AUDITO IŠVADA
DĖL BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS BIRŠTONO MIESTO TVARKYMO TARNYBOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2017 m. gegužės 10 d. Nr.3-6
Birštonas

Pagrindas nuomonėms pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Mes atlikome Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti" aprašytų dalykų poveikį, Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, racionaliai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[1] 55 p. nuostatos:

Įstaiga neturi pasitvirtinusi lauko valytojų, viešojo tualeto valytojų, patalpų valytojų valomų plotų dydžių, dėl to negalime patvirtinti, kad lauko ir patalpų valytojų etatų kiekis yra pagrįstas; biudžeto asignavimai, skirti lauko ir patalpų valytojų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai (žiūrėti audito ataskaitos 2.1.1. p.).

Auditui, nebuvo pateikti pagrindžiantys dokumentai, už kokius konkrečius darbus yra nustatyti priedai prie tarnybinio atlyginimo, kodėl tai pačiai pareigybės grupei buvo paskirti skirtingi tarnybinio atlyginimo dydžio koeficientų priedai (žiūrėti audito ataskaitos 2.1.2. p.).

Ne visi įstaigoje dirbantys darbininkai turi pagrindžiančius dokumentus dėl jų aukštos kvalifikacijos, tačiau jiems tarnybinio atlyginimo koeficientas nustatytas 12 BMA (žiūrėti audito ataskaitos 2.1.2. p.).

Audito metu nustatyta, kad nuo 2016-09-01 keleivinio laivo darbo grafikas sutrumpintas, tačiau darbo užmokestis buvo skaičiuojamas ne už faktiškai dirbtą laiką, o pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytas darbo valandas (žiūrėti audito ataskaitos 2.5. p.).

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudoti teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai. (žiūrėti audito ataskaitos 2.2. p.).

Nėra vykdoma kontrolė dėl teikiamos paslaugos bagažo saugojimo spintelių nuomos mokesčio surinkimo, nuo bagažo saugojimo spintelių pastatymo dienos (2014-04-10) autobusų stotyje iki 2017 m. kovo 1 d. nebuvo atliktas grynųjų pinigų patikrinimas (žiūrėti audito ataskaitos 2.3. p.).

Audito metu nustatyta, kad nėra užtikrinama kelionės lapų pildymo, kelionės lapuose pateiktų duomenų teisingumo ir kuro nurašymo kontrolė (žiūrėti audito ataskaitos 2.6. p.).

Įstaigoje turto, įsipareigojimų inventorizacija atlikta nesivadovaujant LRV nutarimo "Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo" nuostatomis – turtas esantis viešoje erdvėje, inventorizacijos komisijos nebuvo apžiūrėtas, suskaičiutas, pinigų kasoje inventorizacija neatliekama, pinigų banko sąskaitose inventorizacija nebuvo atlikta, gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos aprašai nebuvo sudaryti (žiūrėti audito ataskaitos 2.7. p.).

Įstaiga, vykdydama viešuosius pirkimus, neužtikrino, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti dokumentais, kurie atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo ir Taisyklių reikalavimus (žiūrėti audito ataskaitos 2.8. p.).

Vadovybės atsakomybė

Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2016 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus 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 ir 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.

---

[1] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. TS-61

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Birštono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: www.birstonas.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė