



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Lietuvininkų g. 8, LT-99185 Šilutė, tel. (8 441) 53110, (8 441) 52330
faks. (8 441) 5 1517, 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 2015 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. birželio 23 d. Nr. K1-9/1
Šilutė

Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 17 punktą, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį, atliko Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Šilutės rajono savivaldybės administracijos biudžeto lėšų apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas.

1. Nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 23-ojo VSAFAS reikalavimais, 29 viešojo sektoriaus subjektai laiku, nepaskelbė savo interneto svetainėse 2015 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių (Ataskaitos 6 psl.).
2. Rusnės pagrindinėje mokykloje, Saugų J. Mikšo pagrindinėje mokykloje buhalterinei apskaitai tvarkyti neįdiegtos kompiuterinės apskaitos programos, Šilutės rajono švietimo pagalbos tarnyboje neįdiegti moduliai, Šilutės pirmojoje gimnazijoje įdiegti programos moduliai, tačiau neįsisavinti, pereiti prie programos įsisavinimo galutinio etapo – neplanuojama (Ataskaitos 6-7 psl.).
3. Faktoringų palūkanos – 13,92 tūkst. Eur nurodytos netinkamai, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-01-01 ataskaitos (Forma Nr. 2) straipsnyje. 2.2.1.1.1.30., turi būti atvaizduotos išlaidų straipsnyje 2.3.1. „Palūkanos“ (Ataskaitos 24 psl.).
4. Savivaldybėje nenustatyti biologinio turto vieneti pripažinimo kriterijai, nurodant, kas laikoma biologinio turto vienetu, kaip nustatyta 16-ojo VSAFAS (Ataskaitos 20 psl.).
5. Apskaitos politikoje neparengtas Šilutės rajono savivaldybės (administracijos) Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašas (Ataskaitos 20 psl.).
6. Nesivadovauta Želdynų įstatymo 16 str. 1 p., 1d. nuostatų reikalavimais, Savivaldybė neužtikrino želdynų ir želdinių inventorizacijos, jų būklės stebėsenos bei kitų su želdynais susijusių duomenų viešumo (Ataskaitos 21 psl.).
7. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Želdynų įstatymo 18 str. 5 p. nuostatomis, – Savivaldybės interneto svetainėje vidaus ir išorės vartotojams neteikiama informacija apie esamus Šilutės rajono savivaldybės teritorijoje skverus, parkus, alėjas ir kt. (Ataskaitos 21 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas.

Dalykai, turintys įtakos mūsų pareikštai audito sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

1. Savivaldybės administracija nesivadovavo Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, nesuplanavo ir laiku negražino Finansų ministerijai trumpalaikės paskolos (Ataskaitos 22 psl.).
2. Savivaldybės administracija 2015-12-31 neinventorizavo vietinės rinkliavos už komunalines atliekas mokėtinų sumų (juridinių ir fizinių asmenų) iš viso 189 631,10 Eur, todėl už 2015-12-31 skolų likučių teisingumą negalime pasisakyti (Ataskaitos 19 psl.).
3. Vilniaus pedagoginio universiteto 2011 m. atlikti Šilutės miesto ir rajono parkų bei gyvenviečių želdinių inventorizavimo darbai, kurių vertė iš viso – 17 377,20 Eur. Parengtos Šilutės miesto želdinių inventorizavimo duomenų ir Šilutės rajono seniūnijų gyvenviečių, parkų ir skverų želdinių inventorizavimo duomenų bylos. Administracija nesivadovauja želdynų atliktais tyrimais, analizėmis, nevykdo atliktų darbų tęstinės veiklos (Ataskaitos 21 psl.).

4. Vadovaujantis Savivaldybės administracijos Apskaitos politikos „Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos aprašo“ 48.1. str., „Nebalansinėse sąskaitose“ registruojamos gautinos sumos, į kurias neturima reikalavimo teisės arba kurias tikimybė yra mažesnė nei 50 proc.“ Todėl, sąsk. 2293001 – „Išieškotinos sumos už padarytą žalą“ – 32 941,67 Eur kontrolės tikslais turėtų būti perkelta į „Nebalansinės sąskaitos“ (Ataskaitos 15 psl.).

5. Nesivadovaujant 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, Apskaitos politikos „Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo“ VIII. sk. „Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo ir nuvertėjimo įvertinimas ir apskaita“ reikalavimais, registro „Nebaigta statyba“ objektams neskaičiuotas ir užregistruotas nuvertėjimas (objektų vertė – 2 265 212,72 Eur), (Ataskaitos 29 psl.).

6. Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos užbaigti projektavimo darbai, kurių vertės 15 166,53 Eur, užregistruoti Administracijos buhalterinėje apskaitoje, tačiau darbų vertės nepriskirtos mokyklos ilgalaikiam materialiajam turtui (Ataskaitos 28 psl.).

7. Savivaldybės administracijos apskaitos registre „Nebaigta statyba“ užregistruoti remonto darbai, techniniai projektai – morališkai pasenę arba likę neįgyvendinti projektai, kurių likučiai metai iš metų perkeliama į apskaitą, vertė 146 055,67 Eur (Ataskaitos 28 psl.).

8. Savivaldybės tarybos nenustatyti ir nepatvirtinti įkainiai už teikiamas Šilutės PSPC papildomas, nemedicininės paslaugas ir nepatvirtintas teikiamų paslaugų sąrašas; nepatvirtintas Savivaldybės tarybos mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašas (Ataskaitos 20 psl.).

9. PSPC gautomis pagal panaudą, I-o a. registratūros patalpomis, faktiškai naudojami: PSPC – 81,285 m² ir VšĮ Šilutės ligoninė – 81,285 m². VšĮ Šilutės ligoninė už naudojamų patalpų komunalinius patarnavimus nemoka mokesčių, naudojami PSPC lėšų sąskaita (Ataskaitos 20 psl.).

10. Nesivadovauta Šilutės rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo 20 str., panaudos gavėjai negali pagal Panaudos sutartį naudojamo turto išnuomoti ar kitaip perduoti juo naudotis tretiesiems asmenims (Ataskaitos 20 psl.).

11. Savivaldybės atsakingi darbuotojai neatliko pagal Panaudos sutartį perduoto turto kontrolės. Savivaldybėje nenustatyta tvarka dėl Panaudos sutarčių vykdymo ir kontrolės (Ataskaitos 20 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšos ir turtas naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito 2016 m. birželio 22 d. ataskaita Nr. K1-9.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Rasa Balandienė