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 tarybai
Birštono savivaldybės Merui
Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui

AUDITO IŠVADA BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO, TURTO NAUDOJIMO VERTINIMAS

2019 m. liepos 12 d. Nr.3IŠ-5
Birštonas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

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

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio" apibūdintų dalykų poveikį, Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Birštono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 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 pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

1. Dėl ankstesnių auditų metu nustatytų infrastruktūros ir kitų statinių straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos netikslumų, kurie 2018 metais buvo dalinai ištaisyti. Savivaldybės kelių ir gatvių duomenys, pateikti pagal Tarybos patvirtintą kelių ir gatvių sąrašą, su buhalterinės apskaitos registrų duomenimis nesutampa. Negalime patvirtinti, kad 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 palyginti su viešųjų registrų duomenimis. Vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita savivaldybėje nėra tiksli. Inventorizacija atlikta tik į apskaitą įtrauktam turtui, todėl nesant tikslios informacijos nebuvo užtikrinta tiksli ir tikra vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaita. Dėl to mes negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2018-12-31) nurodyta „Infastruktūros ir kiti statiniai" straipsnio sudėtyje esančių vietinės reikšmės kelių (gatvių) likutinė vertė yra teisinga (žr. audito ataskaita 3.4.1 p., 28-30 psl.).

2. Savivaldybėje nėra patvirtintas sąrašas parkų, skverų, jie nėra įteisinti, buhalterinėje apskaitoje kaip biologinis turtas neapskaityti. Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymo nuostatų[1]. Remiantis nustatytais ir neištaisytais neatitikimais, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos B. dalies „Biologinio turtas" nulinio likučio teisingumo (žr. audito ataskaita 3.4.2 p., 30-31 psl.).

[1] Lietuvos Respublikos želdynų įstatymas 2007 m. birželio 28 d. Nr. X-1241 (su vėlesniais pakeitimais) 10 str.

3. Dėl Birštono Savivaldybės administracijoje neįvertintų ilgalaikio materialiojo turto statybos užbaigimo aktų, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2018-12-31 duomenis straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ nurodyta suma yra teisinga (žr. audito ataskaita 3.4.3 p., 31 psl.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės 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 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Birštono savivaldybės 2018 metų kosoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų 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“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Kiti dalykai

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

Ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai, už daugiabučių gyvenamųjų namų, kuriuose Savivaldybei priklauso butai ir negyvenamosios patalpos, atnaujinimą (modernizavimą), 2018 m. gruodžio 31 d. neatvaizduoti Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitoje (forma Nr. 3-sav.). (žr. audito ataskaita 2.5.2. p., 21-22 psl.).

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

Mes atlikome Birštono savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2018 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Birštono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė 2018 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

1. Dalis neformaliojo vaikų švietimo (toliau - NVŠ) lėšų naudojamos nesivadovaujant Birštono savivaldybės NVŠ lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašu. Nustatyti neatitikimai: NVŠ programų finansavimo planavime ir lėšų skyrime, NVŠ programų atitikties reikalavimų nustatyme, NVŠ programų finansavimo sutartyse ir jų sąlygų vykdyme. (žr. audito ataskaita 5 d. pastraipa „Neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimas“ 33 psl.).

2. Turto panaudos organizavimas ir panaudos sandoriai ne visais atvejais užtikrina visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principų laikymąsi, nes ne visi sprendimai perduotą turtą neatlygintinai naudotis yra pagrįsti, panaudos gavėjams keliami nepakankami reikalavimai, nesilaikoma sutarčių galiojimo terminų, nevykdomi šalių įsipareigojimai, nepakankama panaudos sutarčių kontrolė. (žr. audito ataskaita 5 d.: pastraipa „Turto, perduoto valdyti kitiems subjektams panaudos teise, valdymo ir naudojimo vertinimas“ 34-35 psl., pastraipa „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro turto ir lėšų valdymo, naudojimo analizė“ 37 psl).

3. Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netaikant arba netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimo sistemą. (žr. audito ataskaita 5 d. pastraipa „Darbuotojų, darbo apmokėjimą, reglamentuojančių teisės aktų analizė“ 35 psl.).

4. Birštono savivaldybės adminstracija nepakankamai skiria dėmesio vienai iš kontrolės priemonių - inventorizacijai. Nustatyti Inventorizacijos taisyklių pažeidimai leidžia konstatuoti, kad Savivaldybės turtas, įsipareigojimai inventorizuojami formaliai, neatsakingai, inventorizavimo procesas neužtikrina turto, įsipareigojimų ir faktiškai rastų jų likučių palyginimo su buhalterinės apskaitos duomenimis (žr. audito ataskaita 5 d. pastraipa „Metinės inventorizacijos rezultatų analizė“ 36 psl.).

5. Atliekant VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro, Birštono kultūros centro auditus, nustatyta, kad įstaigos nevisada laikėsi teisės aktų reikalavimų vykdant viešuosius pirkimus (žr. audito ataskaita 5 d.: pastraipa „VšĮ Birštono pirminės sveikatos priežiūros centro turto ir lėšų valdymo, naudojimo analizė“ 37 psl., pastraipa „ Birštono kultūros centro turto ir lėšų valdymo, naudojimo analizė“ 37 psl.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto Savivaldybių kontrolierių profesinės 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 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimą

Birštono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių 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, už savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Asignavimų valdytojai yra atsakingi už biudžeto vykdymo ataskaitų rikinio 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 Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Birštono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas jais 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome konsoliduotųjų 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 apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- įvertinome lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, teisės aktų ar kitų dokumentų (sutarčių ir kt.) reikalavimų laikymąsi, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas, susijusias su šių reikalavimų nesilaikymu, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokias rizikas ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

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 audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė