LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2013 m. rugpjūčio 28 d. Nr. AR 3.5 –2

Lazdijai

Vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo[1], Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo[2] ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento[3] nuostatas, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Lazdijų rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – BVA rinkinys) auditą.

Audito metu vertinome BVA rinkinio[4] duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pasiekti per 2012 metus.

Vadovybės atsakomybė

---

[1] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3d., 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);
[2] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1d. 2 p. ir 9 d. 17 p., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);
[3] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. 5TS-624 p. 207;
[4] Ataskaitų rinkinį sudaro šios metinės ataskaitos:
-Aiškinamasis raštas prie Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos už 2012 metus;
- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita Metinė (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) – 11 vnt. (pagal valstybės funkcijas 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 ir 11);
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2012 m. gruodžio 31 d. (forma B-1.).

Suderinta: Jurgutė Muliuolienė, Justina Greblikaitė, Gintautas Salatka

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių rinkinių bei ataskaitų sudarymą bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, vadovaujantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pasiekti. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus stiprinant vidaus kontrolę:

Lazdijų rajono pedagoginė psichologinė tarnyba prekėms ir paslaugoms bei socialinei paramai panaudojo 631,44 Lt (618,04 Lt prekėms ir paslaugoms bei 13,40 Lt socialinei paramai), direktorės įsakymu perkeldama lėšas iš darbo užmokesčio, skirto iš mokinio krepšelio lėšų, straipsnio. Tuo pažeidė Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr. 5TS-460 patvirtinto Lazdijų rajono savivaldybės specialiosios dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti 6 procentų dalies paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašo (parengto vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimu Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais) 7 p. nuostatas, kurios numato, kad mokinio krepšelio lėšos, tenkančios pedagoginei ir psichologinei pagalbai organizuoti, Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu skiriamos Lazdijų rajono pedagoginei psichologinei tarnybai pedagogų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

Mūsų nuomone, Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Finansinio audito išvada pateikiama kartu su finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas

Suderinta: Jurgutė Muliuolienė, Justina Greblikaitė, Gintautas Salatka