



VISAGINO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Visagino savivaldybės tarybai

VISAGINO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO A U D I T O I Š V A D A

2019 m. liepos 11 d. Nr. K3-2
Visaginas

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Visagino 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 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 registru duomenimis (žr. ataskaitos 1.1. poskyrį).

Visagino savivaldybės administracija, nesivadovaudama 16-ojo VSAFAS nuostatomis, neįvertino tikrąja verte penkių biologinio turto vienetų, apskaitoje įregistruotų simboliu 1 euro verte (žr. ataskaitos 1.2. poskyrį).

Visagino savivaldybės administracija po turto sukūrimo ar rekonstrukcijos darbų pabaigos turto vienetų neperkėlė iš nebaigtos statybos į pastatų, statinių ar kitas turto grupes, nors juos eksploatavo ar kitaip naudojo savo veikloje. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais, Administracijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną 931,8 tūkst. Eur nepagrįstai padidinta nebaigtos statybos likutinė vertė (įsigijimo vertė) ir parodytos mažesnės kitų ilgalaikio materialiojo turto grupių vertės,

Visagino savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje *Nebaigtos statybos* turto grupėje 8,4 tūkst. Eur verte apskaitomi ir tokie turto vienetai, kurie nepriskirtini jokiai ilgalaikio turto grupei, nes neatitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimo ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų. Nebaigtos statybos turto grupėje vis dar yra apskaitomų 240,5 tūkst. Eur vertės 12 turto vienetų, kurių nebaigtos statybos pradžios (įsigijimo) data yra 1996 metai. Šiems turto vienetams neskaiciuotas turto nuvertėjimas. Statybos darbams (nebaigta statyba) nuvertėjimas turėtų būti skaičiuojamas, jeigu statybos darbai sustabdyti ilgiau kaip 12 mėnesių. Dėl šių priežasčių ataskaitose pateikta informacija neparodo tikros ir teisingos ilgalaikio materialiojo turto vertės bei per 2018 metus faktiškai patirtų nusidėvėjimo sąnaudų (žr. 1.3 poskyrį).

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Visagino savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Visagino 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 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 2018 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 2016 metais savivaldybės turtas (pastatai) buvo pripažintas negalimu naudoti ir 2016 m. gruodžio 1 d. priimtas sprendimas jį nurašyti. 2018 m. gegužės ir birželio mėn. buvo pateiktos deklaracijos apie šių pastatų nugriovimą. Tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nugriauti pastatai buvo apskaitomi Savivaldybės administracijos pastatų grupėje (335,7 tūkst. Eur verte). Taip pat Visagino savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 46 p. nuostata, pagal kurią Savivaldybės administracijos veikloje nebenaudojamo (pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti) ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas neskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai turtas nebenaudojamas, pirmos dienos. Per 2018 metus šiam turtui (pastatams) buvo priskaičiuota 18,1 tūkst. Eur nusidėvėjimo sąnaudų (žr. 3.1. poskyrį).

Atlikus Visagino savivaldybės nuosavybės teise priklausančių, Visagino savivaldybės biudžetinių įstaigų patikėjimo teise valdomų pastatų modernizavimo, remonto, apšiltinimo darbus, kurie buvo užbaigti 2012 - 2015 metais, Savivaldybės administracija nepadidino pastatų vertės (žr. 3.2. poskyrį).

Patikrinę, biudžetinėse įstaigose sudaromų darbo sutarčių sąlygas, jų pakeitimus, ar laikantis teisės aktų reikalavimų, nustatyti darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartį, koeficientai, priedai, priemokos, nustatėme, kad nesivadovaujant Darbo kodekso, Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis savivaldybės biudžetinėse įstaigose nesilaikoma apmokėjimo už darbuotojų darbą poilsio ir švenčių dienomis tvarkos, neteisingai

apmokama darbuotojams už darbą poilsio dienomis esant komandiruotėje, darbuotojų darbo sutartyse nenurodytos visos būtinos darbo sutarties sąlygos, nesilaikoma maksimalaus darbo laiko reikalavimų, neužtikrinamas racionalus ir taupus lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, naudojimas. (žr. 3.3. 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 2018 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Visagino savivaldybės 2018 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