



PRIENŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 12, LT-59126 Prienai,
tel. (8 319) 61 112, faks. (8 319) 61 199, el. p. kontrole@prienai.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188640990

Prienų rajono savivaldybės tarybai

Prienų rajono savivaldybės Merui

Prienų rajono savivaldybės
administracijos Direktoriui

AUDITO IŠVADA

2017 m. liepos 13 d. Nr. 6

Prienai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Prienų rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Prienų rajono savivaldybės 2016 metų 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 ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Prienų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Prienų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Prienų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Prienų rajono savivaldybės administracija neištaisė 2014, 2015 metais nustatytų neatitikimų dėl kelių ir gatvių apskaitos. 2014 metais teikta rekomendacija laikytis VSAFAS nuostatų dėl vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, atitinkamai patikslinti duomenis apskaitos registruose, neįgyvendinta. Dėl to neturėjome galimybės įsitikinti, ar Savivaldybės finansinėse ataskaitose vietinės reikšmės kelių ir gatvių 5538,5 tūkst. Eur likutis yra teisingas (FBA eilutė II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“) (žr. ataskaitos 11–13 psl.).

Prienų rajono savivaldybės administracija užbaigtų statybos, rekonstrukcijos objektų nebaigtos statybos išlaidų laiku neperkėlė į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes, nepadidino turto vertės, neskaičiavo ilgalaikio turto nusidėvėjimo ar nebaigtos statybos nuvertėjimo. Dėl to KFAR Finansinės būklės ataskaitoje eilutės II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ duomenys padidinti 3137,8 tūkst. Eur, o eilučių II.2 „Pastatai“ ir II.3 „Infrastruktūros statiniai“ duomenys neteisingi (žr. ataskaitos 13 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Prienų rajono Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2016 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Prienų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Lėšos, gautos už parduotus valstybinės žemės sklypus, planuojamos ir naudojamos neracionaliai – Strateginiame plane ir Biudžete šios lėšos neišskirtos, 2016 metais lėšos naudotos neatsižvelgiant į 2016 m. vasario 11 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T3-25 patvirtintą sąmatą – panaudota 15 tūkst. Eur lėšų mažiau, nei planuota, ir 26,3 tūkst. Eur mažiau, nei surinkta (žr. ataskaitos 15–17 psl.).

Savivaldybės lėšos topografinėms nuotraukoms rengti panaudotos neekonomiškai, nes Savivaldybės administracijos Architektūros ir urbanistikos skyrius atliko topografinių nuotraukų užsakymus tinkamai neparengęs dokumentų – numatomų konteinerių aikštelių vietos buvo keičiamos ir koreguojamos, atskirų dokumentų duomenys nesutampa, darbų užsakymai siųsti galutinai nesuformavus užsakymo, o pagal preliminarinius sąrašus, dėl to topografinės nuotraukos parengtos po kelis kartus toje pačioje vietoje, žymiai didesniai plotui arba vietoms, kuriose konteinerių aikštelės nebus rengiamos (žr. ataskaitos 17–19 psl.).

Vadovybės atsakomybė

Prienų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Prienų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų vadovai atsakingi už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Prienų rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdyti, naudoti ir disponuoti jais teisėtai, 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 ir Tarptautinius audito 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.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto svetainėje www.prienai.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Violeta Gaidienė

Vyriausioji patarėja

Erika Paplauskienė

Vyriausioji specialistė

Dalia Aleksynienė