



KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.
Tel. (8 46) 45 27 89. Faks. (8 46) 47 20 05, el. p. dalia.gecienne@klaipedos-r.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 M. FINANSINIO (TEISĖTUMO)

AUDITO IŠVADA

2016 m. liepos 14 d. **Nr. Ko5-11**
Gargždai

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė, kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji specialistė Vilma Daukšienė atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito metu vertinome Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus.

Vadovybės atsakomybė

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų 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 Klaipėdos rajono savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų

rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2015 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito nuomonei išliekant besąlyginei, siūlome atkreipti dėmesį į dalykus, galinčius turėti įtakos finansinių ataskaitų teisingumui:

Klaipėdos rajono Savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2015 m. gruodžio 31 dienos duomenis nėra atvaizduotas biologinis turtas, t. y. B. eilutė „Biologinis turtas“ – tuščia. Manome, kad šiuo atveju Savivaldybėje nesivadovauta 16 VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“. T. y.:

1) Savivaldybėje nesivadovauta 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 4 punktu, pagal kurį biologinis turtas – gyvūnai ir augalai, kuriuos subjektas valdo, naudoja ir kuriais disponuoja;

2) 16-ojo VSAFAS „Biologinis turtas ir mineraliniai ištekliai“ 9 punktu, kuriame nurodyti biologinio turto pripažinimo kriterijai:

a) viešojo sektoriaus subjektas turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

b) pagrįstai tikėtina, kad viešojo sektoriaus subjektas būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais. Manome, kad turto naudojamumą gali įrodyti pastovi ar periodinė to turto priežiūra ar kontrolė ilgiau negu vienerius metus;

c) galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę, įsigijimo savikainą.

Atkreipiame dėmesį, kad VSS savo apskaitos politikoje turėtų nusistatyti tokio turto registravimo apskaitoje tvarką.

Mūsų nuomone Klaipėdos rajono savivaldybės teritorijoje gali būti turto, atitinkančio biologinio turto požymius, t. y. parkai, skverai ir kiti želdynai (tiksliau – juose augantys augalai, medžiai), apskaitomi šiuo metu kaip kitas ilgalaikis materialusis turtas ar kiti statiniai.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su Audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Dalia Gečienė