



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2019 m. liepos 12 d. Nr. 3-2
Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Zarasų rajono savivaldybės 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 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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Zarasų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės ataskaitas (ilgalaikio, biologinio ir trumpalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitas (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų bei grynojo paviršio straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitas (tikrosios vertės rezervo, sukaupto paviršio prieš nuosavybės metodo įtaką straipsnių)

duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes ne visas turtas iš nebaigtos statybos laiku perkeliamas į kitas turto grupes, neskaičiuojamas šio turto nusidėvėjimas (į infrastruktūros ir kitų statinių grupę neperkelta turto už 3 058,0 tūkst. Eur). Buhalterinėje apskaitoje neįregistruoti Savivaldybei, nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės (109,1 km), dalis (245 vnt.) kelių ir gatvių apskaitoje įregistruota ne tikrąja verte, todėl negalėjome patvirtinti 925,1 tūkst. Eur dalies infrastruktūros ir kitų statinių bei sukaupto paviršiaus tikrumo ir teisingumo. Dėl apskaitos klaidų žemės tikroji vertė padidinta 21,2 tūkst. Eur, nekilnojamųjų kultūros vertybių 17,5 tūkst. Eur. Negavome patvirtinimo, kad buhalterinėje apskaitoje įregistruotas visas savivaldybėje esantis biologinis turtas. Dėl apskaitos tvarkymo nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatų negalėjome patvirtinti dviejų grupės viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumo ir teisingumo. Dėl konsolidavimo klaidų finansavimo sumos sumažintos 64,72 tūkst. Eur, ilgalaikiai įsipareigojimai 14,0 tūkst. Eur. Žr. ataskaitos 1.1-1.6 punktus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Zarasų rajono 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 nuomonę dėl 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 už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto lėšų naudojimo biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui, lėšų naudojimo rajono Savivaldybės mero fonde bei Savivaldybės rekonstruoto nekilnojamojo turto naudojimo auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui, rajono Savivaldybės mero fonde bei Savivaldybės rekonstruotą nekilnojamąjį turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius aukščiausiosios audito institucijos standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą 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 2018 metų biudžeto lėšų naudojimo biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui, lėšų naudojimo rajono Savivaldybės mero fonde bei Savivaldybės rekonstruoto turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, nes dėl teisės aktų nesilaikymo, dėl klaidų neatitikimų ir prieštaravimų vidaus dokumentuose negalėjome patvirtinti vieno asignavimų valdytojo biudžeto lėšų panaudojimo darbo užmokesčiui teisėtumo bei visiškai užbaigus ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbus ir turto objektus pradėjus pilnai eksploatuoti ilgai delsiama didinti rekonstruotų turto vienetų įsigijimo savikainą. Žr. ataskaitos 1.2, 3.4 punktus.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, turto ir biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą

Zarasų rajono 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 bei už savivaldybės turto ir savivaldybės biudžeto asignavimų administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Zarasų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės turto ir lėšų 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 Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Zarasų rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimui, rajono Savivaldybės mero fondo lėšos bei Savivaldybės rekonstruotas nekilnojamas turtas valdomas, naudojamas, disponuojama jais teisėtai ir naudojama 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, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <http://zarasaikontrolė.lt/veiklos-sritis/>. 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, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Irma Maldauskienė