



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

DĖL ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. birželio 22 d. Nr. K14-7/1
Šilutė

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Šilutės rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

1. Neužregistruoti 2017-12-31 sutartiniai įsipareigojimai: ilgalaikiai įsipareigojimai – 130,908 tūkst. Eur ir einamųjų metų įsipareigojimų dalis – 26,182 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos apskaitos registruose, finansinių ataskaitų rinkinyje (FAR), konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje (KFAR) – neatvaizduota (žr. ataskaitos 15 psl.).

2. Neatliktos gautinų sumų už valstybinės žemės nuomą mokesčio nuvertėjimo procedūros ir nuvertėjimas neužregistruotas apskaitoje (žr. ataskaitos 10 psl.).

3. Neatliktos gautinų sumų už komunalines atliekas mokesčio nuvertėjimo procedūros ir nuvertėjimas neužregistruotas apskaitoje (žr. ataskaitos 10 psl.).

4. Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto „Kiti statiniai“ klaidas ir netikslumus, (Ataskaitos 4.8. „Kelių ir gatvių apskaita“), kurie turi įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų 2017 m. rinkinio teisingumui ir patikimumui (žr. ataskaitos 23 psl.).

5. Administracijos apskaitoje neužregistruoti Savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimo skoliniai įsipareigojimai, (Ataskaitos 4.9. „Modernizavimo darbai“), Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų 2017 m. rinkinio teisingumui ir patikimumui (žr. ataskaitos 23 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

1. Administracijos Centralizuota buhalterija nepateikė Savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimo darbų skolinių įsipareigojimų duomenų (sumos), (žr. ataskaitos 23 psl.).

2. Administracijos apskaitoje neužregistruoti Savivaldybės gyvenamųjų patalpų atnaujinimo skoliniai įsipareigojimai, kurie turėjo būti atvaizduoti Skolinių įsipareigojimų 2017 metų ataskaitoje ir galimai įtakoją skolinimosi limitus (žr. ataskaitos 23 psl.).

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta:

✓ Administracija Savivaldybės biudžete 2016 m., 2017 m. neplanavo asignavimų dėl gražinimo netinkamai panaudotų lėšų (valstybės dotacijų), (žr. ataskaitos 15 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Šilutės rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

1. Savivaldybė nesilaikė įstatymo¹ 13 str. 3 d. nuostatų, kad 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) nebūtų didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti), (žr. ataskaitos 24 psl.).

2. Savivaldybė imdama paskolas neatsižvelgė į teisės aktų reikalavimus ir neužtikrino teisingo jų įgyvendinimo (žr. ataskaitos 24 psl.).

3. Administracija Savivaldybės biudžete neplanavo asignavimų dėl gražinimo netinkamai panaudotų lėšų nei 2016 m., nei 2017 m. (žr. ataskaitos 15 psl.).

4. Neužregistruoti 2016-12-31 sutartiniai įsipareigojimai: ilgalaikiai įsipareigojimai – 130,908 tūkst. Eur ir einamųjų metų įsipareigojimų dalis – 26,182 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos apskaitos registruose – neatvaizduota (žr. ataskaitos 15 psl.).

5. Valstybinės žemės nuomos mokesčio 2017-12-31 susidariusios nepriemokos – 26,5 tūkst. Eur neinventorizuotos. Žemės nuomos mokesčio skolos už 2014, 2015, 2016, 2017 metus sistemingai neinventorizuojamos. Negalime patvirtinti gautų įmokų už valstybinės žemės nuomos mokesčio bei susidariusių 2017-12-31 nepriemokų duomenų pateikimo teisingumo (žr. ataskaitos 10 psl.).

6. Neatlikta 2017-12-31 gautinų sumų 678,7 tūkst. Eur už komunalines atliekas inventorizacija, (iš jų: kitos gautinos sumos už atliekų tvarkymą (lengvatos) – 400,173 tūkst. Eur). Skolos už komunalines atliekas 2014, 2015, 2016, 2017 metus sistemingai neinventorizuojamos. Negalime patvirtinti gautų įmokų bei susidariusių 2017-12-31 skolų už komunalines atliekas 276,527 tūkst. Eur duomenų pateikimo teisingumo (žr. ataskaitos 10 psl.).

7. Nepakankamai dedamos pastangos dėl įsisenėjusių gautinų sumų (debetinių skolų) pripažinimo beviltiškomis bei jų nurašymo ir išėmimo iš apskaitos registru – 45,6 tūkst. Eur (žr. ataskaitos 13 psl.).

8. Savivaldybėje nevykdomos susidariusių skolų už: valstybinės žemės nuomos mokesčio bei komunalines atliekas išieškojimo procedūros (žr. ataskaitos 10 psl.).

¹ Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

9. Įgyvendinant rekomendacijas, keliai, gatvės (po 1 Eur) buvo perskaičiuotos tikraja verte, tačiau neįtraukta į apskaitos registrus. Savivaldybės ilgalaikis turtas 2017-12-31 sumažintas – 6 995, 363 tūkst. Eur, neparodo Savivaldybės tikrosios turto padėties, įtakoja Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2017 m. ataskaitos teisingumą. Klaidos dydis viršijo nustatytą reikšmingumo lygį (1 582,98 tūkst. Eur), (žr. ataskaitos 21 psl.).

10. Tarybos sprendimuose, Vietinės reikšmės kelių ir gatvių sąrašuose, klaidingai įtraukti regioninės reikšmės keliai ir gatvės. Neteisingai 7 seniūnijų apskaitoje įtrauktų 21 regioninės reikšmės kelio ir gatvės pradinė vertė – 938,969 tūkst. Eur, likutinė vertė – 649,240 tūkst. Eur, neatitikimas įtakoja Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2017 m. ataskaitos teisingumą (žr. ataskaitos 21 psl.).

11. Biudžetinės įstaigos 2017 m. ne visais atvejais užtikrino inventorizacijų tinkamą atlikimą, kad turtas būtų inventorizuotas ir apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 18 psl.).

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta:

✓ Ne visais atvejais BĮ sukurtos viešųjų pirkimų sistemos funkcionuoja, nepakankamai reglamentuoti viešųjų pirkimų koordinavimo, priežiūros ir vidaus kontrolės procesai (žr. ataskaitos 18 psl.).

✓ Nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 23-iojo VSAFAS reikalavimais, ne visi viešojo sektoriaus subjektai laiku (arba netinkamai), paskelbė savo interneto svetainėse 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinius (žr. ataskaitos 6 psl.).

✓ Keturių BĮ vadovai 2017 m. nesivadovavo Administracijos direktoriaus įsakymu dėl vieningos apskaitos sistemos „Biudžetas“ diegimo, nesiėmė priemonių bei nevykdė kontrolės, kaip įstaigoje pereita prie apskaitos, diegiant VSAFAS nuostatas (žr. ataskaitos 19 psl.).

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą

Šilutės 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 asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Šilutės rajono savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Šilutės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Šilutės rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. 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, 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Šilutės rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.silute.lt Kontrolės ir audito tarnyba.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su 2018 m. birželio 22 d. audito ataskaita Nr. K14-7.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

Audito ataskaita ir išvada surašyta 2 egz.