KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Kupiškio rajono savivaldybės tarybai

Kupiškio rajono savivaldybės merui

AUDITO IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO IR TURTO NAUDOJIMO

2024 m. gegužės 14 d. Nr. K5-5-1
Kupiškis

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome Kupiškio rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Kupiškio rajono savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktų į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 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 METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto, biologinio turto, nebaigtos statybos, vietinės reikšmės kelių ir gatvių, kultūros vertybių, finansavimo sumų), reikšmingų duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti (detali informacija ataskaitos 2.1-2.3 poskyriuose), kuriuos lėmė iškraipymai žemesniojo konsolidavimo lygio viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

1. Dėl to, kad neatlikta želdynų ir želdinių inventorizacija, kaip numato teisės aktai, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis B. „Biologinis turtas“ nurodytų 209,71 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 49 079,13 tūkst. Eur sumų teisingumo.
2. Dėl to, kad neatlikta visų vietinės reikšmės kelių ir gatvių inventorizacija negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje 2023 m. gruodžio 31 d. duomenimis A.II.3. „Infrastruktūros statiniai“ nurodytų 18 484,79 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 49 079,13 tūkst. Eur sumų teisingumo.
3. Dėl nebaigtos statybos apskaitos netikslumų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis pateiktų A.II.9. „Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai“ 2 146,21 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 49 079,13 tūkst. Eur sumų teisingumo.
4. Dėl kultūros ir kitų vertybių apskaitos netikslumų negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis pateiktų A.II.8. „Kultūros ir kitos vertybės“ 1 631,81 tūkst. Eur ir D. „Finansavimo sumos“ 49 079,13 tūkst. Eur sumų teisingumo

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

BESĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes atlikome Kupiškio rajono savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

PAGRINDAS PAREIKŠTI BESĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti.

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 metinėje ataskaitoje, ir įvertinti, ar joje pateikti finansiniai duomenys atitinka Savivaldybės metininėse 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 Kupiškio rajono savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, o Savivaldybės 2023 metų finansiniai duomenys Savivaldybės 2023 metų veiklos ataskaitoje neatskleisti.

SĄLYGINĖ NUOMONĖ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Mes atlikome Savivaldybės 2023 metų biudžeto vykdymo, kitų piniginių lėšų ir turto valdymo bei naudojimo atitikties auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo bei naudojimo“ apibūdintų dalykų poveikį, Savivaldybės 2023 metų biudžetas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas, patvirtintas, patikslintas ir vykdytas laikantis teisės aktų reikalavimų, o lėšos ir turtas valdomi bei naudojami teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams.

PAGRINDAS PAREIKŠTI SĄLYGINĘ NUOMONĘ DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO BEI NAUDOJIMO

Nustatėme Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymo trūkumų. Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras patikėjimo teise valdomas patalpas nuomoja radijo ir televizijos veiklai vykdyti. Tačiau nuomos sutartis nebuvo įregistruota Nekilnojamojo turto registre. (3.1 poskyris, 22 psl.).

Nustatyti 3 atvejai, kai patalpos panaudos pagrindais buvo suteiktos be Savivaldybės tarybos sprendimo. Nustatyta, jog nevykdomi Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo reikalavimai.

Nesilaikoma Savivaldybės turto panaudos sutarties reikalavimų. Nepakankamai kontroliuojama, ar panaudos gavėjai verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas Savivaldybės turtas. Kupiškio Lauryno Stuokos-Gucevičiaus gimnazija patikėjimo teise valdomą turtą be Savivaldybės tarybos sprendimo perdavė Maltos ordino pagalbos tarnybai (3.2 poskyris, 22 psl.).

Iš Savivaldybės biudžeto skirta 5 455 Eur Kupiškio trečiojo amžiaus universiteto veiklai finansuoti, tačiau ši organizacija nevykdė jokios veiklos, numatytos projekto paraiškoje. Iš Savivaldybės biudžeto lėšų įsigytą vaizdo ir garso įrangą perdavė panaudos pagrindais Kupiškio etnografijos muziejui, kuris į apskaitą neįtraukė minėto materialaus turto (3.3 poskyris, 24 psl.).

Savivaldybės administracija ir Kupiškio rajono savivaldybės Kultūros centras nesiėmė jokių veiksmų dėl 2 teismų sprendimų bei netaikė regreso (atgręžtinio reikalavimo) teisės į žalą padariusius buvusius Savivaldybės merą ir Savivaldybės administracijos direktorių, siekiant išieškoti Savivaldybės biudžetui padarytą žalą 51 042,59 Eur. Savivaldybės administracijos darbuotojams už pažeidimus nebuvo taikyta tarnybinė atsakomybė (3.5 poskyris, 30 psl.).

Savivaldybės administracijos direktorius neteisėtai pasirašė 6 terminuotas sutartis su darbuotoju, priimtu dirbti Savivaldybės administracijos teisės skyriuje vargonavimo funkcijoms atlikti, nes Savivaldybės administracijos struktūroje vargonininko pareigybė nebuvo patvirtinta. Už nesančios pareigybės funkcijas iš viso priskaičiuota 560 Eur (3.4 poskyris, 25 psl.).

Savivaldybės administracijos Viešųjų pirkimų ir strateginio planavimo skyrius nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, nes neužtikrino, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai (3.6 poskyris, 32 psl.).

Savivaldybės administracija organizavo viešą aukcioną (be jokio teisinio pagrindo) ir koncertą, kurių metu surinktos paramos lėšos nebuvo įtrauktos į grynųjų pinigų registrą ir įneštos į Savivaldybės administracijos banko sąskaitą. Kupiškio rajono savivaldybės viešoji biblioteka koncerto, kurio neorganizavo, metu neteisėtai rinko lėšas paramai ir jas įtraukė į įstaigos apskaitą. (3.7 poskyris, 35 psl.).

Dėl nepakankamo išmokų, skirtų savivaldybės tarybos narių veiklai, naudojimo ir atsiskaitymo teisinio reglamentavimo, dėl atsiskaitymo už gautų išmokų panaudojimą metu neįvertintos galimos apgaulės rizikos, 2019–2023 m. savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiu kompensuota 995,8 Eur galimai su tarybos nario veikla nesusijusių arba tarybos nario faktiškai nepatirtų išlaidų suma. Į Savivaldybės biudžetą negrąžintos sumos dydis 789,53 Eur. (3.8 poskyris, 37 psl.).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei pagrįsti.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ UŽ SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINĮ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMĄ

Savivaldybės administracija atsakinga 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 bei savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės meras sudaro ir teikia Savivaldybės tarybai Savivaldybės biudžeto projektą, biudžeto tikslinimą ir Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, administruoja Savivaldybės biudžeto asignavimus ir kitus piniginius išteklius, organizuoja Savivaldybės biudžeto vykdymą, administruoja Savivaldybės turtą. Meras pasirašo Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį ir pateikia Savivaldybės tarybai tvirtinti. Už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių sudarymą atsakingi viešojo sektoriaus subjektų vadovai.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ ATLIEKANT AUDITĄ

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Kupiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos nuostatus, patvirtintus Kupiškio rajono savivaldybės tarybos, Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir pasirašytas Nepriklausomumo bei Nešališkumo deklaracijas, taip pat, laikėmės kitų Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar 2023 metų Savivaldybės finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir parengti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti auditu, kuris atliekamas pagal tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių 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 http://www.kupiskis.lt.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita ir pridedame audituotą Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė