



## **RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Radviliškio rajono savivaldybės tarybai

### **AUDITO IŠVADA DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ BEI SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2017-07-14 Nr. VA-7-(5.2)

Radviliškis

Radviliškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Radviliškio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento nuostatas atliko Radviliškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

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

Mūsų nuomone, Radviliškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Radviliškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 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.

#### *Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindimas*

Savivaldybė neįvertino, neužregistravo apskaitoje ir finansinėse ataskaitose nenurodė biologinio turto, kaip numatyta 16-ojo VSAFAS, todėl negalime patvirtinti, kad Konsoliduotųjų Finansinių ataskaitų rinkinio FBA straipsnio „Biologinis turtas“ likutis 2016-12-31 lygus nuliui, yra teisingas (žr ataskaitos 3.3 skirsnį).

Konsolidavimo metu koreguojantys įrašai nepagrįsti konsolidavimo įrašo pažymomis pagal Konsolidavimo metodikos reikalavimus. Koreguojantiems įrašams nebuvo pateiktos pateisinančios pažymos, nurodančios koregavimo priežastis ir turinį, dėl to negalime patvirtinti kad atlikti koreguojantys įrašai yra teisingi.

Ilgalaikio turto apskaita tvarkoma neužtikrinant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės patvirtintų standartų reikalavimų (žr. 3.1 skirsnį).

Pagal Ilgalaikio turto apskaitos kortelėse esančią informaciją, negalėjome įvertinti, jog Savivaldybės administracija ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiavo laikantis teisės aktų reikalavimais. Todėl negalime patvirtinti, kad Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. straipsnio A. I „Nematerialusis turtas“ ir II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ 48 036,1 tūkst. Eur ir straipsnio D „Finansavimo sumos“ 54 782,6 tūkst. Eur bei Veiklos rezultatų ataskaitos B. II. straipsnio „Nusidėvėjimas ir amortizacija“ 1 687,1 tūkst. Eur likučiai yra teisingi.

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

Savivaldybės administracija kartu su teritoriniai padaliniais (seniūnijomis) ne visais atvejais asignavimus darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms panaudojo teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2.2 skirsnį). Taip pat vykdant savivaldybės biudžetinių įstaigų reorganizavimą prijungimo būdu nesivadovauta LR Civilinio kodekso ir LR Darbo kodekso nuostatomis, Švietimo įstaigų darbuotojams išmokėtos kompensacijos už nepanaudotas atostogas.

Savivaldybės administracijoje piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams lėšų panaudojime nustatyta, kad Savivaldybė nepatvirtino vidutinių kietojo ir kitokio kuro kainų, kaip numatyta Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatyme, taip pat nustatyti pavieniai atvejai, kai socialinė parama paskirta klaidingai (žr. ataskaitos 2.3 skirsnį). Lėšos skirtos piniginei socialinei paramai nepasiturintiems gyventojams finansuoti vykdant savarankiškąją funkciją planuotos nesivadovaujant Piniginės socialinės paramos nepasiturintiems gyventojams įstatymo reikalavimų (žr. ataskaitos 1.3 skirsnį).

Radviliškio rajono savivaldybės Švietimo ir sporto paslaugų centras iš dalies nesivadovavo valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principais, numatytais Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme (žr. ataskaitos 2.4 skirsnį).

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

Mūsų nuomone, Radviliškio 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 nuomonei pareikšti*

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos taisyklės ir įvykdėme kitus šiuose taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pareikšti.

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

Radviliškio 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, bei už savivaldybės biudžeto asignavimų ir savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Radviliškio rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems skirtų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

*Auditoriaus atsakomybė už auditą*

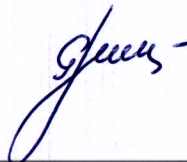
Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Radviliškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Radviliškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams 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 ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Radviliškio rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: [www.radviliskis.lt](http://www.radviliskis.lt) 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



Giedrė Sinkevičienė