



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

Mažeikių rajono savivaldybės administracijos  
Direktoriui  
Laisvės g. 8,  
LT-89223 Mažeikiai

### **A U D I T O I Š V A D A**

#### **DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO**

2019 m. liepos 11 d. Nr. KT9-24  
Mažeikiai

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

Mes atlikome Mažeikių rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje “Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio” apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės administracijos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės administracijos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių 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 asociacijos 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 finansinių ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės administracija nesiėmė reikšmingų veiksmų, taisant ankstesnių auditų metu nustatytas klaidas vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitoje: kelių inventorizacija atlikta formaliai, kai tuo tarpu 2018 m. turėjo būti atlikta pagal pakeistas Inventorizacijos taisykles; ne visi keliai (gatvės) yra užregistruoti buhalterinėje apskaitoje; kelių apskaitos kortelėse nenurodyti turto identifikavimui reikalingi duomenys; apskaitoje 3 gatvės užregistruotos 0,29 eurų verte.

Dėl nepilnai sutvarkytos ir netikslios vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaitos nebuvo galimybės įsitikinti, ar 2018 metų Administracijos parengtoje grupės Finansinės būklės ataskaitoje (FBA) A.II.3 eilutėje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodytas savivaldybės vietinės reikšmės kelių likutis 11.565,1 tūkst. eurų ir D „Finansavimo sumos“: D.I „Iš valstybės biudžeto“ – 2.828,0 tūkst. eurų, D.II „Iš savivaldybės biudžeto“ – 2.896,6 tūkst. eurų, D.III „Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ – 5.428,2 tūkst. eurų, D.IV „Iš kitų šaltinių“ – 412,3 tūkst. eurų likučiai yra teisingi (žr. Ataskaitos 1.1 dalis).

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

Mes atlikome Savivaldybės administracijos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės administracijos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### **Pagrindas pareikšti nuomonę dėl 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 asociacijos 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 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 administracijos 2018 metų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje “Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams” apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės administracija visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### **Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

➤ iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje netvarkomas finansinis turtas (žr. Ataskaitos 3.1 dalį);

➤ kai kuriais atvejais neužtikrintas lėšų naudojimas, atitinkantis strateginėse programose nustatytus tikslus ir priemones, kaip numatyta Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse (žr. Ataskaitos 3.2 dalį);

➤ ne visais atvejais buvo laikomasi sutarčių sąlygų, paskirti atsakingi asmenys neužtikrino sutarčių vykdymo kontrolės (žr. Ataskaitos 3.2 dalį);

➤ paslaugų pirkimo dokumentuose nenurodyta kokiose miesto vietose paslauga bus teikiama ir dėl to nepasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo tikslas – užtikrinti efektyvių ir skaidrių viešųjų pirkimų konkursų atlikimą (žr. Ataskaitos 3.2 dalį);

➤ tinkamai neišanalizavus esamos paslaugų teikėjo situacijos, buvo pasirašytos trišalės sutartys dėl apmokėjimo keitimo arba, vadovaujantis kitais dokumentais, buvo pervestos lėšos tretiesiems asmenims, dėl ko galėjo būti pažeisti kiti teisės aktai, reglamentuojantys įmonės statusą ir kreditorių teises (žr. Ataskaitos 3.2 dalį);

➤ esant garantiniam laikotarpiui, Administracija samdo kitus asmenis lifto per geležinkelį priežiūrai ir remontui. Be to, kyla abejonių dėl lifto tinkamumo mūsų klimato sąlygoms ir todėl jo eksploatacija yra sudėtinga ir pakankamai brangi. Neatliktas ekspertų vertinimas dėl lifto tinkamumo mūsų klimatui ar panašių dalykų (žr. Ataskaitos 3.2 dalį);

➤ Nebaigtos statybos sąskaitoje yra likę objektų, apskaitomų nuo 2001 m. ir vėlesnių metų ir jiems neskaičiuojamas nuvertėjimas. Inventorizacija atliekama formaliai. Iš Nebaigtos statybos sąskaitos sukurtas turtas nėra perkeliamas į kitas turto grupes (žr. Ataskaitos 3.3.1 dalį);

➤ nei vidaus norminiais teisės aktais, nei individualiais rašytiniais pavedimais nebuvo paskirti atsakingi asmenys už pirkimo sutarčių vykdymą ir dėl to nebuvo užtikrintas savalaikis delspinigių išieškojimas (žr. Ataskaitos 3.3.3 dalį);

➤ nepatvirtintas beviltiškų skolų pripažinimo, apskaitos ir nurašymo tvarkos aprašas, kuris reglamentuotų visų skolų nurašymo klausimus (žr. Ataskaitos 3.3.3 dalį).

### **Vadovybės atsakomybė už ataskaitų rinkinį ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams**

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

**Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės administracijos 2018 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės administracijos 2018 metų 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 Mažeikių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: [www.mazeikiai.lt](http://www.mazeikiai.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

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalė Balčiūnienė