



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

Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos  
Direktoriui  
Naftininkų g. 9,  
LT-89239 Mažeikiai

### **A U D I T O I Š V A D A**

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

2019 m. birželio 20 d. Nr. KT9-19  
Mažeikiai

#### **Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio**

Mes atlikome Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 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 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 besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 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 Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 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, Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnyba 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.

Atliekant audito procedūras apskaitos sistemos, vidaus kontrolės, prekių ir paslaugų pirkimo srityse nustatyta, kad:

- pareigybių sąrašai neatitinka direktoriaus įsakymais patvirtintiems pareigybių aprašymams;
- iki šiol darbo užmokesčio apskaita nevedama informacinėje sistemoje naudojant programą LABBIS;
- Tarnyboje nepatvirtintas vardinis pareigybių sąrašas. Darbuotojų asmens kortelėse trūksta informacijos apie darbuotojo išsilavinimą bei pareigybės lygį. Dėl šių dalykų Tarnyboje nesilaikoma Buhalterinės apskaitos įstatymo 4 straipsnio reikalavimo, kuriame nurodoma, kad apskaitos informacija turi būti išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams;

➤ darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraštis sudaromas vienas visiems darbuotojams, neatskiriant pagal finansavimo šaltinius, nors darbuotojams už darbą apmokama iš kelių finansavimo šaltinių. Tai prieštarauja Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 15 punkto reikalavimui, kuriame nurodyta, kad asignavimų valdytojai tvirtina vykdomų programų sąmatas pagal finansavimo šaltinius, todėl ir lėšų naudojimas turi būti forminamas pagal finansavimo šaltinius;

➤ kai kurie direktoriaus įsakymai išleisti atgaline data, nors Civilinio kodekso 1.7 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad civiliniai įstatymai ir kiti civilinius santykius reglamentuojantys teisės aktai negalioja atgaline tvarka;

➤ sudaryta paslaugų pirkimo sutartis, kurios galiojimo terminas gali būti pratęstas neribotai, o tai prieštarauja Vyriausybės nutarimu patvirtinto aprašo nuostatomis;

➤ patalpų remonto pirkimų paraiškose nurodoma tik, kad pirkimas vykdomas atitinkamų patalpų remontui atlikti, tačiau nepateikiama techninė specifikacija, nurodomi tik kai kurių darbų pavadinimai, nėra jų kiekių, tam reikalingų statybinių medžiagų kiekių. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymo 21 punktu, pirkimo dokumentai turi būti tikslūs ir aiškūs, nurodytas prekių, paslaugų ar darbų pavadinimas, kiekis (apimtis), su prekėmis teiktinų paslaugų pobūdis, prekių tiekimo, paslaugų teikimo ar darbų atlikimo terminai, techninė specifikacija.

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

Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 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 iškreipimų 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 Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 2018 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos dėl apgaulės ar klaidos, Mažeikių rajono socialinių paslaugų tarnybos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškreiptos 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 iškreipimą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Iškreipimai, 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