

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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
Tarybai

2013-07-13 Nr. Ko4-25

D. J. Gegienė
D. J. Herbertas
Viešinti tarybai
2018-07-16

DĖL AUDITO IŠVADOS

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo ir Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos reglamento nustatyta tvarka teikiu Jums Audito išvadą dėl Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo (pridedama – 2018-07-12 Nr. Ko5-2, 3 lapai). Audito išvada teikiama kartu su Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaita (pridedama – 2018-07-12 Nr. Ko5-3, su priedu, 14 lapų).

Audito išvadą rekomenduoju Tarybos posėdžiui pateikti kartu su Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

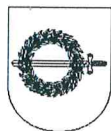
Audito išvada ir Audito ataskaita surašytos 4 egzemplioriais. 1 egz. atitenka Klaipėdos rajono savivaldybės Tarybai, 1 egz. atitenka Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai, 2 egz. lieka Kontrolės ir audito tarnybos žinioje.

Audito ataskaita skelbiama Klaipėdos rajono savivaldybės internetinėje svetainėje. Audito ataskaitos kopijos teikiamos Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Merui, Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolei.

Savivaldybės kontrolierė

D. J. Gegienė

Dalia Gečienė



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.geciene@klaipedos-r.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2017 m. liepos 12 d. Nr. Ko5-2

Gargždai

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus

išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą ir įvykdėme kitus Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose norminiuose teisės aktuose nustatytus etikos reikalavimus. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Pabrėžtini dalykai

Atkreipiame dėmesį į pastebėjimą, kuris neturi įtakos nuomonei, tačiau yra svarbus. Audito metu nustatyta, kad Klaipėdos rajono savivaldybės finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis neapskaitomas biologinis turtas. Pastabos ir rekomendacijos dėl biologinio turto apskaitos ir atvaizdavimo finansinėje atskaitomybėje teiktos Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje (2016 m. liepos 14 d. Nr. Ko5-12). Savivaldybės administracija pasitvirtino rekomendacijų įgyvendinimo planą, rekomendacijų įgyvendinimo terminas 2017 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo suėjęs.

Kiti dalykai

Nustatyta kitų, nei finansinėse ar biudžeto vykdymo ataskaitose pateiktų ar atskleistų dalykų, į kuriuos, auditoriaus nuomone, reikia atkreipti vartotojų dėmesį:

Klaipėdos rajono savivaldybė pažeidė Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalies nuostatas, t. y. – Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) padidėjo 555,7 tūkst. eurų (pagal mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, forma Nr. 4). Savivaldybės administracija aiškiai neapibrėžė įsiskolinimų padidėjimo priežasčių.

Aiškinamajame rašte prie 2017 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pažymėta, kad „Kitos mokėtinos sumos didėjo, nes 2017 m. gruodžio mėnesį išrašytos sąskaitos už paslaugas ir darbus apmokėtos 2018 m. sausio mėnesį.“

Vadovybės atsakomybė

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina finansinėms ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios finansinės ataskaitos bei 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamą tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo

iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto (subjektų grupės) vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar (konsoliduotosiose) finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie grupės konsoliduotas finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą grupės auditui, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą;
- Surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Savivaldybės lėšų ir turto, valstybės turto perduoto valdyti patikėjimo teise valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, pagal nustatytus vertinimo kriterijus, kurie plačiau atskleisti ataskaitos priede. (Ataskaitos priede nurodome kurių teisės aktų aspektu buvo vertintas turto ir lėšų naudojimo teisėtumas).

