BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui

Kopija
Birštono savivaldybės Merui
Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

AUDITO IŠVADA
BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS IŽDO FINANSINIO (TEISĖTUMO)

2019 m. birželio 28 d. Nr.3IŠ-4
Birštonas

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Birštono savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Birštono savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės iždo 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbūs atskleidžiant finansinių ataskaitų duomenis vartotojams: Savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pateikta ne visa pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų

aiškinamasis raštas“[1] reikalavimus privaloma informacija. Aiškinamajame rašte nenurodyta informacija apie 2018 metais paimtas ir grąžintas paskolas.

Savivaldybės administracijos skyriai, seniūnija administruojantys vietines rinkliavas, neteikia Savivaldybės iždui ataskaitų apie priskaitytas vietines rinkliavas ir įplaukas už vietines rinkliavas. Ataskaitų pateikimą reglamentuoja informacijos, reikalingos LR savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės[2]. Savivaldybės iždo veiklos ataskaitoje pajamos už vietines rinkliavas pripažintos pinigų apskaitos principu t. y. faktišku pajamų gavimo momentu. Vadovaujantis VSAFAS bei patvirtintu iždo apskaitos vadovu[3], pajamos už vietines rinkliavas turi būti pripažintos kaupimo principu t. y. pajamos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Savivaldybės administracijoje nėra reglamentuota, kokiu būdu ir kam Savivaldybės administracijos skyriai ir seniūnija pateikia informaciją apie priskaitytas vietines rinkliavas ir įplaukas už vietines rinkliavas.

Teikiant duomenis apie paskolas, Savivaldybės iždo pinigų srautų ataskaitoje, nesivadovauta 5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“[4] nuostatomis. Iždo pinigų srautų ataskaitos C dalyje „Finansinės veiklos pinigų srautai“ nenurodytos įplaukos iš gautų paskolų 140000 Eur ir gautų paskolų grąžinimas 140000 Eur.

Besąlyginė nuomonė dėl Birštono savivaldybės iždo 2018 metų lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Birštono savivaldybės iždo 2018 metų lėšų valdymo ir naudojimo teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, Birštono savivaldybės iždas visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais lėšas valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl lėšų valdymo naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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.

Kiti dalykai

Atkreipiame dėmesį, kad savivaldybės iždo apskaita tvarkoma (žurnalas „Didžioji knyga“) rankiniu būdu, kas kelia riziką kaupiamos informacijos valdymui, apskaitos kokybei ir teisingumui. Pažymėtina, kad informacinės sistemos turi reikšmingos įtakos sėkmingai visos savivaldybės veiklai bei apskaitos kokybei. Savivaldybės iždo apskaita yra betarpiškai susijusi su visų savivaldybės finansuojamų subjektų apskaita, todėl turėtų būti tvarkoma turima Labbis apskaitos programa.

---

[1] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (su vėlesniais pakeitimais), 14 p., 15 p.

[2] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugpjūčio 8 d. įsakymas Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos respublikos savivaldybių iždų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

[3] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gruodžio 18 d. įsakymas Nr. AV-536

[4] Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymas Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais) 28.1 p., 28.2 p.

Neužtikrinama vidaus kontrolė žemės nuomos mokesčio apskaitymo, deklaravimo ir sumokėjimo srityje. Savivaldybės iždo apskaitą tvarkantis asmuo administruoja žemės nuomos mokestį ir pats kontroliuoja jo surinkimą.

Vadovybės atsakomybė

Birštono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Birštono savivaldybės iždo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, bei Birštono savivaldybės iždo lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą, kad Birštono savivaldybės iždo 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys, kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytas dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. 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.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir įstaigos vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ataskaitose pagrindžiantys įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjekto finansinę informaciją ar veiklą, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įstaigos finansines ataskaitas, lėšų valdymą, naudojimą ir disponavimą jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Atsakome už auditą, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų, lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą pateikiame kartu su Birštono savivaldybės iždo finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė