

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.gecienė@klaipėdos-r.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

Klaipėdos rajono savivaldybės
Tarybai,
Merui,
Administracijos direktoriui

2013-07-30

Nr. Ko4-22

P. D. Buišolius
Veikė Tarybai
2013-07-30

DĖL AUDITO IŠVADŲ IR ATASKAITOS

2013-07-31
A. Kampus
V. Giraitė
2013-07-31

Teikiu Jums Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 m. finansinio (teisėtumo) audito ataskaitą ir audito išvadą, audito išvadą dėl 2012 metų Klaipėdos rajono savivaldybės savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos

Ataskaita ir išvados surašytos 3 egzemplioriais. 1 egz. atitenka Klaipėdos rajono savivaldybės administracijai, 2 egz. lieka Kontrolės ir audito tarnybos žinioje.

Audito ataskaita ir išvados skelbiamos Klaipėdos rajono savivaldybės internetinėje svetainėje. Audito ataskaitos ir išvadų kopijos teikiamos Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Audito išvados turi būti pateiktos Savivaldybės tarybai kartu su atitinkamomis Konsoliduotosiomis finansinėmis ir Turto ataskaitomis.

PRIDEDAMA

1. Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų finansinio (teisėtumo) Audito ataskaita (2012-07-23 Nr. Ko5-11) - 12 lapų.
2. Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 m. finansinio (teisėtumo) Audito išvada (2013-07-24 Nr. Ko5-12) - 2 lapai.
3. Audito išvada dėl 2012 metų Klaipėdos rajono savivaldybės Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos (2013-07-24 Nr. Ko5-13) - 1 lapas.

Iš viso – 15 lapų.

Savivaldybės kontrolierė

Gečienė

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 2012 M. FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 24 d. Nr. Ko5-12
Gargždai

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė, kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji specialistė Vilma Daukšienė atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito metu vertinome Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 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 2012 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2012 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 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 2012 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



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 tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL 2012 METŲ KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO ATASKAITOS

2013 m. liepos 24 d. Nr. Ko5-13
Gargždai

Klaipėdos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Klaipėdos rajono savivaldybės savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitos (2013-06-28) auditą.

Už šią Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą atsako Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pateikti nuomonę apie 2012 metų Ataskaitos teisingumą.

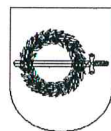
Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Remdamosi audito rezultatais pareiškiamo, kad Klaipėdos rajono savivaldybės savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 metų ataskaita yra sudaryta pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, atsižvelgiant į duomenis, gautus iš Savivaldybės įmonių, įstaigų, organizacijų, struktūrinių ir struktūrinių – teritorinių padalinių, viešųjų įstaigų, kurie savivaldybės turtą ir savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turtą naudoja ir juo disponuoja patikėjimo teise, panaudos ir nuomos pagrindais.

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

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2012 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2013 m. liepos 23 d. Nr. **Ko5-11**
Gargždai

Auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolierės
Dalos Gečienės 2013-02-27 pavedimą Nr. Ko9-4

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė – audito grupės vadovė
Kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė
Vyr. specialistė Vilma Daukšienė

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

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	3
1. 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas	5
1.1. Pajamos	7
1.2. Asignavimai	8
1.3. Gautinos ir mokėtinos sumos, skolintos lėšos	8
2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas	8
3. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos auditas	10
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS	11

IŽANGA

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė, kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji specialistė Vilma Daukšienė atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 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 audito tikslas yra įvertinti Klaipėdos rajono savivaldybės vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

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

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu Klaipėdos rajono savivaldybės meras – Vaclovas Dačkauskas.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius – Česlovas Banevičius.

Biudžeto ir ekonomikos skyriaus vedėja – Irena Gailiuvienė.

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

Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi dalykai, pastebėti audito metu, ir aptariamais 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 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1 – sav.) ; Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2 – sav.); Savivaldybių skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3 – sav.); Ilgalaikių paskolų panaudojimo statistinės 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4 - sav.); Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m.

gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 4); aiškinamojo rašto bei priedų auditą (audito išvada Savivaldybės tarybai pateikta 2013 m. gegužės 13 d. Nr. Ko5-10).

2. Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio – Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (2013-07-04 Nr. BŽ,1-96(11.1.41); Pinigų srautų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (2013-07-04 Nr. BŽ,1-96(11.1.41); Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (2013-07-04 Nr. BŽ,1-96(11.1.41) ir aiškinamojo rašto – auditą (audito išvada Nr. Ko5-12 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 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2013-06-28, Kontrolės ir audito tarnybai pateikta 2013-07-01) auditą (audito išvada Nr. Ko5-13 Savivaldybės tarybai bus teikiama kartu su Turto ataskaita).

Vykdam 2012 metų ir 2013 metų Kontrolės ir audito tarnybos veiklos planus atlikome auditus Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose:

- Gargždų „Vaivorykštės“ gimnazijos 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą (2013 m. balandžio 16 d. audito išvada ir ataskaita Nr. Ko5-8);
- Gargždų „Kranto“ pagrindinės mokyklos 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą (2013 m. balandžio 15 d. audito išvada ir ataskaita Nr. Ko5-6);
- Gargždų „Minijos“ progimnazijos 2012 m. finansinį (teisėtumo) auditą (2013 m. balandžio 15 d. audito išvada ir ataskaita Nr. Ko5-7);
- Endriejavo vidurinės mokyklos 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą (2013 m. balandžio 11 d. audito išvada ir ataskaita Nr. Ko5-3);
- Dvilų pagrindinės mokyklos 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą (2013 m. balandžio 15 d. audito išvada ir ataskaita Nr. Ko5-5);
- Vėžaičių pagrindinės mokyklos 2012 metų finansinį (teisėtumo) auditą (2013 m. balandžio 12 d. audito išvada ir ataskaita Nr. Ko5-4).

Taip pat atlikti tokie auditai ir teiktos išvados:

- Kelių priežiūros ir plėtros programos Klaipėdos rajono savivaldybės vietinės reikšmės keliams bei gatvėms tiesti, taisyti (remontuoti) ir prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti lėšų panaudojimo 2012 m. auditas (2013-02-05 audito ataskaita Ko5-1);
- Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2012 metų priemonių vykdymo ataskaitos auditas (2013-02-15 audito ataskaita Nr. Ko5-2);

- Direktorius rezervo 2012 metų lėšų naudojimo patikrinimas (2012 m. gruodžio 11 d. patikrinimo ataskaita Nr. Ko5-9);
- Mokinių pavėžėjimo funkcijos vykdymo veiklos auditas (2012 m. spalio 12 d. audito ataskaita Nr. Ko5-9^A);
- pagal poreikį buvo teikiamos Savivaldybės kontrolierės išvados dėl paskolų ir garantijų (2012 m. gruodžio 14 d. išvada Nr. Ko5-10) .

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais 2002-02-21 valstybės kontrolieriaus įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

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 1,3 proc. visų kasinių išlaidų ir 1,3 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. 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditas

2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansiniai rodikliai patvirtinti 2012 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymu (2011 m. gruodžio 20 d. Nr. XI-1823). Vadovaujantis Lietuvos respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 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 2012-02-20. Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžetas patvirtintas Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T11-82 .

2012 metais buvo vykdomos 9 programos:

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

Savivaldybės biudžeto asignavimai paskirstyti 54 asignavimų valdytojams.

Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžetas patvirtintas 2012 m. vasario 28 d. Tarybos sprendimu Nr. T11- 82 – 100115,6 tūkst. Lt pajamų (t. sk. 5039,9 tūkst. Lt skolintų lėšų) ir 100115,6 tūkst. Lt asignavimų.

Vėliau biudžetas tikslintas Tarybos sprendimais:

- 2012 m. kovo 29 d. Nr. T11-160, sumažintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas – 704,08 tūkst. Lt;
- 2012 m. balandžio 26 d. Nr. T11-325, sumažintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas – 83,0 tūkst. Lt;
- 2012 m. birželio 28 d. Nr. T11-456, padidintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas 1621,3 tūkst. Lt;
- 2012 m. rugpjūčio 30 d. Nr. T11-493, padidintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas 1569,94 tūkst. Lt;
- 2012 m. rugsėjo 27 d. Nr. T11-574, sumažintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas – 68,1 tūkst. Lt;
- 2012 m. spalio 25 d. Nr. T11- 665 padidintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas 641,6 tūkst. Lt;
- 2012 m. lapkričio 29 d. Nr. T11-753, padidintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas 946,36 tūkst. Lt.
- 2012 m. gruodžio 21 d. Nr. T11-821, padidintas Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto pajamų ir asignavimų planas 980,42 tūkst. Lt.

Patikslintas 2012 metų pajamų ir asignavimų planas – 105020,04 tūkst. Lt (t. sk. 3996,9 tūkst. Lt skolintų lėšų).

Visi tikslinimai atspindėti 2012 m. biudžeto metinėje finansinėje atskaitomybėje.

1.1. Pajamos

Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T11-82 patvirtintame savivaldybės biudžeto pajamų plane buvo numatyta gauti 100115,6 tūkst. Lt pajamų (t. sk. 5039,9 tūkst. Lt skolintų lėšų). Per 2012 m. Savivaldybės tarybos sprendimais padidintas biudžeto pajamų planas:

- gyventojų pajamų mokesčio (gauto iš VMI) – 1815,5 tūkst. Lt;
- gyventojų pajamų mokesčio savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti (gauto iš valstybės išdo) – 415 tūkst. Lt;
- nekilnojamojo turto mokesčio – 99,6 tūkst. Lt;
- mokesčio už aplinkos teršimą – 7 tūkst. Lt;
- vietinės rinkliavos – 977 tūkst. Lt (rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą);
- specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti – 2169 tūkst. Lt;
- kompensacinės Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos – 100 tūkst. Lt;
- pajamų už patalpų nuomą – 27,9 tūkst. Lt;
- pajamų už atsitiktines paslaugas – 219,6 tūkst. Lt;
- ilgalaikio materialiojo turto realizavimo pajamos – 50 tūkst. Lt.

Iš valstybės biudžeto skirta 28,1 tūkst. Lt valstybės finansinei paramai užsienyje mirusių Lietuvos Respublikos piliečių palaikams pervežti į Lietuvą.

Kitos savivaldybės pervedė 50,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Speciali tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti sumažinta 11,4 tūkst. Lt.

Skolintų lėšų planas sumažintas 1043 tūkst. Lt.

Patikslintas 2012 metų biudžeto pajamų planas (su skolintomis lėšomis) – 105020,04 tūkst. Lt. Jis įvykdytas 98,7 proc. Gauta 103663,3 tūkst. Lt pajamų (1356,74 tūkst. Lt mažiau nei buvo planuota).

Patikslintas 2012 metų biudžeto pajamų planas (be skolintų lėšų) – 101023,1 tūkst. Lt. Jis įvykdytas 100,04 proc. Gauta 101065 tūkst. Lt pajamų (41,9 tūkst. Lt daugiau nei buvo planuota).

Skolintų lėšų patikslintas metinis planas 3996,9 tūkst. Lt, jis įvykdytas 65 proc. Iš bankų paskolinta 2598,3 tūkst. Lt (1398,6 tūkst. Lt mažiau, nei buvo planuota).

Valstybės išdui grąžinta 184,8 tūkst. Lt nepanaudota speciali tikslinė dotacija valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (8,2 tūkst. Lt žemės ūkio funkcijoms vykdyti, 111,7 tūkst. Lt socialinėms išmokoms ir kompensacijoms mokėti ir skaičiuoti, 58,4 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams, 2,2 tūkst. Lt socialinėms paslaugoms, 3,2 tūkst. Lt viešiesiems darbams organizuoti, 1,1 tūkst. Lt kitoms funkcijoms vykdyti) ir 0,6 tūkst. Lt - mokinio krepšeliui finansuoti.

1.2. Asignavimai

Patikslintas 2012 m. savivaldybės biudžeto asignavimų planas – 105020,04 tūkst. Lt, iš jų: 3996,9 tūkst. Lt – skolintos lėšos. Jis įvykdytas 97 proc. Panaudota 101766,3 tūkst. Lt asignavimų. Nepanaudota arba grąžinta valstybės išdui – 3253,7 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1398,6 tūkst. Lt mažiau pasiskolinta, nei buvo planuota.

1.4. Gautinos ir mokėtinės sumos, skolintos lėšos

Savivaldybės skola 2012 metų pabaigai – 31,7 mln. Lt. Iš šios sumos 27,7 mln. Lt sudarė paskolos bankams. Lyginant su 2011 metų pabaigos duomenimis, skolos sumažėjo 547,3 tūkst. Lt.

2012 metų pabaigoje Savivaldybė turėjo 0,6 tūkst. Lt pradelstų skolų. Savivaldybė liko skolinga už elektros energiją polderių priežiūrai (apmokama iš specialios tikslinės dotacijos lėšų).

Skolinimosi ir garantijų limitai 2012 metais neviršyti.

Gautinos sumos 2012 m. pabaigoje sudarė 27,2 tūkst. Lt.

2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas

Pagal Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą (2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)) turi būti rengiamas ne tik biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, bet ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracija 2012 metų metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2013 m. liepos 8 d.