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Dalia Gečienė



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. d.gecienne@klaipedos-r.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2018 m. liepos 12 d. Nr. Ko5-3
Gargždai

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolierės
Daliaus Gečienės 2017-12-01 pavedimą Nr. Ko9-9

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė – audito grupės vadovė

Kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė

Vyr. patarėja Vilma Daukšienė

Audito ataskaita skelbiama Klaipėdos rajono savivaldybės
Internetiniame tinklapyje www.klaipedos-r.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
1. 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas	5
1.1. Pajamos	7
1.2. Asignavimai	7
1.3. Gautinos ir mokėtinos sumos, skolintos lėšos	8
2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	9
3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas	10
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	12
PRIEDAS	

IŽANGA

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė, kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji patarėja Vilma Daukšienė atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotų finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Finansinio (teisėtumo) audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, taip pat įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos rajono savivaldybė. Biudžetinė įstaiga, įstaigos kodas 111103732. Klaipėdos g. 2 LT-96130 Gargždai

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu Klaipėdos rajono savivaldybės meras – Vaclovas Dačkauskas.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius – Sigitas Karbauskas.

Biudžeto ir ekonomikos skyriaus vedėja – Irena Gailiuvienė.

Už konsolidavimą atsakinga Biudžeto ir ekonomikos skyriaus vyr. specialistė Nijolė Šlefendoraitė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie konsoliduotąją finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymo ir kitas ataskaitas pareiškiamą audito išvadoje.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi dalykai, pastebėti audito metu, ir aptariamai audito metu nustatyti Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai. Planuojant ir atliekant finansinės atskaitomybės auditą nėra siekiama nustatyti visus Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbius dalykus, todėl audito metu paprastai nenustatomi visi tokie dalykai.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko:

1. Klaipėdos rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1 – sav.) ; Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2 – sav.); Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3 – sav.); Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4); aiškinamojo rašto bei priedų auditą.

2. Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – Finansinės būklės ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056); Pinigų srautų ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056); Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056), Grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056) ir aiškinamojo rašto – auditą (audito išvada Nr. Ko5-2 bus teikiama Savivaldybės tarybai kartu su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu).

3. Klaipėdos rajono savivaldybės Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2018-05-22, Kontrolės ir audito tarnybai pateikta 2018-05-25) auditą. Turto ataskaita Savivaldybės tarybai pateikta 2018 m gegužės 31 dienos Tarybos posėdyje.

Vykdant 2017 metų ir 2018 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planus atlikome audito procedūras visose Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose.

Taip pat teiktos Savivaldybės tarybai sprendimams priimti reikalingos išvados dėl skolinimosi limitų:

1. Išvada dėl Klaipėdos rajono savivaldybės skolinimosi ir garantijų limitų laikymosi (2017 m. kovo 16 d. Nr. Ko5-4);
2. Išvada dėl Klaipėdos rajono savivaldybės skolinimosi ir garantijų limitų laikymosi (2018 m. vasario 13 d. Nr. Ko5-1).

2017 metais atlikti veiklos auditai ir patikrinimai, kurių metu atsižvelgta ir į Savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimo teisėtumą, efektyvumą, rezultatyvumą, vidaus kontrolės aplinką bei kitus dalykus, reikšmingus atliekant Savivaldybės finansinį (teisėtumo) auditą:

1. Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai skirtų asignavimų Savivaldybės administracijos informacijos skelbimui visuomenės informavimo priemonėse, bei reprezentacinei leidybai panaudojimo patikrinimo ataskaita (2017-11-02 Nr. Ko5-8);

2. Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai skirtų asignavimų Administracijos darbuotojų ir tarybos narių komandiruočiams skirtų lėšų panaudojimo tikrinimo ataskaita (2017-11-30 Nr. Ko5-9);
3. Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos ir Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų valstybės tarnautojų ir biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, kvalifikacijos kėlimo organizavimo patikrinimo ataskaita (2017 m. gruodžio 1 d. Nr. Ko5-10).

Visų veiklos auditų ir/ar patikrinimų ataskaitose buvo teiktos rekomendacijos. Savivaldybės administracija parengė rekomendacijų įgyvendinimo planus, kuriuos sėkmingai įgyvendina.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolės aplinka, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės ir įgimta rizikos, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti.

Šio audito metu taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis yra 2 proc. visų kasinių išlaidų ir 2 proc. nuo turto pagal Finansinės būklės ataskaitą. Tai didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad konsoliduotosios finansinės ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (pokalbiai su atsakingais asmenimis, klausimynai) ir analitinės procedūras.

Audito metu panaudoti duomenys, gauti iš Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos Biudžeto ir ekonomikos skyriaus, Savivaldybės biudžetinių įstaigų. Auditą atlikusių asmenų nuomone, gautų dokumentų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui.

Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

1. 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas

2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansiniai rodikliai patvirtinti 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu (2016 m. gruodžio 22 d. Nr. XIII-177). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo (Nauja įstatymo redakcija nuo 2004-01-07, Nr. IX-1946, įstatymo pavadinimo pakeitimas Nr. VIII-1821, 2000-07-11) 26 straipsnio 5 dalies nuostatomis, savivaldybių tarybos biudžetus turi patvirtinti per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo, t. y. iki 2017-02-22.

Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų biudžetas patvirtintas Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T11-57.

2017 metais buvo vykdomos 9 programos:

- Žinių visuomenės plėtros programa;
- Ekonominio konkurencingumo didinimo programa;
- Aplinkos apsaugos programa;
- Sveikatos apsaugos programa;
- Socialinės paramos programa;
- Susisiekimo ir inžinerinės infrastruktūros plėtros programa;
- Kultūros paveldo puoselėjimo ir kultūros paslaugų plėtros programa;
- Kūno kultūros ir sporto plėtros programa;
- Savivaldybės valdymo ir pagrindinių funkcijų vykdymo programa.

Taip pat – Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervas.

Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 55 asignavimų valdytojams.

Patvirtintas 42692,2 tūkst. € pajamų planas.

Nepanaudotos 2016 metų savivaldybės biudžeto lėšos 620,0 tūkst. €.

2016 metais nepanaudotos Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšos 29,0 tūkst. €.

Nepanaudotos 2016 metų socialinio būsto nuomos lėšos 3,6 tūkst. €.

2016 m. nepanaudotos paramos lėšos vykdomiems projektams įgyvendinti 28 tūkst. €.

Skolintos lėšos 996,0 tūkst. €.

Pajamų planas su 2016 metais nepanaudotomis lėšomis ir skolintomis lėšomis 44368,8 tūkst. €.

Vėliau biudžetas tikslintas Tarybos sprendimais:

2017 m. balandžio 27 d. Nr. T11-143 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 153,0 tūkst. €

2017 m. gegužės 25 d. Nr. T11-190 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 607,978 tūkst. €;

2017 m. birželio 29 d. Nr. T11-238 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 865,865 tūkst. €;

2017 m. rugpjūčio 31 d. Nr. T11-260 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 563,6 tūkst. €;

2017 m. rugsėjo 28 d. Nr. T11-310 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 254,2 tūkst. €;

2017 m. lapkričio 30 d. Nr. T11-379 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 24,81 tūkst. €;

2017 m. gruodžio 21 d. Nr. T11-412 – pajamų ir asignavimų planas padidintas 106,037 tūkst. €.

Iš viso per 2017 metus pajamų ir asignavimų planas padidintas 2575,49 tūkst. €.

Patikslintas 2017 metų pajamų planas – 45267,69 tūkst. €.

Pajamų planas su 2016 metais nepanaudotomis lėšomis ir skolintomis lėšomis 46944,29 tūkst. €.

Visi tikslinimai atspindėti 2017 m. biudžeto metinėje finansinėje atskaitomybėje.

1.1. Pajamos

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T11-57 patvirtintame Savivaldybės biudžeto pajamų plane buvo numatyta gauti 42692,2 tūkst. € pajamų,

Patikslintas 2017 metų biudžeto pajamų planas – 45267,7 tūkst. € Jis įvykdytas 97,7 proc. faktiškai gauta 44204,8 tūkst. € pajamų (1062,9 tūkst. € mažiau nei buvo planuota).

Mokestinių pajamų patikslintas planas įvykdytas 99,9 proc. (patikslintas planas 24 279,0 tūkst. €, gauta pajamų 24 259,8 tūkst. €, įvykdymas - 99,9 proc.).

Atliekant audito procedūras, susijusias su biudžeto pajamų apskaita ir atvaizdavimu 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, reikšmingų klaidų ir/ar neatitikimų nenustatyta.

Visos sumos atskleistos 2017 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje bei aiškinamajame rašte.

1.2. Asignavimai

Patvirtinti 2017 metų savivaldybės biudžeto asignavimai 44368,8 tūkst. €. Asignavimų planas metų eigoje tikslintas.

Patikslintas 2017 metų asignavimų planas – 46944,3 tūkst. €; iš jų: 680,6 tūkst. € – nepanaudoti 2016 metų lėšų likučiai, 996 tūkst. € – skolintos lėšos. Patikslintas asignavimų planas įvykdytas 96,5 proc. Panaudota 45315,1 tūkst. € asignavimų. Nepanaudota arba grąžinta valstybės išdui – 1629,2 tūkst. € asignavimų.

Nepanaudotas 2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų likutis skirtas sutartiniam įsipareigojimui vykdyti (604,8 tūkst. €) ir kreditiniam įsiskolinimui apmokėti (15,2 tūkst. €). Nepanaudotas 2016 m. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis (29 tūkst. €) išleistas 2017 m. programos priemonėms vykdyti. Nepanaudotos 2016 m. socialinio būsto nuomos lėšos (3,6 tūkst. eurų) išleistos socialinių būstų remontams.

Atliekant audito procedūras, susijusias su asignavimų apskaita ir atvaizdavimu 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje, reikšmingų klaidų ir/ar neatitikimų nenustatyta.

Visos sumos atskleistos 2017 metų Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje bei aiškinamajame rašte.

1.3. Gautinos ir mokėtinos sumos, skolintos lėšos

Savivaldybės skola 2017 metų pradžioje (2016 m. pabaiga) – 7 313,1 tūkst. €. Iš šios sumos 6 973,7 tūkst. € sudarė paskolos bankams.

Savivaldybės skola 2017 metų pabaigoje – 8244,7 tūkst. €. Iš šios sumos įsiskolinimas bankams – 6846,7 tūkst. €.

T. y. – įsiskolinimas per 2017 metus padidėjo 931,6 tūkst. €.

t. sk.:

- išlaidoms – (258,5-648,3) 389,8 tūkst. € (iš jų: darbo užmokestis – (43,6-54,3) 10,7 tūkst. €; prekės ir paslaugos – (105,1-466,9) 361,8 tūkst. €);

- sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo – (7054,6-7596,4) 541,8 tūkst. € (iš jų: materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui – (80,9-246,8) 165,9 tūkst. €; atsirado skola „finansinio turto įsigijimo išlaidos (akcijų įsigijimui)“ – 502,9 tūkst. €.

Įsiskolinimas bankams sumažėjo – (6973,7-6846,7) 127,0 tūkst. €.

Atkreipiame dėmesį ir pažymime teikdami išvadą Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai dėl 2017 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės turto bei lėšų naudojimo:

Klaipėdos rajono savivaldybė pažeidė Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalies nuostatas, t. y. – Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti ir akcijoms įsigyti) padidėjo 555,7 tūkst. eurų (pagal mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, forma Nr. 4). Savivaldybės administracija aiškiai neapibrėžė įsiskolinimų padidėjimo priežasčių.

Aiškinamajame rašte prie 2017 m. savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pažymėta, kad „Kitos mokėtinos sumos didėjo, nes 2017 m. gruodžio mėnesį išrašytos sąskaitos už paslaugas ir darbus apmokėtos 2018 m. sausio mėnesį.“

2017 metų pabaigoje pradelstų skolų Savivaldybė neturėjo.

Gautinos sumos 2017 m. pabaigoje sudarė 77,2 tūkst. €.

Skolinimosi ir garantijų limitai 2017 metais neviršyti.

2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas

Klaipėdos rajono savivaldybės administracija 2017 metų metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2017 m. gegužės 23 d.

