BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 15 d. Nr.3-8
Birštonas

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymais, atlikome Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo auditą.

2015 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį (toliau - konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį) sudaro 2015 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir 2015 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kurio sudėtyje yra ir Savivaldybės skolos ataskaitos.

2015 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudarytas iš Savivaldybės biudžetą gautų pajamų apskaitos duomenų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindu. 2015 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsoliduojant Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansines ataskaitas.

Audito metu vertinome konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą bei Savivaldybės biudžeto ir turto valdymą, naudojimą, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė

Birštono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir už Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei jų pateikimą. Asignavimų valdytojai yra atsakingi už biudžeto vykdymo ataskaitų teisingą parengimą ir pateikimą, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Už finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka atsakingi konsoliduojamųjų subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktais auditais, pareikšti nuomones dėl:

- Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, įskaitant Savivaldybės skolos ataskaitas, teisingumo;

- Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisingumo;

- Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta, jog auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu vertinome, ar konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, ar jame nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant jo duomenis su Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo bei viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniais ir kitais Savivaldybės administracijos duomenimis, iš kurių jis buvo sudarytas. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme 2015 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, 2015 metų Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisėtumo pagrindas

Audito metu nustatyta, kad Birštono Savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli ir teisinga: kai kurie keliai apskaitomi ne pagal turto vienetus, Savivaldybės administracijos apskaitos duomenys ne visais atvejais sutampa su 2015-12-22 tarybos sprendimu Nr.TS-243 patvirtintu Savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašu. Savivaldybės administracija nesivadovavo LR Finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr.K-174 patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto "Ilgalaikis materialus turtas" 11punkto nuostatomis, nes 1 turto vienetas - eksploataciniai keliai (inventorinis Nr.1280003) apskaitytas ne pagal turto vienetus, o vienu įrašu daug kelių; kai kurios gatvės apskaitomos ne pagal turto vienetus; esminio pagerinimo išlaidos užregistruotos atskirai nuo pačių gatvių, o ne didinant atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą, kai kurios gatvės buhalterinėje apskaitoje įtrauktos po du kartus, dalis gatvių pagal sąrašą į balansines sąskaitas neįtrauktos. Duomenys, pateikti pagal Tarybos patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, su buhalterinės apskaitos duomenimis nesutampa.

Todėl negalime patvirtinti, kad finansinėse ataskaitose į turto grupę "Infrastruktūros ir kiti statiniai" įtraukti visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos duomenis negalima palyginti su viešųjų registrų duomenimis ir kt. Negalime patvirtinti ar Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pagal 2015m. gruodžio 31d. duomenis straipsniuose: A.II.3"Infrastruktūros ir kiti statiniai" eilutėje įtrauktų vietinės reikšmės kelių (gatvių) - 6368,3 tūkst. Eur likutinės vertės ir D.I eilutėje „Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto" įtrauktų 2171,5 tūkst. Eur; D.III eilutėje „Finansavimų sumos iš ES lėšų įtrauktų 1982,3 tūkst. Eur; D.IV eilutėje „ sumos iš kitų šaltinių"

įtrauktų 721,7 tūkst. Eur ir į sukauptą perviršį ar deficitą F.III eilutėje įtrauktų 1492,8 tūkst. Eur sumų likučiai yra teisingi.

- Savivaldybėje parkų ir skverų želdiniai neįteisinti, buhalterinėje apskaitoje neapskaityti. Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymo nuostatų. Remiantis nustatytais neatitikimais, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos B. dalies "Biologinio turtas" likučio teisingumo.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Birštono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Birštono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 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.

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

Mūsų nuomone, Birštono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Ši audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita „Dėl Birštono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo audito rezultatų".

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė