



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Lazdijų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA DĖL LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2016 m. liepos 14 d. Nr. AR 3.7 – 4

Lazdijai

Vykdydama Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 3 dalį¹, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktą², Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015-10-10 įsakymą Nr. O 1.5-4³ bei Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016-07-29 įsakymą Nr. O 1.5-9⁴, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto ataskaitų rinkinių bei biudžeto ir turto naudojimo auditą.

Vadovybės atsakomybė

Savivaldybių biudžeto vykdymo bei finansinių ataskaitų finansinės atskaitomybės formos yra patvirtintos finansų ministro įsakymu, o jų sudarymo pagrindiniai principai ir pateikimo terminai Finansų ministerijai nustatomi kiekvienais metais savivaldybių administracijoms pateiktuose Finansų ministerijos raštuose. Savivaldybės administracijos sudaryta finansinė atskaitomybė Finansų ministerijai pateikta nustatytais terminais.

Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių 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 už savivaldybės biudžeto asignavimų ir

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 kontrolieriaus 2015-10-10 įsakymas Nr. O 1.5-4 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“;

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016-06-29 įsakymas „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015-10-10 įsakymo Nr. O 1.5-4 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“ pakeitimo.

savivaldybės turto administravimą, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės apskaitos sistemas, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės biudžeto ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams bei konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams, Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.

1. Vietinės reikšmės kelių apskaita nėra tiksli, dėl to nėra galimybės įsitikinti, ar savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje pateikti duomenys yra teisingi.
2. Savivaldybės biologinio turto apskaita nėra konkreti ir aiški, todėl negalime teigti, kad joje nurodytas biologinio turto likutis yra teisingas.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Lazdijų rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir

teisingą Lazdijų rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus ir grynojo turto pokyčius pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Savivaldybės kontrolierius




Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ina Lasevičienė