



PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Kęstučio g. 4, 83152 Pakruojis, tel./faks. (8 421) 69 084, el. p. i.urmoniene@pakruojis.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188693060

Pakruojo rajono savivaldybės tarybai
Pakruojo rajono savivaldybės administracijai

AUDITO IŠVADA

DĖL PAKRUOJO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2020-07-15 Nr. AT-8
Pakruojis

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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

Nustatėme konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto ir finansavimo sumų; grynojo turto straipsnių), grynojo turto pokyčio ataskaitos (kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos straipsnio) reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti. Šiuos neatitikimus lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose. Finansinės įtakos mastas Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenims nurodytas audito ataskaitoje (žr. ataskaitos 1 skyrių).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės 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 Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės 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 Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Mes atlikome Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių išteklių bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė reikšmingais atžvilgiais 2019 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo

Nustatėme, kad Administracijos darbo apmokėjimo sistema aiškiai nereguliuoja priemonių ir premijų skyrimo tvarkos. Pakruojo rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo tvarkos apraše neaptarti pareiginės algos pastoviosios dalies dydžių nustatymo kriterijai ir tvarka, šio koeficiento didinimo kriterijai. Pakruojo rajono švietimo įstaigų direktorių funkcijas, atliekantiems darbuotojams nustatytas priemonių mokėjimas perkeltas į kitus kalendorinius metus (dviem atvejais į trečius ir ketvirtus kalendorinius metus), tačiau naujų sprendimų dėl priemonių mokėjimo nėra priimta. Nepakankamai dėmesio skiriama vienai iš kontrolės priemonių — inventorizacijai: vietinės reikšmės kelių ir gatvių, nebaigtos statybos objektų metinė inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis; netinkamai inventorizuoti Savivaldybės būsto fondui priklausantys būstai; neinventorizuota 12 objektų, kurie neapskaityti buhalterinėje apskaitoje. 11 asignavimų valdytojų transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos nuo 2,5 iki 9,5 karto viršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintą rekomenduojamą dydį. Sudarytos ne visų žemės sklypų, kurie reikalingi Savivaldybės nekilnojamajam turtui eksploatuoti, panaudos sutartys. Be to, ne po visais Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais pastatais suformuoti žemės sklypai ir apibrėžtos ribos. Panaudos davėjai nepaskiria asmenų, atsakingų už panaudos sutarčių vykdymo kontrolę. Nenustatomi prioritetai informacinių technologijų investicijoms. Savivaldybės įstaigose naudojama 72,5 proc. vienetų jau nudėvėtų kompiuterių. 53,4 proc. įstaigų kompiuteriuose naudojamos nebepalaikomos operacinės sistemos (žr. ataskaitos 3 skyrių).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės 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 biudžeto ir turto naudojimo.

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą

Pakruojo rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių 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, už Savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotas finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Pakruojo rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės turto ir lėšų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotosios finansinės ir biudžeto 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, Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie 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 Pakruojo rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.pakruojis.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada teikiama kartu su Pakruojo rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Irena Urmonienė