



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

**AUDITO IŠVADA**

**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR  
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ**

2019 m. liepos 3 d. Nr. K14-6/1  
Šilutė

**Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Šilutės rajono 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, 2018 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 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**

Nustatėme Šilutės rajono savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitoje:

dėl perduoto koncesininkui ilgalaikio turto, kuris neinventorizuotas – reikšminga klaida 6 281,7 tūkst. Eur – FBA eil. „Ilgalaikis turtas“, „Finansavimo sumos“ IV. „Iš kitų šaltinių“ (1.7. Koncesijos sutarties vykdymas);

dėl neužregistruotų 2018-12-31 sutartinių įsipareigojimų, FBA „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ sumažinti 130,908 tūkst. Eur, „Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis“ sumažinta 26,182 tūkst. Eur (1.3. Valstybės lėšų, turto naudojimas ir apskaita);

netinkamai pritaikius žemės tikrosios vertės vertinimo, skaičiavimo metodą, FBA eil. „Ilgalaikis turtas“ II.1. „Žemė“ duomenys sumažinti 30,471 tūkst. Eur, „Finansavimo sumos“ I. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys sumažinti 30,471 tūkst. Eur (1.4. Žemės tikrosios vertės skaičiavimo vertinimas);



dėl 2018 m. žemės tikrosios vertės sumažėjimo (-) pokyčio, nuvertėjimo neatvaizdavimo, FBA „Ilgalaikis turtas“ – „Žemė“ klaida – 615,839 tūkst. Eur, „Finansavimo sumos“ – 615,839 tūkst. Eur.

dėl neužregistruotų atliktų modernizavimo darbų, FBA eil. „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 8,9 tūkst. Eur, E.1. „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 8,9 tūkst. Eur (1.6. Administracijoje modernizavimo darbai neapskaityti);

mokėtinų sumų duomenų sumažinimas 103,9 tūkst. Eur, gautinų sumų duomenų padidinimas 49,8 tūkst. Eur turėjo įtakos „Įsipareigojimai“ (2.6. Vis dar negalime patvirtinti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenų);

dėl už faktiškai neatliktą darbą išmokėtos premijos, priemokos, padidintos darbo užmokesčio sąnaudos 1,5 tūkst. Eur, padidinti įsipareigojimai – 1,5 tūkst. Eur (2.8. Visuomenės sveikatos biurui skirtų lėšų neefektyvus naudojimas);

dėl netinkamo etatų skaidymo įstaiga patyrė 1,3 tūkst. Eur išlaidų, mokant papildomas draudžiamąsias įmokas, padidintos sąnaudos socialiniam draudimui (2.8. Visuomenės sveikatos biurui skirtų lėšų neefektyvus naudojimas);

dėl sutaupytų ugdymo įstaigose vaikų mitybos lėšų, kurios buvo panaudotos ir kaupiamos neteisėtai, nepagrįstos teisės aktais, padidintos sąnaudos 20,7 tūkst. Eur (2.10. Mitybai skirtų lėšų (tėvų įnašų) netinkamas panaudojimas);

dėl neatliktos 2018-12-31 inventorizacijos: gautinų sumų už komunalinių atliekų tvarkymą – 284 ,9 tūkst. Eur, gautinų sumų žemės nuomos 41,9 tūkst. Eur mokesčio, negalime patvirtinti C. „Trumpalaikis turtas“ III. „Per vienerius metus gautinos sumos“, „Perviršis ar deficitas“ (2.2. Administracija inventorizacijos duomenimis nepagrindė rinkliavų duomenų).

Negalime patvirtinti Finansinės būklės 2018-12-31 ataskaitos eilutės A. II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ bei eil. E. „Įsipareigojimai“ likučio (1.5. Kelių, gatvių ir kitų statinių apskaita netiksliai):

dėl sumažinto „Ilgalaikis turtas“, kuris apskaitos registre užregistruotas 36 vnt. po 1 Eur „Kiti statiniai“ ir buvo neįvertinti tikrąja verte.

dėl sumažinto „Ilgalaikis turtas“, kuris apskaitos registre „Kiti statiniai“ 122 vnt. (79 keliai, 19 gatvių, 24 kiti statiniai) neįvertinti realiomis vertėmis, (apskaitoje užregistruoti 2-100 Eur vertėmis).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### **Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“



apibūdintų dalykų poveikį, Šilutės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Administracija mokėtinų sumų duomenis sumažino 103,9 tūkst. Eur, gautinų sumų duomenis padidino 49,8 tūkst. Eur (2.6. Vis dar negalime patvirtinti Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitų duomenų).

Neefektyviai panaudotos darbo užmokesčio lėšos 1,5 tūkst. Eur. Nepagrįstai skirta, apmokėta už faktiškai neatliktą darbą, (ūkinė operacija faktiškai neįvykusi), padidintas „Darbo užmokestis“ 1,5 tūkst. Eur (2.8. Visuomenės sveikatos biurui skirtų lėšų neefektyvus naudojimas);

Dėl netinkamo etatų skaidymo įstaiga patyrė 1,3 tūkst. Eur išlaidų, mokant papildomas draudžiamąsias įmokas (teisėtumo požiūriu), (2.8. Visuomenės sveikatos biurui skirtų lėšų neefektyvus naudojimas).

Sutaupytos ugdymo įstaigose vaikų mitybos lėšos 20,7 tūkst. Eur (tėvų įnašai) buvo panaudotos ir kaupiamos neteisėtai, nepagrįsta teisės aktais (2.10. Mitybai skirtų lėšų (tėvų įnašų) netinkamas panaudojimas).

Neatliktos 2018-12-31 inventorizacijos: gautinų sumų už komunalinių atliekų tvarkymą – 284 ,9 tūkst. Eur, gautinų sumų žemės nuomos 41,9 tūkst. Eur mokesčio. Skolos nepagrįstos inventorizacijos duomenimis, sistemingai neinventorizuojamos nuo 2014 metų (2.2. Administracija inventorizacijos duomenimis nepagrindė rinkliavų duomenų).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

### **Pabrėžtini dalykai**

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimus, kurie neturi įtakos nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, tačiau yra svarbūs. Audito metu nustatyta, kad Šilutės rajono savivaldybėje (2.11. Administracijos Kaimo reikalų skyriaus veiklos reglamentavimas nepakankamas):

- nėra patvirtinti prioritetinių melioracijos darbų pagal konkrečius projektus sąrašai;
- nenustatyti prioritetai dėl melioracijos statinių avarinių gedimų šalinimo;
- nėra nustatyta, kaip sąrašai tikslinami ar papildomi, atsižvelgiant į naujai atsiradusias ir nenumatytas aplinkybes;
- Šilutės rajono žieminių ir vasarinių polderių techninės priežiūros ir naudojimo taisyklės buvo nupirktos 24,2 tūkst. Eur, nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų;
- atliekant melioracijos darbus, viršyta Rangos sutartyje numatyta suma 326,536 tūkst. Eur, esant būtinybei, dėl nenumatytų priežasčių, atlikti daugiau darbų, negu numatyta sutartyje, nesudarytas papildomas susitarimas dėl kainos pasikeitimo;

