



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Lt-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8 440) 455 61, faks. (8 440) 739 84,
el. paštas kristina.nikartiene@skuodas.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

Skuodo rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2015 m. liepos 14 d. Nr. KADV3-13
Skuodas

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

Vadovybės atsakomybė

Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės Iždo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys) parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą; Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; Savivaldybės turto valdytojai atsakingi už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose numatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems

tikslams vertinimus. Surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Dėl neteisingai apskaitomų švietimo įstaigų bibliotekų fondų, konsoliduotoje 2014 metų Finansinės būklės ataskaitoje **kito ilgalaikio materialiojo turto** (A. II.9 eil.) ir **finansavimo sumų** (D. eil.) parodyta **1874,7** tūkst. Lt mažiau (žr. Ataskaitos 5 ir 7 skyrių).

Dėl neteisingos vietinės reikšmės kelių apskaitos nebuvo galima įvertinti ar konsoliduotoje 2014 metų Finansinės būklės ataskaitoje *Infrastruktūros ir kitų statinių (kelių, gatvių ir kitų statinių)* (II. 3 eil.) **46 626,4** tūkst. Lt likutis ir atitinkamai **46 626,4** tūkst. Lt (iš jų: 18 474,1 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto, 11 724,2 tūkst. Lt iš ES, 16 428,1 tūkst. Lt iš kitų šaltinių) *finansavimo sumų* (D eil.) 2014 m. pabaigoje yra teisingi (žr. ataskaitos 7 skyrių).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Savivaldybėje 2014 m. panaudota **723,3** tūkst. Lt valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų socialinei paramai mokiniams (nemokamam mokinių maitinimui) ir 14,5 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų mokinių maitinimui organizuoti. Atlikus audito procedūras dėl mokinių maitinimo paslaugos švietimo įstaigoms įsigijimo, sutarties sudarymo ir vykdymo, mokinių maitinimo kontrolės ir savivaldybės turto valdymo, nustatyta, kad:

- Savivaldybės administracija neužtikrino, kad būtų tinkamai parengti mokinių maitinimo paslaugų viešojo pirkimo dokumentai, pirkimo sąlygos ir tiekėjai galėtų pateikti tinkamus pasiūlymus.
- Savivaldybės administracija pasirašydama 2011-09-16 maitinimo paslaugų teikimo sutartį, pažeidė viešųjų pirkimų įstatymą, nes pakeitė sąlygas.

- Švietimo įstaigos nepaskyrė už maitinimo paslaugų teikimo sutarties vykdymo kontrolę atsakingų darbuotojų, todėl paslaugos teikėjas naudojami švietimo įstaigų atliekų konteneriais, Savivaldybės administracija ir švietimo įstaigos nuo 2012-09-26 neturi sutarties įvykdymo užtikrinimo garantijos.

- Švietimo įstaigos nekontroliavo Maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo nuostatų¹ laikymosi.

- Savivaldybės administracija pirkdama iš tiekėjo VŠĮ „Kretingos maistas“ mokinių maitinimo paslaugas, leido jam neatlygintinai naudotis švietimo įstaigų patikėjimo teise valdomu ilgalaikiu turtu (virtuvės, pagalbiniemis ir valgyklos patalpomis) ir trumpalaikiu materialiuoju turtu (virtuvine įranga ir kitu inventoriumi).

Paslaugos teikėjas negali naudotis Savivaldybės turtu neatlygintinai, nes tai neatitinka Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo² ir Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo³ nuostatų: Savivaldybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis atitinkamai Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka viešosioms įstaigoms, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybė ar savivaldybė, kurioms atstovauja valstybės ar savivaldybės institucija, taip pat viešosioms įstaigoms – mokykloms ir viešosioms įstaigoms, tenkinančioms visuomenės interesą muziejų sistemoje.

Taip pat nustatyta, kad minėtas tiekėjas Skuodo Bartuvos progimnazijoje, Skuodo rajono Lenkimų Simono Daukanto pagrindinėje mokykloje-daugiafunkciame centre ir Skuodo Pranciškaus Žadeikio gimnazijoje vykdydamas 2011-09-16 maitinimo paslaugų teikimo sutartį nemoka už naudojamų virtuvės, pagalbinių ir valgyklos patalpų šildymą (žr. Ataskaitos 6 skyrių).

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

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Skuodo rajono savivaldybės lėšos ir turtas visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada teikiama kartu su 2015 m. liepos 14 d. finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. KADV3-12.

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

¹ Patvirtinta sveikatos apsaugos ministro 2011-11-11 įsakymu Nr. V-964.

² Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 9 str. (iki 2014-10-01 įstatymo 8¹ straipsnis, 2006-07-18 įstatymo Nr. X-771).

³ Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2011-08-25 sprendimu Nr. T9-178, 19.2 p.