



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2014 m. liepos 2 d. Nr. AR 3.5 –6

Lazdijai

Vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį¹, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą² ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento³ nuostatas, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Lazdijų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – BVA rinkinys) auditą.

Audito metu vertinome BVA rinkinio⁴ duomenų tikrumą ir teisingumą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pasiekti per 2013 metus.

Vadovybės atsakomybė

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos

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. 9 d. 10 p., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

³ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. 5TS-621 p. 207;

⁴ Ataskaitų rinkinį sudaro šios metinės ataskaitos:

- Aiškinamasis raštas prie Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos už 2013 metus;
- Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita Metinė (forma Nr. 1-sav.);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 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 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3-sav.);
- Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinė 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4-sav.);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2013 m. gruodžio 31 d. (forma B-1.).

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.

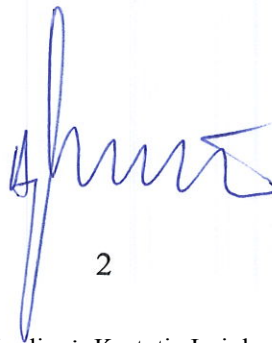
Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas.

Įvertinus 2013 metų pateiktus duomenis apie savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, mokėtinas ir gautinas sumas, reikšmingų klaidų turinčių įtakos metinėms savivaldybės biudžeto ataskaitoms nenustatyta, išskyrus tai, kad 2013 m. savivaldybės paimta trumpalaikė 8017,8 tūkst. Lt paskola negrąžinta iki 2013-12-31 ir savivaldybė, imdama paskolą, viršijo įstatymu nustatytus savivaldybės skolos ir metinio savivaldybės grynojo skolinimosi limitus. Atkreiptinas dėmesys, kad savivaldybės mokėtinos sumos per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 11042,5 tūkst. Lt, arba 65,9%.

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarys dalykai, Lazdijų rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą. Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2014 m. liepos 2 d. Nr. AR 3.5-7a

Lazdijai

Vykdydama Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnio 1 dalies¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalies², Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punkto³ ir Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁴ nuostatas, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Lazdijų rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Audito metu vertinome Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio⁵ duomenų tikrumą ir teisingumą.

Vadovybės atsakomybė

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos

¹ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 32 straipsnis 1 dalis, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3d., 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9d. 10 p., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. 5TS-621 207 p. (su vėlesniais pakeitimais);

⁵ Ataskaitų rinkinį sudaro šios metinės ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita 2013 m. pagal gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- 2013 metų aiškinamasis raštas.

Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių rinkinių bei ataskaitų sudarymą bei efektyvią vidaus kontrolę⁶. Lazdijų rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinį. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ataskaitų rinkinio teisingo parengimo ir pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Lazdijų rajono savivaldybės administracijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai apie viešojo sektoriaus subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą ir pinigų srautus suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.

1. Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruotas perduotas savivaldybei patikėjimo teise valstybės turtas iš Techninės pagalbos neįgaliesiems centro prie SADM Kauno skyriaus (techninės pagalbos priemonės neįgaliesiems) -22254 Lt.

2. Valstybės kontrolė nustatė, kad Finansinio turto likutis 2013-12-31 sudarė 16226084,26 Lt, jis apskaitos registruose sutampa su Didžiosios knygos duomenimis. Patikrinus nustatyta, kad Didžiosios knygos duomenys apie ilgalaikį finansinį turtą teisingai nurodyti Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Grynojo turto pokyčių ataskaitose ir Aiškinamajame rašte, tačiau atkreiptinas dėmesys, kad neteisingai pritaikytas nuosavybės metodas ir nuosavybės metodo įtaka turėjo būti didesnė 44319,27 Lt (likučiai VRA, GTPA ir FBA), o finansinio turto likutis 44319,27 Lt didesnis.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotojo finansinio ataskaitų rinkinio duomenų.

⁶ LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (2011 m. balandžio 21 d. įstatymo Nr. XI-1343 redakcija) 31 str. 3 d. ir (2010 m. gegužės 25 d. įstatymo Nr. XI-842 redakcija) 35 str. 3 d.

Mūsų nuomone, Lazdijų rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Lazdijų rajono savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus ir grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas