



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

DĖL 2023 METŲ ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 10 d. Nr. K14-(4.2.)-4/1
Šilutė

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktą į savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 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 METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

- *Dėl modernizavimo darbų apskaitos (Ataskaitos 1.2. sk.):*

Savivaldybės Administracijos buhalterinėje apskaitoje 1202101 „Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina“ 2023-12-31 (gyvenamųjų patalpų esminio pagerinimo darbai) 11,3 tūkst. Eur nebuvo užregistruota. Administracijos 2023-12-31 FBA „Ilgalaikis turtas“ sumažintas 11,3 tūkst. Eur, E.I. „Ilgalaikiai įsipareigojimai“ duomenys sumažinti 11,3 tūkst. Eur, (Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų modernizavimo darbai atlikti 2023 metais, tačiau neužregistruota Administracijos apskaitoje).

- *Dėl projektų statybos, remonto darbų, registravimo (Ataskaitos 1.3. sk.)*

Negalėjome patvirtinti Savivaldybės administracijos FBA straipsnių A.II.10 „Nebaigta statyba“, D. „Finansavimo sumos“ 1 803 364,43 Eur sumų teisingumo, (užbaigus darbus, registre „Nebaigta statyba“ užregistruota: paprastojo remonto sąnaudos, neišimos iš registro turto vertės, nesuformuoti ilgalaikio materialiojo, ilgalaikio nematerialiojo turto vienetai).

- *Dėl finansinių ataskaitų likučių vertinimo (Ataskaitos 1.6. sk.):*

Administracijos apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai neteisingai perkelti į FBA: eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 6.2. „Kitos mokėtinos sumos biudžetui“ duomenys sumažinti 405 709,00 Eur; eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 11 „Sukauptos mokėtinos sumos“ duomenys padidinti 978,00 Eur; FBA eil. E. „Įsipareigojimai“ str. II. 12 „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“ duomenys padidinti 406 685,00 Eur.

Audito metu nustatyti neatitikimai nepasiekė nustatyto kiekybinio reikšmingumo, tačiau turėjo įtakos 2023-12-31 Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo duomenų tikslumui bei Savivaldybės finansinių ataskaitų rinkinio duomenų sudarymo teisingumui.

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

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės 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

- *Dėl Šilutės rajono savivaldybės 9-ojo šaukimo tarybos narių išmokų vertinimo (Ataskaitos 2.3. sk.)*

Nepasisakėme už Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais paskelbtų karantinų metu kompensuotų išmokų – 104 119,43 Eur teisėtumą.

Nepasisakėme už kompensuotas išmokas iš viso 177 623,56 Eur transportui, kanceliarinėms prekėms, telefonams, internetui, kompiuteriams, kompiuterinei įrangai bei nuomai, biuro nuomai, kurios nepagrįstos pateisinančiais dokumentais.

Pripažinome išmokas netinkamomis (gražintinomis) išlaidomis iš viso 37 532,87 Eur. Dėl audito metu nustatytų dalykų, negalėjome pasisakyti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos Tarybos narių išmokoms buvo panaudotos tikslingai, ekonomiškai, pagrįstai ir teisėtai. Savivaldybės administracijoje buvo nepakankama kontrolė, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti tinkamais apskaitos dokumentais, įrodančiais esamą būklę.

- *Dėl Mokėtinų sumų ataskaitų pildymo atitikimo teisės aktams, mokėtinų sumų atvaizdavimo apskaitoje teisingumo (Ataskaitos 2.4. sk.)*

Nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Mokėtinų sumų ataskaitoje – 1 037 473,06 Eur suma pateikta neįforminus inventorizacijos rezultatais. Inventorizacija atlikta po Mokėtinų sumų ataskaitos pateikimo t. y. nuo 2024-02-01 iki 2024-02-29 (Administracija – 1 032 665,00 Eur, Kultūros ir pramogų centras – 4 215,00 Eur; Turizmo informacijos centras – 548,25 Eur, Kamerinis dramos teatras – 44,81 Eur).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami sąlyginei nuomonei dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

SAVIVALDYBĖS VEIKLOS ATASKAITOJE PATEIKTI FINANSINIAI DUOMENYS

Mūsų nuomonė apie Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos Savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie Savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme ir susipažinome su informacija, pateikta Savivaldybės veiklos ataskaitoje.

Mes įvertinome 2023 metų Šilutės rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Mes nustatėme iškraipymų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, kurie apibūdinti šios išvados skyriuose: „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ ir „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“. Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikta su šiais dalykais susijusi finansinė informacija nėra iškraipyta.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIUS

Šilutės rajono savivaldybės meras yra atsakingas už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai ir įstaigų, vykdančių atitinkamo asignavimų valdytojo programas, vadovai.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ UŽ AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kurie apima tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 m. savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

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 2024 m. gegužės 10 d. audito ataskaita Nr. K14-(4.2.)-4.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė