



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Šilutės rajono savivaldybės tarybai
Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2022 m. birželio 28 d. Nr. K14-(4.2.)-8/1
Šilutė

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2021 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, 2021 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 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

Kapitalo investicijos, remonto darbai nuo 2006 m. buhalterinėje apskaitoje be pateisinančių apskaitos dokumentų užregistruota – 501 629,30 Eur:

Dėl faktiškai atliktų paprastojo remonto darbų (vertė – 1 268 636,34 Eur), užregistruotų kaip 17 ilgalaikio turto vienetų (objektų), turto apskaitos 1210111 „Nebaigta statyba“ 2021-12-31 finansinėje atskaitomybėje apskaitos duomenys padidinti 1 268 636,34 Eur, sąskaitos „Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos“ sumažinti 1 268 636,34 Eur.

Nesivadovauta Savivaldybės administracijos Nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 2 priedu, kuriame nurodyta, kad techniniai projektai priskiriami Nematerialiojo turto grupei – Plėtros darbams. Šešiolika techninių (darbo) projektų, kurių vertė 1 443 821,95 Eur, netinkamai apskaityti Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“ padidinta – 1 443 821,95 Eur, „Nematerialusis turtas“, „Plėtros darbai“ sumažinti – 1 443 821,95 Eur.

Projektas „Šilutės rajono savivaldybės Veržės vasaros polderio rekonstrukcija“, kurio vertė – 741 555,64 Eur užbaigtas 2021-10-15, tačiau statinių vertės užregistruotos „Nebaigta statyba“ ir iki 2021-12-31 neiškeltos į ilgalaikio turto sąskaitas. Buhalterinėje apskaitoje, metinėje atskaitomybėje „Ilgalaikis turtas“ sumažintas, „Nebaigta statyba“ padidinta – 741 555,64 Eur.

Aštuonios projektų bendrosios ekspertizės, kurių vertė 334 125,50 Eur netinkamai apskaitytos Ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“. Pasitaikė atvejų, kai ekspertizės neišskirtos iš bendros atliktų darbų vertės/sumos.

Kelių saugumo (eismo saugumo, projekto saugumo) trys auditai, kurių vertė – 173 436,75 Eur, netinkamai užregistruoti ilgalaikio turto registre „Nebaigta statyba“. Neiškiriamos auditų sumos nuo atliktų darbų vertės.

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A. „Ilgalaikis turtas“, II.10. „Nebaigta statyba“ ir „Išankstiniai mokėjimai“, II.3. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 4 463 205,48 Eur sumų teisingumo, klaidos buvo reikšmingos kiekybiniu požiūriu, turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui.

Nustatyti „Nebaigta statyba“ neatitikimai turėjo įtakos 2021-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos teisingumui ir patikimumui, (Ataskaitos 1.4.sk.).

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta 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 2021 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 2021 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

Savivaldybėje nėra vieningos koncepcijos dėl išorinės reklamos įrengimo, reklamos objektų inventorizavimo, kontrolės vykdymo.

Išorinė reklama daugeliu atvejų neatitinka Reklamos įstatymo 1-5 d., Ūkio ministro patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 4-9 p. išorinės reklamos įrengimo bendrųjų reikalavimų: neįskaitoma, savo forma ir masteliu ne visuomet deranti prie pastatų architektūros, ant vieno pastato tą pačią veiklą reklamuojančios 3-4 įvairaus dydžio, dizaino, šrifto, spalvų iškabos.

Savivaldybės teritorijoje esanti išorinė reklama daugeliu atvejų yra su niekuo nederinta, negauta leidimo ją įrengti. yra akivaizdūs atvejai, kai Savivaldybėje nėra tinkamai ir išbaigta reglamentuotas bei neįformintas, nesutvarkytas išorinės reklamos įrengimas.

Nesivadovauta Reklamos įstatymo 12 str. 7 d., bei Ūkio ministro įsakymu patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 20.4 p., Savivaldybės administracija nuo 2018 m. nepatvirtino tipinio dydžio ir turinio išorinės reklamos įrengimo projektų ir šios išorinės reklamos įrengimo reikalavimų.

Administracijos teritoriniai padaliniai – seniūnijos nevykdė Ūkio ministro patvirtintų Išorinės reklamos įrengimo taisyklių 40 p., Savivaldybės tarybos 2014-10-30 sprendimo 4 p. nuostatų, išorinės reklamos įrengimo reikalavimų laikymosi priežiūrą atliko netinkamai.

Savivaldybės vietinių rinkliavų pajamos įrašytos apskaitos registruose, ataskaitose vienu bendru įrašu.

Savivaldybėje leidimų išdavimo atlikti kasinėjimo darbus: tvarka ir taisyklės Tarybos reglamentuotos 1999 metais, nebeatitinka šiandieninio gyvenimo realijų, pasenusios, neatitinka naudojamų sąvokų bei nustatytų leidimui kasinėti ir faktiškai pateikiamų pagrindžiančių dokumentų.

Teikiamos administracinės paslaugos „Leidimas atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje“ aprašymo turinyje neteisingai nurodyta informacija vidaus ir išorės vartotojams:

Administracija nesivadovavo Viešojo administravimo įstatymo 19 str. 2 d., Vidaus reikalų ministro patvirtintos Viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo 8 p.¹. nustatytų reikalavimų paslaugų teikimo aprašymams ir jų turiniui, nepatvirtintas leidimo kasinėti išdavimo paslaugos aprašymas ir neįtrauktas – nepildytas, netikslintas internetiniu adresu www.lietuva.gov.lt/katalogas, prie kurio prieiga suteikiama vadovaujantis PASIS nuostatais.

Administracija neparengė Komercinių renginių organizavimo taisyklių, nepatvirtino Prašymo leisti organizuoti renginį formos.

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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.

Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Šilutės rajono 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 tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

¹ Vidaus reikalų ministro 2009-12-01 įsakymas Nr. 1V-644 „Dėl viešųjų ir administracinių paslaugų teikimo aprašymų rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 8 d.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių. Auditą atlikome pagal tarptautinius audito, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Šilutės rajono savivaldybės 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu. Audito išvadą teikiame kartu su 2022 m. birželio 28 d. audito ataskaita K14-(4.2.)-8.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Audito ataskaita ir išvada surašyta 2 egz.