



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@biržai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų rajono savivaldybės merui
Biržų rajono savivaldybės tarybai
Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

AUDITO IŠVADA

2021 m. liepos 14 d. Nr. K9-3
Biržai

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono savivaldybės 2020 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, Biržų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 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

Nustatėme Biržų rajono savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto ir finansavimo sumų straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų straipsnių) reikšmingus duomenų iškraipymus, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalime patvirtinti. Neatitiktis lėmė reikšmingos klaidos žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose, nes:

- dėl netinkamos vietinės reikšmės kelių ir gatvių apskaitos, jų inventorizacijos, dėl UAB „Biržų vandenys“ neperduotų vandentiekio, nuotekų ir paviršinių nuotekų tinklų nebuvo galimybės įsitikinti, kad konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2020-12-31 duomenis, eilutės „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ (30 789,13 tūkst. Eur), „Finansavimo sumos“ (38 350,68 tūkst. Eur) bei „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (30 654,68 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos (ataskaitos 3–6 p.);

- audituojami subjektai ne visada teisingai priskyrė sąnaudas, sąnaudų grupavimas neatitinka teisės aktų reikalavimų (ataskaitos 8–10 p.);

- dalis Savivaldybės parkų ir skverų želdinių neįteisinti, buhalterinėje apskaitoje neapskaityti. Savivaldybės vykdoma želdynų ir želdinių apsauga, priežiūra ir apskaita neatitinka nustatytų Želdynų įstatymo nuostatų (ataskaitos 11–13 p.). Remdamiesi ankstesniais metais nustatytomis ir neištaisytomis neatitiktimis, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos „Biologinis turtas“ likučio – 423,44 tūkst. Eur teisingumo;

- ne visi užbaigti objektai iškelti iš turto grupės „Nebaigta statyba“ (ataskaitos 14–16 p.). Dėl neįvertintų ilgalaikio materialiojo turto statybos užbaigimo deklaracijų ir turto nuvertėjimo požymių nėra galimybės įsitikinti ir negalime patvirtinti, kad Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos 2020 m. gruodžio 31 d. eilutėje nurodytos sumos „Nebaigta statyba ir išankstiniai

mokėjimai“ (6853,5 tūkst. Eur), „Finansavimo sumos“ (38 350,68 tūkst. Eur) bei „Sukauptas perviršis ar deficit“ (30 654,68 tūkst. Eur) yra tikros ir teisingos;

- savivaldybės administracijos 2020 m. pateikti apskaitos duomenys nepagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis, nes neatlikta 2020 m. inventorizacija (ataskaitos 17 p.);

- ne visi viešojo sektoriaus subjektai išeitinėms išmokoms 2020 metais apskaičiavo ir užregistravo atidėjinius, todėl Savivaldybės KFAR Finansinės būklės ataskaitos eilutėje „Ilgalaikiai atidėjiniai“ nurodyta suma – 132,46 tūkst. Eur nėra tiksli (ataskaitos 18 p.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės 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“. 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 Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Biržų rajono savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2020 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, Biržų savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė 2020 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

Vertinant Savivaldybės turto ir lėšų naudojimo teisėtumą, nustatėme, kad kai kuriose srityse nepakankama vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, kuri turi užtikrinti, kad įstaigų veikla būtų vykdoma įstatymų, kitų teisės aktų nustatyta tvarka, nes:

- netinkamas automobilio vairuotojų komandiruočių teisinis reglamentavimas ir apmokėjimas bei kitos darbo užmokesčio skaičiavimo neatitiktys, nustatyti personalo valdymo trūkumai (41–43 p.);

- nustatyti kitų neformaliojo vaikų švietimo teikėjų mokinių paslaugų organizavimo ir finansavimo neatitikimai (45–50 p.);

- nėra užtikrintas visų vietinių rinkliavų administravimas ir kontrolė (51–53 p.);
- Savivaldybės nekilnojamojo turto valdyme nustatyti ir neištaisyti trūkumai (ataskaitos 54–55 p.);
- ne visiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) atlikti kadastriniai matavimai ir ne visi keliai (gatvės) teisiškai įregistruoti (ataskaitos 56 p.).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį

Biržų 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. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi asignavimų valdytojai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų pareiga remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Biržų rajono savivaldybės 2020 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę ataskaitomis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė