



## TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Telšių rajono savivaldybės tarybai  
Telšių rajono savivaldybės administracijos direktoriui

### A U D I T O I Š V A D A

## TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ

2020 m. liepos 21 d. Nr. KT9-4/I

Telšiai

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

Mes atlikome Telšių rajono savivaldybės (toliau - Savivaldybė) 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą įtrauktį į Savivaldybės grupę viešojo sektoriaus subjektų 2019 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2019 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio**

Nustatėme, Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitoje einamųjų metų perviršio ir deficito, ilgalaikio materialiojo turto (pastatų, Infrastruktūros ir kitų statinių, nebaigtos statybos, ilgalaikio finansinio turto), biologinio turto, finansavimo sumų, grynojo turto, Veiklos rezultatų ataskaitoje grynojo perviršio ar deficito prieš nuosavybės metodo įtaką, pagrindinės veiklos pajamų ir sąnaudų, grynojo turto straipsnių reikšmingų duomenų iškraipymų, kuriuos lėmė iškraipymai nustatyti Savivaldybės administracijos ir 49 biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose:

- negalime patvirtinti einamųjų metų perviršio ar deficito 133,64 tūkst. eurų teisingumo, nes šia suma einamųjų metų perviršis ar deficitas skiriasi Finansinės būklės ataskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje. Finansinės būklės ataskaitoje atskleistas 133,64 tūkst. eurų mažesnis einamųjų metų perviršis nei veiklos rezultatų ataskaitoje. Konsoliduotosios grynojo turto pokyčių atskaitos einamųjų metų perviršis 6,64 tūkst. eurų mažesnis negu Veiklos rezultatų ataskaitoje grynasis perviršis ir deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką.

- negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 12172,0 tūkst. eurų teisingumo ir finansavimo sumų 12172,0 tūkst. eurų teisingumo, iš jų 2256,9 tūkst. eurų

ankstesnių metų perviršio ir deficito, 4374,0 tūkst. eurų Europos sąjungos lėšų, 4758,8 tūkst. eurų valstybės lėšų ir 782,3 tūkst. eurų kitų šaltinių lėšų.

- dėl esminio turto pagerinimo apskaitos klaidų, konsoliduotojoje veiklos rezultatų ataskaitoje atskleista 38,4 tūkst. eurų daugiau pajamų ir 38,4 tūkst. eurų daugiau sąnaudų. Konsoliduotosios FBA straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ atskleista 38,4 tūkst. eurų mažiau ir finansavimo sumų iš valstybės biudžeto straipsnyje 38,4 tūkst. eurų mažiau;

- netinkamai įformintas turto perdavimas UAB „Telšių vandenys“, dėl to konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje atskleista 902,71 tūkst. eurų mažiau finansinio turto ir 902,71 tūkst. eurų mažiau finansavimo sumų;

- finansinis turtas neperduotas turto naudotojams įstatymų nustatyta tvarka ir neparodo Savivaldybės finansinio turto, bei akcinio kapitalo tikros ir teisingos būklės. Todėl negalime patvirtinti, kad Finansinės būklės ataskaitoje finansinio turto 14081,69 tūkst. eurų ir grynojo turto 14081,69 tūkst. eurų vertė yra tiksli ir teisinga;

- laiku neįvedus objektų į eksploataciją, konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje 1670,0 tūkst. eurų atskleista mažiau straipsnyje „Pastatai“, 564,4 tūkst. eurų atskleista mažiau straipsnyje „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ ir 2234,4 tūkst. eurų atskleista daugiau straipsnyje „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“;

- iki šiol biologinio turto vertė yra netiksli, todėl konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje negalime patvirtinti 1724,2 tūkst. eurų biologinio turto vertės teisingumo ir 1724,2 tūkst. eurų finansavimo sumų teisingumo (1721,74 tūkst. eurų iš kitų šaltinių, ir 2,46 tūkst. eurų ankstesnių metų perviršio ir deficito).

- bibliotekų fondo nurašymai atlikti 2019 metais, kurie turėjo būti nurašomi ankstesniais metais, todėl negalime patvirtinti 37,3 tūkst. eurų nurašytų sąnaudų sumų ir 37,3 tūkst. eurų finansavimo pajamų teisingumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta 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 konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Telšių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Savivaldybės 2019 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibudinta 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 Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

**Vadovybės atsakomybė už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinius, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimą jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams**

Telšių 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 tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti konsoliduotąsias 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.

Biudžeto asignavimų valdytojai atsako už jiems perduotą Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei efektyvią vidaus kontrolę, programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal kurių duomenis parengti Savivaldybės konsoliduotieji ataskaitų rinkiniai.

#### **Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Telšių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl Telšių rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjektų apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei pastebėjimų, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Sadauskienė

Kontrolierės pavaduotoja



Elena Norkienė