



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Anykščių rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 15 d. Nr. KTA-3
Anykščiai

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2023 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2023 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 metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Audito metu nustatyta, kad nesilaikydama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų, pagal kurias kilnojamasis kultūros vertybės, nekilnojamasis kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte (taikomas tikrosios vertės metodas), antrus metus iš eilės, VšĮ Anykščių menų inkubatorius-menų studija prieš

sudarant 2023 metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymui naudojo draudžiamąją vertę.

Atsižvelgiant į tai, negalime patvirtinti, kad VŠĮ Anykščių menų inkubatoriaus-menų studijos Finansinės būklės ataskaitoje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną nurodyta 847,7 tūkst. Eur II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ straipsnio II. 8. Kultūros ir kitos vertybės“ vertė yra tikra ir teisinga bei finansavimo sumų likučiai iš ES lėšų už 480,1 tūkst. Eur, o iš savivaldybės biudžeto lėšų už 367,6 tūkst. Eur parodyti teisingomis ir tikromis vertėmis.

Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimo sąskaitoje apskaitomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetų bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas Standartas, iki šio ilgalaikio materialusis turtas bus gautas ir paruoštas naudoti. Anykščių rajono savivaldybės administracijos apskaitoje už 8 209,5 tūkst. Eur įregistruota turto, kurio remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbai užbaigti ankstesniais mėnesiais ir metais. 2007-2023 m. viduryje užbaigus darbus turto vienetai buvo eksploatuojami, todėl turėjo būti iškelti į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių apskaitos grupes, registruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes.

Pakartotinai teikiame rekomendaciją, kad Anykščių rajono savivaldybės administracijos objektas – automobilių stovėjimo aikštelės projektavimas ir rekonstrukcija, esantis J. Biliūno g. 23, Anykščių mieste (statybos pradžia 2008-12-01, vertė – 62 tūkst. Eur), naudojamas, bet vis dar apskaitomas nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo negalime patvirtinti, kad Savivaldybės konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos straipsnyje A.II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta 8 209,5 tūkst. Eur suma ir D „Finansavimo sumos“ eilutėje įtrauktų finansavimo sumų už 8 209,5 tūkst. Eur (SB – 1 663,9 tūkst. Eur, VB – 4 631,3 tūkst. Eur, ES – 1 881,2 tūkst. Eur. KT – 33,1 tūkst. Eur) sumos yra teisingos.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą. Mūsų nuomone, Anykščių rajono savivaldybės 2023 metų 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 metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiuoju auditu institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinti šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal

Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus 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 biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, atlikome Anykščių rajono savivaldybės 2023 metų biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą. Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2023 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017-12-07 sprendimu Nr. 2 patvirtinto Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekso reikalavimus 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.

Audito metu nustatyta, kad nesilaikydama 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatų, pagal kurias kilnojamiosios kultūros vertybės, nekilnojamiosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose turi būti rodomos tikrąja verte (taikomas tikrosios vertės metodas), antrus metus iš eilės, VŠĮ Anykščių menų inkubatorius-menų studija prieš sudarant 2023 metų finansines ataskaitas, nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės nustatymui naudojo draudžiamąją vertę.

Savivaldybės administracijos Finansinės būklės ataskaitoje apskaitant ilgalaikį materialųjį turtą nesivadovauta 12-ojo VSAFAS reikalavimais, pagal kuriuos nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimo sąskaitoje apskaitomos visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetą bus paruoštas naudoti, kaip yra numatęs viešojo sektoriaus subjektas, ir išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kurio apskaitai taikomas Standartas, iki šis ilgalaikis materialusis turtas bus gautas ir paruoštas

naudoti. Turtas, kurio remonto, rekonstrukcijos ar statybos darbai užbaigti ankstesniais mėnesiais ir metais, 2023 m. pabaigoje nebuvo iškeltas iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimo sąskaitos į pastatų ar statinių, infrastruktūros statinių grupes, registruojant naujus turto vienetų ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes.

Anykščių rajono savivaldybės administracijos objektas – automobilių stovėjimo aikštelės projektavimas ir rekonstrukcija, esantis J. Biliūno g. 23, Anykščių mieste (statybos pradžia 2008-12-01, vertė – 62 tūkst. Eur), naudojamas, bet vis dar apskaitomas nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupėje.

12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektas kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetui turi nustatyti naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo viešojo sektoriaus subjekto veikloje turto vienetams turi būti nustatytas toks pats naudingo tarnavimo laikas¹. Jeigu nepavyksta objektyviai nustatyti ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko, turi būti taikomi 12-ojo VSAFAS 4 priede nustatyti nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai². Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS nuostatomis, visi VSS 2023 metais turėjo nustatyti (patvirtinti) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką. Audito metu nustatyta, kad 2023 metais Anykščių menų centras naudojo ankstesniais metais patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus.

Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys

Mūsų nuomonės apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje, o nuomonė apie savivaldybės veiklos ataskaitą neteikiama. Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą turime perskaityti informaciją, pateiktą savivaldybės veiklos ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka savivaldybės metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktus duomenis, ar nėra reikšmingai nesuderinti su mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Jeigu remdamiesi atliktu darbu padarome išvadą, kad finansiniai duomenys yra reikšmingai iškraipyti, audito išvadoje turime nurodyti šį faktą.

Mes įvertinome 2023 metų savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, tačiau atkreipiame dėmesį, kad ne visi veiklos ataskaitoje pateikti suminiai finansiniai duomenys atitinka metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, t. y., gautos pajamos nurodytos neįskaitant ES lėšų, kurios Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023-12-31

¹ 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 57 p.

² 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 59 p.

ataskaitoje įskaičiuotos, todėl suminėse pajamų eilutėse lėšos skiriasi. Šių lėšų neįskaičiavimas keičia pajamų plano įvykdymo procentą, kadangi jų neįskaičiavus, pajamų plano įvykdymas – 106,1 proc., o įskaičiavus – 99,9 proc.

Siekiant atskleisti tikrą ir teisingą informaciją veiklos ataskaitoje, jeigu pateikiama informacija apie visas pajamas ar visas išlaidas, pirmiausia turi būti pateikti tie finansiniai duomenys, kurie pateikti biudžeto vykdymo ataskaitose (pagal LR finansų ministro įsakymu patvirtintas formas), o kitos duomenų analizės neįskaičiuojant ar išskiriant tam tikrus finansinius duomenis galėtų būti pagrindinius finansinius duomenis papildanti informacija.

Vadovybės atsakomybė už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, savivaldybės biudžeto ir turto panaudojimo teisėtumą

Anykščių rajono savivaldybės meras ir Anykščių rajono savivaldybės administracija, pagal audituojamu laikotarpiu galiojusį teisinį reglamentavimą, yra atsakingi už savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, savivaldybės 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.

Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat efektyvią vidaus kontrolę yra atsakingi Anykščių rajono savivaldybės asignavimų valdytojai ir viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Anykščių rajono savivaldybės 2023 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojamas teisėtai įstatymų nustatytiems tikslams, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingus iškraipymus, jeigu jų yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Anykščių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.anyksciai.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, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Artūras Juozas Lakačauskas

Patarėja



Rūta Aštrauskienė

Patarėja



Virginija Žukauskienė