LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2012 METŲ ATASKAITOS

2013 m. rugpjūčio 28 d. Nr. AR 3.5-4

Lazdijai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos[1], Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo[2] įstatymų ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento[3] nuostatas, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Lazdijų rajono savivaldybės 2012 metų savivaldybei nuosavybei teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto audito procedūras ir pasisako dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (toliau –Turto ataskaita).

Vadovybės atsakomybė

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos parengimą ir pateikimą. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 3 punktą[4] savivaldybės administracija

---

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1d. 2 p., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

[2] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 21 str.. 4 p., 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais);

[3] Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. 5TS-621 207 p. (su vėlesniais pakeitimais);

[4] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo 2002 m. gegužės 23 d. įstatymas Nr. IX-900 (Žin., 2002. Nr. 60-2412).

Suderinta: Jurgutė Muliuolienė, Justina Greblikaitė, Gintautas Salatka

savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia ir teikia savivaldybės kontrolieriui ir savivaldybės tarybai[5].

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Lazdijų savivaldybės 2012 metų Turto ataskaitos sudarymo teisingumą.

Siekiant nustatyti subjektų savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitų duomenų teisingumą, mes lyginome įstaigų parengtų Turto 2012 metų ataskaitų duomenis su į metinės finansinės atskaitomybės formas įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis bei atsižvelgėme į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytus ataskaitos pildymo reikalavimus[6]. Audito metu buvo vertinami suvestinės Turto ataskaitos, Privatizavimo fondo, Iždo ir 24 savivaldybės subjektų Turto ataskaitos duomenys.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl 2012 metų Turto ataskaitos duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lazdijų rajono savivaldybės administracijos 2012 metų Turto ataskaitos parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenų.

Pabrėžtini dalykai

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

-Lazdijų rajono savivaldybės Stebulių mokykla nepagrįstai padidino Turto ataskaitoje Kitas finansinis turtas (turto balansinė vertė) – 8965,32 Lt.

Mūsų nuomone, Lazdijų rajono savivaldybės nuosavybės teise priklausančio turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita visais reikšmingais

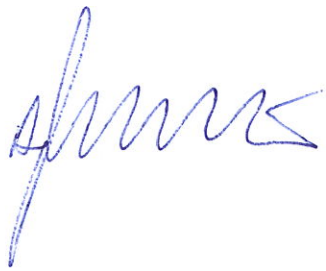
---

[5] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 30 d. nutarimas Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo" pakeitimo" (Žin., 2001, Nr. 89-3132; Nr. 6-221).

[6] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. balandžio 30 d. nutarimas Nr. 380 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo" pakeitimo" (Žin.. 2001, Nr. 89-3132; Nr. 6-221).

atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą.

Audito išvada pateikiama kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius  Arūnas Markūnas

Suderinta: Jurgutė Muliuolienė, Justina Greblikaitė, Gintautas Salatka