



**AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Akmenės rajono savivaldybės tarybai

Akmenės rajono savivaldybės  
administracijos direktoriui

**AUDITO IŠVADA  
DĖL AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS  
2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS  
BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2017 m. liepos 24 d. Nr. AIS-12  
Naujoji Akmenė

***Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus šios audito išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 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 Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio***

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje konsoliduotose žemesniojo lygio finansinėse ataskaitose nustatėme reikšmingų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, ir kurie turėjo įtakos Savivaldybės konsoliduotųjų finansinės būklės, veiklos rezultatų ir grynojo turto pokyčių ataskaitų straipsniams.

Dėl to, kad Savivaldybės administracijos ilgalaikio materialiojo turto apskaitoje įregistruoti ne visi Savivaldybei nuosavybės teise priklausantys vietinės reikšmės keliai ir gatvės, Nekilnojamojo turto registre įregistruota 19,7 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių, negalime patvirtinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ nurodyto 19 264,41 tūkst. Eur (iš jų vietinės reikšmės keliai ir gatvės – 10 602,9 tūkst. Eur) likučio teisingumo (žr. audito ataskaitos 9 poskyrį).

Dėl neišsamaus biologinio turto pripažinimo ir registravimo apskaitoje aprašymo Savivaldybės administracijos apskaitos politikoje, ne visų Savivaldybės teritorijoje esančių želdinių

ir želdynų inventorizavimo, negalėjome įvertinti, kiek ir koks Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis biologinis turtas neįregistruotas apskaitoje, todėl negalime patvirtinti Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Biologinis turtas“ nurodyto 10,91 tūkst. Eur likučio teisingumo (žr. audito ataskaitos 9 poskyrį).

Dėl to, kad negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei dėl vietinių rinkliavų surinkimo ir apskaitos teisingumo pagrįsti (netinkamos vietinių rinkliavų apskaitos, vidaus kontrolės ir teisinio reglamentavimo trūkumų), negalime patvirtinti Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ nurodyto (neįskaitant komunalinių atliekų surinkimo ir tvarkymo rinkliavų) vietinių rinkliavų likučio 5,5 tūkst. Eur teisingumo (žr. audito ataskaitos 2 poskyrį).

Dėl aukščiau nurodytų dalykų atitinkamomis sumomis negalime patvirtinti finansavimo sumų, sukaupto perviršio ir deficito likučių teisingumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta audito išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 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 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

***Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2016 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 audito išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 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 Savivaldybės 2016 metų 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 Savivaldybės 2016 metų biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus audito 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, 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***

Nėra sukurtos veiksmingos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų tinkamą vietinių rinkliavų surinkimą ir apskaitą. Šioje srityje ne tik kad neveikia priežiūros ir vidaus kontrolės mechanizmai, bet ir Savivaldybės institucijų priimti teisės aktai yra taisytini (žr. audito ataskaitos 2 poskyrį).

Ne visais atvejais užtikrinama, kad Savivaldybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir juo disponuojama siekiant maksimalios naudos visuomenei. Privatiems subjektams suteikta galimybė už nedidelį mokestį arba jo nemokant nuomotis Savivaldybės turtą ir gauti naudą, o į Savivaldybės biudžetą negaunamos pajamos už turto nuomą. Nustatyti atvejai, kai nėra vykdoma Savivaldybės turto panaudos sutarčių sąlyga panaudos gavėjui savo lėšomis apdrausti gaunamą ilgalaikį materialųjį turtą (žr. audito ataskaitos 8.2 ir 8.3 poskyrius).

Ne visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka įregistruotas viešuosiuose registruose. Nekilnojamojo turto registre įregistruota 19,7 proc. Savivaldybės administracijos ilgalaikio turto apskaitoje esančių vietinės reikšmės kelių ir gatvių (žr. audito ataskaitos 9 poskyrį).

Ne visas turtas apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 8.2 ir 9 poskyrius).

Turto ir įsipareigojimų inventorizacija nėra atliekama pagal teisės aktų reikalavimus. Nėra atlikta viso biologinio turto, esančio Savivaldybės teritorijoje, inventorizacija. Ne visada sprendžiamas klausimas dėl viešojo sektoriaus subjektų nenaudojamo ilgalaikio materialiojo turto tolesnio panaudojimo, nurašymo ar likvidavimo (žr. audito ataskaitos 8.1 ir 9 poskyrius).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta audito išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolės ir audito tarnybų 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.

***Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo teisėtumą***

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, Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės biudžeto asignavimų, kitų piniginių išteklių ir Savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, Savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio 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 už auditą***

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar

klaidos, Savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir naudojama įstatymų nustatytiems tikslams, ir pateikti 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 metu, 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 ataskaitomis.

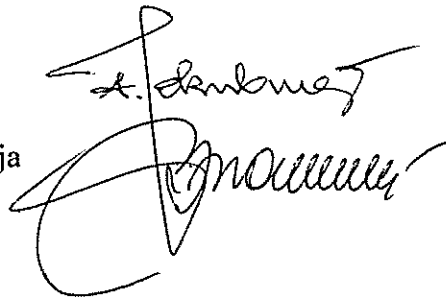
Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Savivaldybės interneto svetainėje <http://www.akmene.lt/go.php/lit/Auditoriaus-atsakomybe-atliekant-finansini-teisetumo-audita>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is for Audra Jokubauskienė and the bottom one is for Jolanta Vaikasienė. The signatures are written in a cursive style.

Audra Jokubauskienė

Jolanta Vaikasienė