



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 59, 41144 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@birzai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

AUDITO IŠVADA DĖL BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 15 d. Nr. K9-4
Biržai

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir Biržų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamentu, Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko 2015 metų Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Vadovybės atsakomybė

Biržų 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, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Biržų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Biržų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįsti Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo vertinimai. Surinkti įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio teisėtumo pagrindas.

- Savivaldybės tarybos patvirtintais sprendimais Viešųjų kelių schemas sąrašas ir gatvių sąrašas nesutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis. Savivaldybės vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli: apskaitoma atskiromis atkarpomis, atlikus tų atkarpų kapitalinį remontą (rekonstrukciją). Didelė dalis gatvių pagal sąrašą į balansines sąskaitas neįtrauktos, kai kurios gatvės buhalterinėje apskaitoje įtrauktos po du kartus. Todėl negalime patvirtinti, ar finansinėse

ataskaitose 2822,2 tūkst. Eur vietinės reikšmės kelių ir gatvių, pateiktų Ilgalaikio materialaus Infrastruktūros ir kitų statinių turto grupėje, ir finansavimo sumų likučiai yra teisingi.

- Vietinės reikšmės kelių ir gatvių nusidėvėjimas (192,4 tūkst. Eur) skaičiuojamas nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytų dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams, bei Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko nuostatų ir priskiriamas skirtingas naudingo tarnavimo laikas. Todėl negalime patvirtinti vietinės reikšmės kelių ir gatvių priskaičiuoto nusidėvėjimo teisingumo.

- VĮ Registrų centro duomenimis, Savivaldybės administracija yra įteisinusi tik A. Dauguviečio parko žemės sklypus su vandens telkiniais ir saugotinais želdiniais (medžiais ir krūmais), augančiais ne miškų ūkio paskirties žemėje. Šio parko želdiniai į buhalterinę apskaitą neįtraukti, nesilaikant Savivaldybės Biologinio ir mineralinių išteklių apskaitos tvarkos bei 16-ojo VSAFAS nuostatų. Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Savivaldybė turėjo biologinio turto už 116,4 tūkst. Eur. Dalis parkų ir skverų želdinių neįteisinti, o buhalterinėje apskaitoje neregistruoti.

- Savivaldybė nevykdo žemės nuomos mokesčio beviltiškų skolų apskaitos. Savivaldybės balanso duomenys neparodo tikrosios žemės nuomos mokesčio būklės, todėl negalime patvirtinti sukaupto mokėtino nuomos mokesčio už žemę likučio 194,8 tūkst. Eur.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Biržų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Biržų rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pagrindas.

- Atlikus didelės vertės kapitalinio remonto ir renovacijų darbus, neperžiūrimas ir netikslinamas pastatų naudingo tarnavimo laikas.

- Dalis apskaityto registruotino nekilnojamojo turto neįregistruota viešuosiuose registruose, kaip reikalauja teisės aktai, nepakankamai sparčiai Savivaldybėje vyksta kelių ir biologinio turto teisių įforminimas. Turtas apskaitytas nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Biržų rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai.

Audito išvadą pateikiame kartu su audito ataskaita, kuri yra neatsiejama šios išvados dalis.