Klaipėdos rajono savivaldybės kontroliuojami, asocijuotieji ir kiti subjektai 2017 metų pabaigoje:

- kontroliuojamos biudžetinės įstaigos – 55;
- kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų – 4 (viešosios sveikatos priežiūros įstaigos);
- kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų – 1 (VšĮ „Gargždų švara“);
- kontroliuojamos akcinės ir uždarnosios akcinės bendrovės – 3 (UAB „Gargždų turgus“, UAB „Stotis“, UAB „Klaipėdos rajono energija“);
- asocijuotieji subjektai – 1 (VšĮ „Gargždų futbolas“);
- kiti subjektai – 4 (UAB „Klaipėdos krašto atliekų tvarkymas“, AB „Klaipėdos vanduo“, VšĮ „Klaipėdos krašto buriavimo sporto mokykla“, VšĮ „Svencelės krantas“);
- administruojami išteklių fondai – 1 (Savivaldybės išdas).

Klaipėdos rajono savivaldybės **Finansinės būklės ataskaitoje** pagal 2017-12-31 duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056 atvaizduota 89079,63 tūkst. € turto. Tame skaičiuje:

- ilgalaikis turtas – 81937,32 tūkst. €;
- trumpalaikis turtas – 7142,31 tūkst. €. Iš jo – atsargos – 227,29 tūkst. €; Išankstiniai apmokėjimai – 146,16 tūkst. €; per vienerius metus gautinos sumos – 4358,36 tūkst. €; pinigai ir pinigų ekvivalentai – 2410,5 tūkst. €.

Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 89079,63 tūkst. €. Tame skaičiuje:

- finansavimo sumos – 32679,29 tūkst. €;
- įsipareigojimai – 11546,36 tūkst. €. Iš jų: ilgalaikiai įsipareigojimai – 6115,08 tūkst. €; trumpalaikiai įsipareigojimai – 5431,28 tūkst. €.
- Grynasis turtas – 44853,98 tūkst. €. Iš jo: rezervai – 1374,69 tūkst. €; sukauptas perviršis – 43442,96 tūkst. € (t. sk. einamųjų metų perviršis – 2510,19 tūkst. €, ankstesniųjų metų sukauptas perviršis – 40932,77 tūkst. €).

Reikia pažymėti tokius dalykus, neturinčius įtakos audito nuomonei:

Klaipėdos rajono Savivaldybės Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2017 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“. Pastabos ir rekomendacijos dėl biologinio turto apskaitos ir atvaizdavimo finansinėje atskaitomybėje teiktos Klaipėdos rajono savivaldybės 2015 metų finansinio (teisėtumo) audito ataskaitoje (2016 m. liepos 14 d. Nr. Ko5-12). Savivaldybės administracija pasitvirtino rekomendacijų įgyvendinimo planą, rekomendacijų įgyvendinimo terminas 2017 m. gruodžio 31 d. dar nebuvo suėjęs.

Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056) ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis – 2410,5 tūkst. €.

Pinigų srautų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta vadovaujantis 5-uju VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2017-12-31 duomenis (2018-05-23 Nr. (5.1.55)-A5-2056) rodoma:

- pagrindinės veiklos pajamos – 57910,25 tūkst. €;
- pagrindinės veiklos sąnaudos – -55394,44 tūkst. €;
- kitos veiklos rezultatas – 12,86 tūkst. €;
- finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – -35,6 tūkst. €;
- apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – 17,13 tūkst. €;
- grynasis ataskaitinio laikotarpio paviršius prieš nuosavybės metodo įtaką – 2510,19 tūkst. €;
- nuosavybės metodo įtaka – 28,53 tūkst. €;
- grynasis paviršius – 2538,72 tūkst. €.

Veiklos rezultatų ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta vadovaujantis 3-ju VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Klaipėdos rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų **aiškinamasis raštas** visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus.

3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio “Valstybės ir savivaldybių turto apskaita, valstybei ir savivaldybėms nuosavybės

teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos”, 3 dalyje teigiama, kad „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitą rengia savivaldybės administracija savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.“

Vadovaujantis 2014 m. gruodžio 18 d. Tarybos sprendimu Nr. T11-564 patvirtinto Klaipėdos rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 26 punktu, „ataskaitą apie Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turtą bei patikėjimo teise valdomą valstybės turtą rengia Savivaldybės administracija. Šią ataskaitą Savivaldybės administracija teikia savivaldybės kontrolieriui (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai) ir Tarybai kasmet iki birželio 30 d.“

2015 m. kovo 26 d. Tarybos sprendimu Nr. T11-111 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos rengimo ir formos patvirtinimo“ patvirtinta Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaitos forma.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2018-05-22) (toliau tekste – Turto ataskaita) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2018-05-25. Savivaldybės tarybai Turto ataskaita pateikta 2018 m. gegužės 31 d. Tarybos posėdyje.

Sudarant šią Savivaldybės Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, susumuoti 55 Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų bei Iždo analogiškų Turto ataskaitų duomenys. Į šią Turto ataskaitą nepatenka Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų bei uždarytų akcinių bendrovių nuosavybės teise valdomas turtas.

Atliekant savivaldybės 2017 metų finansinį (teisėtumo) auditą, buvo atliktos audito procedūros, susijusios su turto apskaita, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumu. Stebėjome, kaip įstaigose vykdomos inventorizacijos. Auditų metu *nenustatyta reikšmingų teisės aktų pažeidimų, galinčių turėti įtakos nuomonei* apie turto apskaitos teisingumą, turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Tačiau siūlome atkreipti dėmesį į tai, kad savivaldybės teritorijoje galimai yra turto, turinčio biologinio turto požymius, kuris nėra apskaitomas kaip biologinis turtas.

Turto ataskaitos audito metu palyginome Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir Turto ataskaitos duomenis (išskyrus kontroliuojamų viešųjų įstaigų nuosavybės teise valdomą turtą).

Turto ataskaitoje 2017 m. gruodžio 31 d. duomenimis nurodyta:

Nefinansinis turtas iš viso:

- savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas – 65465,533 tūkst. €;
- savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas – 8057,927 tūkst. €.

Tame skaičiuje:

- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 64957,929 tūkst. € ;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo valstybės turto (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 8057,925 tūkst. €.
- Biologinio turto Savivaldybė nerodo turinti;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias ilgalaikis nematerialusis turtas (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 366,723 tūkst. €;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomas nematerialusis valstybės turtas (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 0,002 tūkst. €;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios atsargos (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 140,881 tūkst. €.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai 2017 metų pabaigoje iš viso:

- turto balansinė vertė – 8523,745 tūkst. €. Tame skaičiuje: pinigai ir pinigų ekvivalentai - 403,234 tūkst. €;
- nuosavybės vertybiniai popieriai – 4942,633 tūkst. €;
- kitas finansinis turtas – 3177,878 tūkst. €.
- įsipareigojimų balansinė vertė – 10915,370 tūkst. €. Tame skaičiuje: paskolos – 6846,741 tūkst. €;
- kiti įsipareigojimai (skolos tiekėjams, mokesčiai, socialinis draudimas ir kita) – 4068,629 tūkst. €.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

2017 finansiniais metais patikslintas pajamų surinkimo planas įvykdytas 97,7 proc., patikslintas asignavimų planas įvykdytas 96,5 proc., skolinimosi ir garantijų limitai neviršyti, padidėjo įsipareigojimų sumos.

Klaipėdos rajono savivaldybė pažeidė Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 3 dalies nuostatas, t. y. – Savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti ir akcijoms įsigyti) padidėjo 555,7 tūkst. eurų (pagal mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą, forma Nr. 4).

Audito metu nenustatyta reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų, galinčių daryti įtaką nuomonei apie konsoliduotąją finansinę atskaitomybę, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį bei

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą. 2017 metų konsoliduotoji finansinė bei biudžeto vykdymo metinė finansinė atskaitomybė, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais norminiais aktais ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas.

Audito išvada, teikiama Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai kartu su 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniu yra besąlyginė.

Audito išvada, susijusi su Savivaldybės tarybai teikiamu 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu yra besąlyginė.

Nuomonė apie Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą yra besąlyginė.

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė