjimo (Ataskaitos 47 psl.).

3. Valstybės kontrolės nustatytos klaidos ir netikslumai dėl savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių plėtros planavimo, dėl savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės ilgalaikio turto nurašymo, dėl ne pagal paskirtį panaudotų valstybės biudžeto dotacijų, turi reikšmingos įtakos Šilutės rajono savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaitos duomenų teisingumui ir patikimumui (Ataskaitos 43 psl.).

4. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nustatytos Savivaldybės administracijos klaidos ir netikslumai turi reikšmingos įtakos Šilutės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui (Ataskaitos 44 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito 2015 m. birželio 18 d. ataskaita Nr. K1-9.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Rasa Balandienė