



VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Visagino savivaldybės tarybai

VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO IŠVADA

2020 m. liepos 15 d. Nr. K3- 4
Visaginas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Visagino savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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 visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Nustatėme Visagino savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymus ir sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Vis dar nėra vieningų duomenų apie vietinės reikšmės kelius (gatves) Savivaldybės teritorijoje. Dėl vietinės reikšmės kelių netikslios apskaitos, finansinė atskaitomybė neparodo tikro ir teisingo vaizdo apie vietinės reikšmės kelius. Visagino savivaldybės vietinės reikšmės kelių (gatvių) sąrašo duomenys nesutampa su šio turto buhalterinės apskaitos registrų duomenimis (žr. ataskaitos 1.1. poskyrį).

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais lėmė, kad Visagino savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 2290,2 tūkst. Eur nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) nepagrįstai padidinta bei parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės ar sumažintos veiklos sąnaudų sumos. Nebaigtos

statybos turto grupėje vis dar yra apskaitoma 240,5 tūkst. Eur vertės 12-os turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Šiems vienetams neskaičiuotas nuvertėjimas (žr. ataskaitos 1.2 poskyrį).

Ilgalaikio materialiojo turto vienetų naudojimo metu pakeitus jų naudingo tarnavimo laiką, metinė nusidėvėjimo suma, po minėtų pakeitimų, apskaičiuojama pagal 12-ojo VSAFAS 49 p. nuostatas. Visagino savivaldybės tarybos sprendimu¹ nustatytas naujas viešojo sektoriaus subjektų valdomo ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas. Pakeitus ilgalaikio turto grupės nusidėvėjimo normatyvą, visam turtui esančiam toje grupėje neperskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, tikslintinas naudingo tarnavimo laikas. Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu ir visam turtui naudingo tarnavimo laiko nepatikslino. Nauji nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai buvo taikyti tik naujai įsigytam turtui. Audito metu taip pat nustatyta, kad Visagino savivaldybės administracija nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis bei Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintu Apskaitos vadovu², turto vienetams, kurie nei pagal pobūdį, nei pagal atliekamas funkcijas nėra panašūs, priskyrė tai pačiai turto grupei ir neteisingai pritaikė nusidėvėjimo normatyvus.

Dėl neteisingai taikyto ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko ir netinkamo turto skirstymo į grupes, negalime patvirtinti kad Visagino savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos³ straipsnyje *A.II.2 Pastatai* 10072,4 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.3. Infrastruktūros ir kiti statiniai* 18854,1, straipsnyje *A.II.5. Mašinos ir įrenginiai* 994,0 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.8 Baldai ir biuro įranga* 79,6 tūkst. Eur, straipsnyje *A.II.9 Kitas ilgalaikis materialusis turtas* 100,5 tūkst. Eur. nurodytos sumos bei finansavimo sumų likučiai straipsnyje *D. Finansavimo sumos* bei sukauptas perviršis *F.III straipsnyje* 24088,3 tūkst. Eur ir 24088,3 tūkst. Eur Grynojo turto pokyčių ataskaitoje⁴ sukauptas perviršis prieš nuosavybės metodo įtaką parodytas tikromis ir teisingomis vertėmis. Negalime patvirtinti Veiklos rezultatų ataskaitos⁵ straipsniuose *A. Pagrindinės veiklos pajamų* 1844,7 tūkst. Eur sumos ir *Pagrindinės veiklos sąnaudų* 1844,7 tūkst. Eur. (B.I Bendrųjų valstybės paslaugų 484,4 tūkst. Eur, B.IV Ekonomikos 789,8 tūkst. Eur, B.V Aplinkos apsaugos 32,3 tūkst. Eur, B.VI Būsto ir komunalinio ūkio 450,5 tūkst. Eur, B.VII Sveikatos apsaugos 72,6 tūkst. Eur, B.VII Poilsio, kultūros ir religijos 0,3 tūkst. Eur, B.IX Švietimo 8,8 tūkst. Eur, B.X Socialinės apsaugos 6,0 tūkst. Eur) sumų teisingumo (žr. 1.3 poskyrį).

Atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio audito procedūras **nustatyta**, kad Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinėje sistemoje VšĮ Ignalinos atominės elektrinės regiono verslo ir turizmo informacijos centro (toliau – Verslo ir turizmo informacijos centras) konsolidavimui pateiktas įstaigos 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas **ne pagal įstaigos buhalterinės apskaitos duomenis**, o finansinės ataskaitos sudarytos ne pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Dėl Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nuostatų nesilaikymo tvarkant buhalterinę apskaitą, Visagino savivaldybės konsoliduotos Finansinės būklės ataskaitos straipsniuose pateiktų sumų teisingumo: iš viso turto – 24,9 tūkst. Eur, iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 24,9 tūkst. Eur, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos pajamų A straipsnyje - 106,3 tūkst.

¹ Visagino savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. TS-169 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

² Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2011 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. JV-1009 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos vadovo ir Visagino savivaldybės privatizavimo fondo buhalterinės apskaitos vadovo patvirtinimo“.

³ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-30

⁴ Visagino savivaldybės Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-33.

⁵ Visagino savivaldybės konsoliduotoji Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, registruota 2020-05-28 Nr. (6.31)-S1-31.

Eur, Pagrindinės veiklos sąnaudų B.IV Ekonomikos straipsnyje – 100,5 tūkst. Eur, patvirtinti negalime (žr. ataskaitos 1.4. poskyrį).

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Visagino savivaldybės 2019 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 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“. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Vadovaudamiesi vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p. nuostata mes atlikome savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2019 metais savivaldybės lėšas ir turtą naudojo teisėtai, įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

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 visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu nustatėme, kad apskaitydama ilgalaikį materialųjį turtą Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 11 p. nuostata, nurodanti viešojo sektoriaus subjektams ilgalaikio materialiojo turto apskaitą tvarkyti pagal turto vienetus⁶. Taip pat nebuvo vertinta, ar visas ES projektų⁷ įgyvendinimo metu sukurtas (įsigytas) turtas atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus⁸ (žr. 3.1. poskyrį).

Įvertinę biudžetinėse įstaigose sudaromų darbo sutarčių sąlygas, jų pakeitimus, ar laikantis teisės aktų reikalavimų nustatyti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, koeficientai, skirtos priemokos,

⁶ 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 11 p.

⁷ „Pažintinis Visagino kūrimosi istorijos takų maršrutas“ ir „ Aktyvaus poilsio zonos sukūrimas Visagino ežero pakrantėje atnaujinant infrastruktūrą bei sutvarkant viešąsias erdves“.

⁸ 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas", patvirtinto LR finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais) 7 p.

nustatėme, kad nesivadovaujant Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo nuostatomis Visagino savivaldybės biudžetinėse įstaigose nesilaikoma apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos, darbuotojų darbo sutartyse neįrašytas faktas apie koeficiento pasikeitimą, įvedant suminę darbo laiko apskaitą nesilaikoma DK 115 str. nuostatų reikalavimų, priemokos darbuotojams skirtos nesivadovaujant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymo nuostatomis, netinkamai tvarkoma darbo laiko apskaita.

Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos darbo užmokesčiui, nustatytais atvejais naudotos netinkamai taikant teisės aktus, reglamentuojančius darbo apmokėjimą (žr. 3.2. poskyrį).

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, turto ir biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą

Visagino savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų 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.

Visagino savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės turto ir lėšų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Visagino savivaldybės 2019 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Visagino savivaldybės 2019 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. 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.

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 kontrolierius

Imantas Umbražiūnas

Patarėja

Audronė Bukelskienė

Vyriausioji specialistė

Ingrida Kotovaitė