



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Lietuvininkų g. 8, LT-99185 Šilutė, tel. (8 441) 53110, (8 441) 52330
faks. (8 441) 5 1517, el. p. jolita.stonkuviene@silute.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188698374

Šilutės rajono savivaldybės tarybai

Šilutės rajono savivaldybės merui

AUDITO IŠVADA

ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2022 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2023 m. birželio 15 d. Nr. K14-(4.2.)-6/1
Šilutė

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Šilutės rajono savivaldybės 2022 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, 2022 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2022 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2022 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

Modernizavimo darbai faktiškai atlikti 2021 m., tačiau iki 2022-12-31 nepateikta Pažyma dėl 2-jų butų Traksėdžių km. patalpų modernizavimo. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS, Rekomendacijomis, neatlikta inventorizacija dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (gyvenamųjų patalpų) modernizavimo 2022-12-31 dalies – 11,7 tūkst. Eur. Pažyma pateikta pavėluotai, (2023-01-04), gyvenamosios paskirties patalpų vertės 2022-12-31 nepadidintos.

Administracijos apskaitoje 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ 2022-12-31 (gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbai/modernizavimo darbai) 11,7 tūkst. Eur

nebuvo užregistruoti. Administracijos 2022-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,7 tūkst. Eur, E. 1. „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,7 tūkst. Eur (Ataskaitos 1.2 sk.)

Dėl apskaitoje neužregistruotų atlikto esminio ilgalaikio materialiojo turto pagerinimo darbų – 11,7 tūkst. Eur, duomenys apie ilgalaikį turtą, jo dydį bei vertes metinėse Administracijos 2022-12-31 ataskaitose bei Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti neišbaigta.

Dėl teisės aktų nesilaikymo, dėl laiku neužbaigtų muziejaus eksponatų vertinimo procedūrų, buhalterinės apskaitos 2022-12-31 suvestinio registro „Didžioji knyga“ sąskaitų 1207102 ir 3210001 duomenys bei Finansinės būklės 2022 metų ataskaitos duomenys sumažinti, apytiksliai 800,0 – 1 000,0 tūkst. Eur.

Negalėjome patvirtinti Šilutės Hugo Šojaus muziejaus 2022-12-31 finansinės būklės ataskaitos (FBA) straipsnių A. „Ilgalaikis turtas“, II. „Ilgalaikis materialusis turtas“, II.8. „Kultūros ir kitos vertybės“ 949,4 tūkst. Eur ir II.1 „Tikrosios vertės rezervas“ 694,1 tūkst. Eur pateiktų duomenų teisingumo (Ataskaitos 1.3 sk.)

Audito metu nustatyti neatitikimai nepasiekė nustatyto kiekybinio reikšmingumo, tačiau turėjo įtakos 2022-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui bei turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų sudarymo teisingumui.

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 2022 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 2022 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

Kontrolės ir audito tarnyba nepasisakė dėl kapinių skaitmeninimo darbų atlikimo išbaigtumo dėl (Ataskaitos 2.3. sk.):

- Šilutės seniūnijos senųjų ir naujųjų kapinių skaitmeninimo atlikimo iš dalies, sutartinių įsipareigojimų neįvykdymo. Nustatyti sisteminiai atvejai (200-500 kapaviečių), kai 2020 m. palaidotųjų kapavietės vieta pagal paiešką CEMETY sistemoje nerasta – „?“ arba „tikslī vieta nežinoma“;

- vykdytojo ne visų nustatytų pateisinamųjų dokumentų pateikimo, suteikus paslaugas pagal tris sutartis (nepateiktos Paslaugų teikimo ataskaitos).
- dokumentų pateikimo iki apmokėjimo nevykdymo kontrolės.
- neatliktos skaitmeninio darbų vykdymo kokybės kontrolės – neatliktos surinktų duomenų patikros, nešalinamų neatitikimų, netikslių kapaviečių duomenų registravimo;
- nustatytų sisteminių atvejų, kai apie kapavietes plytelės „laiptuotos“, išsiklaipusios;
- nesilaikymo kapinių bendros tvarkos dėl klojamų plytelių skirtingų aukščių, kurie pavojingi (kelia grėsmę) bendruomenės nariams, lankantiems kapus.
- nustatytų atvejai, kai kapavietės netvarkomos ne vienerius metus, tačiau nepripažintos neprižiūrimomis: apaugusios žolėmis, sumedėjusiais laukiniais augalais, užrašai paminkluose nebeįskaitomi arba (ir) jų nebėra, kryžiai ir (ar) jų medinės liekanos mėtosi aplink kapavietės kontūrus (kurių ribos – daugiamečiai žolynai), paminklai pavojingai nusvirę, nugriuvę ir kt.

Kontrolės ir audito tarnyba nepasisakė dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos 2022 metų lėšų panaudojimo ataskaitos parengimo teisingumo, duomenų išbaigtumo, jų pagrįstumo bei įmokų skaičiavimo teisingumo, dėl nustatytų teisės aktų nesilaikymo atvejų (Ataskaitos 2.4. sk.):

Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos finansavimo pajamos ir išlaidos nebuvo planuotos Savivaldybės 2022 m. biudžete ir nekaupotos atskiroje Savivaldybės biudžeto sąskaitoje, kaip tai reglamentuoja Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymo 12 str. 2 d. (Toliau – SIPI).

Programos administravimui lėšos neplanuotos, nesivadovauta SIPI 12 str. 5 d „Programai administruoti (įmokų surinkimas, panaudojimas ir ataskaitos apie jų panaudojimą pateikimas) skiriama iki 5 proc. prioritetinės ir neprioritetinės savivaldybės infrastruktūros plėtros lėšų“.

Savivaldybėje nenustatyti Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimo ataskaitos parengimo, pateikimo terminai ir tvarka. Savivaldybės taryba, vadovaudamasi SIPI 4 str. 2d. 6 p. iki einamųjų metų gruodžio 15 d. tvirtina Programos lėšų panaudojimo ataskaitą už praėjusius kalendorinius metus.

Savivaldybės įmokos tarifai patvirtinti, nesivadovaujant Vyriausybės patvirtinta Savivaldybės infrastruktūros plėtros įmokų nustatymo metodika.

Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrajame, detalajame bei kituose teritorijų planavimo dokumentuose nenustatyti infrastruktūros vystymo etapai, prioritetinės plėtros teritorijos, nors Savivaldybių infrastruktūros plėtros įstatymas įsigaliojo 2021-01-01. Galiojantis Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrasis planas neatitinka SIPI 5 str. reikalavimų.

Neviešinami Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriaus priimami sprendimai dėl Savivaldybės infrastruktūros plėtros Savivaldybės interneto svetainėje.

Savalaikiai neatlikus Šilutės rajono savivaldybės teritorijos bendrojo plano keitimo, visa Savivaldybės infrastruktūra nuo 2023-01-01 laikoma prioritetine. Pradėjus veikti kompensavimo mechanizmui, padidės Savivaldybės išpareigojimai.

Lėšos Savivaldybės biudžete neplanuotos, įmokų tarifai nuliniai, tačiau 2022 m. sudarytos 38 trišalės (iniciatorius, organizatorius, valdytojas) Savivaldybės infrastruktūros plėtros sutartys, iš jų 13 sutarčių, kuriose numatyta 139,5 tūkst. Eur kompensacija už Iniciatoriaus lėšomis (už jų patirtas išlaidas) suprojektuotą ir pastatytą ar įrengtą Savivaldybės infrastruktūrą.

Yra rizika, kad Savivaldybės administracija atliekanti Organizatoriaus funkcijas 2021-2022 m. nesikreipė į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą dėl išvados pateikimo.

Audito metu nustatyti neatitikimai kiekybinio reikšmingumo nepasiekė, tačiau reikšmingi kokybiniu požiūriu.

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 meras 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.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Šilutės rajono savivaldybės 2022 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 2022 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 išvados projektą teikiame kartu su 2023 m. birželio 15 d. audito ataskaitos projektu Nr. K14-(4.2.)-6.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė