



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2017 m. liepos 14 d. Nr. 3-4
Zarasai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Zarasų rajono savivaldybės 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.

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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos 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 ataskaitos (ilgalaikio turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų 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 1 368,1 tūkst. Eur), ne visą turta apžiūrėjus jo buvimo vietoje ir jo nevertinus nuvertėjimo požiūriu, ne visi turto, finansavimo sumų ir grynojo turto likučiai pagrįsti inventorizacijos duomenis (neapžiūrėta ir nevertinta turto 6 460,8 tūkst. Eur likutine verte), nepagrįstai 18,6 tūkst. Eur padidintos mokėtinos finansavimo sumos bei darbo užmokesčio ir socialinių draudimo įmokų sąnaudos ir šia suma sumažintas sukauptas perviršis, 11,7 tūkst. Eur padidintas į biudžetus ir fondus mokėtinų sumų likutis, 5,7 tūkst. Eur trumpalaikiai įsipareigojimai parodyti kaip ilgalaikiai, 1,9 tūkst. Eur įstaigos uždirbtų pajamų parodytos kaip finansavimo pajamos. Negalėjome patvirtinti 104,0 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų bei 4,9 tūkst. Eur sukauptų mokėtinų sumų tikrumo ir teisingumo. Negavome patvirtinimo, kad buhalterinėje apskaitoje įregistruotas visas savivaldybėje esantis biologinis turtas. Zarasų rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje buhalterinė apskaita netvarkoma dvejetainio įrašo būdu. Žr. ataskaitos 3.1-5.1 punktus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Zarasų rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Zarasų rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl 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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos 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 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 2016 metų biudžeto ir turto naudojimo auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Zarasų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais savivaldybės lėšas ir turta valdė, naudojo, 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 Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Nustatėme, kad savivaldybės biudžeto lėšos reprezentacinėms išlaidoms naudojamos nesilaikant jų naudojimą reglamentuojančių teisės aktų nuostatų, Savivaldybės ilgalaikis turtas ne visada inventorizuojamas apžiūrint kiekvieną turto vienetą jo buvimo vietoje, visiškai užbaigus ilgalaikio turto rekonstrukcijos darbus ir turto objektus pradėjus pilnai eksploatuoti ilgai delsiama didinti rekonstruotų turto vienetų įsigijimo savikainą. Dėl teisės aktų nuostatų nesilaikymo nustatant ir skaičiuojant darbo užmokestį, dėl klaidų, neatitikimų ir prieštaravimų vidaus dokumentuose, mes negalėjome gauti pakankamų ir tinkamų įrodymų, kad Kultūros plėtros programos 97,0 tūkst. Eur asignavimai, iš jų 74,0 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir 23,0 tūkst. Eur socialinio draudimo įmokoms panaudoti teisėtai, o dėl Darbo kodekso ir lokaliųjų teisės aktų nesilaikymo darbuotojams nepriskaičiuota 1,2 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir nuo jo nepriskaičiuotos darbdavio mokamos socialinio draudimo įmokos. Žr. ataskaitos 1.3, 2.1-2.3, 3.1, 3.3 punktus.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, 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 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Zarasų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės turtas ir lėšos valdomas, naudojamas, disponuojama 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, 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 interneto tinklalapyje adresu: zarasai.lt/zarasu-rajono-savivaldybes-kontroles-ir-audito-tarnyba. 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