



## 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](mailto: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 KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO ATASKAITOS

2016 m. birželio 23 d. Nr. K1-9/2  
Šilutė

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo, Privatizavimo fondo ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai) bei savivaldybės 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 punktą, Savivaldybės kontrolierius 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 2015 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 Savivaldybės turto valdymo, 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. Nustatytos klaidos ir netikslumai Savivaldybės išdo, administracijos finansinėse ataskaitose iki konsolidavimo proceso užbaigimo buvo ištaisyti ir neįtakoję Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo, išskyrus dėl nebaigtos statybos objektams, kurių vertė sudaro 2 265 212,72 Eur, neskaičiuoto ir neužregistruoto nuvertėjimo (Ataskaitos 29 psl.).

2. 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 (Ataskaitos 28, 29 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šilutės rajono savivaldybės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 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 Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos pagrindas*

1. Valstybės kontrolė nustatė neatitikimus ir 2015-07-31 Valstybinio audito ataskaitoje Nr. S-(10-3885)-1547 rekomendavo Šilutės rajono savivaldybei grąžinti netinkamai panaudotus 130 908,25 Eur, ne pagal paskirtį panaudotas valstybės biudžeto dotacijas – melioracijos statiniams rekonstruoti, o ne valstybei nuosavybės teise priklausantiems melioracijos ir hidrotechnikos statiniams valdyti ir naudoti. Pagal 2016-01-16 sutartį Nr. 8P-16-006 Savivaldybė per 5 metus turės grąžinti 130 908,25 Eur (Ataskaitos 18 psl.).

2. Savivaldybės administracija 2015 m. neteisėtai atliko biologinio turto nurašymo procedūras, nurašė biologinį turtą 1 923,64 Eur, neturėdama Administracijos direktoriaus atitinkamo sprendimo bei nesant nustatyto ir patvirtinto Apskaitos politikoje Biologinio turto apskaitos aprašo (Ataskaitos 21 psl.).

3. Negalime patvirtinti, kad Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos eilutės 2. „Biologinis turtas“ nurodyta balansinė vertė 2015-12-31 yra teisinga. (Nepasisakome dėl 1 924,00 Eur Administracijos nurašyto biologinio turto, dėl neįtraukto į apskaitą turto). (Ataskaitos 21 psl.).

4. Nesivadovauta 17-uuju, 22-uuju VSAFAS bei Savivaldybės administracijos Apskaitos politikos reikalavimais, nebuvo skaičiuotas nuvertėjimas išankstiniams apmokėjimams ir gautinoms sumoms iš viso 39 040,43 Eur (Ataskaitos 15 psl.).

5. 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 14 psl.).

6. 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.).

7. Neatlikus biologinio turto metinės inventorizacijos, pateikta informacija 2015 metų finansinėse ataskaitose apie biologinį turtą – nepatikima. Negalime patvirtinti, kad Administracijos Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje B. „Biologinis turtas“ nurodyta vertė 2015-12-31 yra teisinga (Ataskaitos 21 psl.).

8. Administracijos Inventorizacijos komisija atliekant metinę inventorizaciją, nenustatė, ar yra požymių, kad ilgalaikis materialusis turtas gali būti nuvertėjęs (Ataskaitos 28 psl.).

9. 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.).

*Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos.*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, savivaldybės 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 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