Klaipėdos rajono savivaldybės kontroliuojami, asocijuotieji ir kiti subjektai 2012 metų pabaigoje:

- kontroliuojamos biudžetinės įstaigos – 54;

- kontroliuojamos viešosios įstaigos, priskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų – 5 (viešosios sveikatos priežiūros įstaigos);
- kontroliuojamos viešosios įstaigos, nepriskiriamos prie viešojo sektoriaus subjektų – 2 (VŠĮ Gargždų švara ir VŠĮ Gargždų futbolas);
- kontroliuojamos akcinės ir uždarosios akcinės bendrovės – 2 (UAB Gargždų turgus, UAB Stotis);
- administruojami išteklių fondai – 2 (Savivaldybės išdas ir Privatizavimo fondas).

Klaipėdos rajono savivaldybės **Finansinės būklės ataskaitoje** pagal 2012-12-31 duomenis (2013-07-04 Nr. Bž,1-96(11.1.410) atvaizduota 233595,16 tūkst. Lt turto. Tame skaičiuje:

- ilgalaikis turtas – 216060,85 tūkst. Lt;
- trumpalaikis turtas – 17534,31 tūkst. Lt. Iš jo – atsargos – 663,21 tūkst. Lt; Išankstiniai apmokėjimai – 72,88 tūkst. Lt; per vienerius metus gautinos sumos – 9836,52 tūkst. Lt; trumpalaikės investicijos – 345,00 tūkst. Lt; pinigai ir pinigų ekvivalentai – 6616,7 tūkst. Lt.

Iš viso finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies – 233595,16 tūkst. Lt. Tame skaičiuje:

- finansavimo sumos – 83045,53 tūkst. Lt;
- įsipareigojimai – 40455,21 tūkst. Lt. Iš jų – ilgalaikiai įsipareigojimai – 24804,56 tūkst. Lt; trumpalaikiai įsipareigojimai – 15650,65 tūkst. Lt.
- Grynasis turtas – 110094,42 tūkst. Lt. Iš jo – rezervai – 90,74 tūkst. Lt; einamųjų metų deficitas – (- 5285,85 tūkst. Lt); ankstesniųjų metų perviršis – 115289,53 tūkst. Lt.

Finansinės būklės ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta vadovaujantis 2-uoju VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“.

Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2012-12-31 duomenis (2013-07-04 Nr. Bž.1-96(11.1.41)) ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis – 6616,70 tūkst. Lt.

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

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012-12-31 duomenis (2013-07-04 Nr. ž.1-96(11.1.41)) rodoma:

- pagrindinės veiklos pajamos – 144761,44 tūkst. Lt;
- pagrindinės veiklos sąnaudos – (-144919,96 tūkst. Lt);
- kitos veiklos rezultatas – 18,62 tūkst. Lt;
- finansinės ir investicinės veiklos rezultatas – (-554,06 tūkst. Lt);
- apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka – (-4590,62 tūkst. Lt);
- grynasis ataskaitinio laikotarpio deficitas – (-5284,58 tūkst. Lt).

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

Klaipėdos rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų **aiškinamais 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 (1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 Nauja įstatymo redakcija: Nr. IX-900, 2002-05-23) 15 straipsnio „Valstybės ir savivaldybių turto apskaita ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaita“, 3 dalyje teigiama, kad „Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą rengia savivaldybės administracija Vyriausybės nustatyta tvarka ir teikia ją Vietos savivaldos įstatyme numatytoms savivaldybės institucijoms.“

Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2001 m. spalio 17 d. nutarimo Nr. 1226 „Dėl valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitų rengimo ir teikimo“ pakeitimo“ (2013 m. balandžio 30 d. Nr. 380) patvirtinta nauja Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos forma. Šio nutarimo 3 dalyje sakoma, kad „Savivaldybės administracija parengtą turto ataskaitą kiekvienais metais teikia savivaldybės kontrolieriui (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai) su savivaldybės kontrolieriumi (savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba) suderintais terminais ir iki liepos 1 dienos teikia savivaldybės tarybai.“ LRV nutarimas įsigaliojo 2013 m. gegužės 8 d.

Klaipėdos rajono savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2013-06-28) (toliau tekste – Turto ataskaita) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2013 m. liepos 1 dieną.

Sudarant šią Savivaldybės Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą, susumuoti 54 Klaipėdos rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų bei Privatizavimo fondo ir Iždo analogiškų Turto ataskaitų duomenys. Į šią Turto ataskaitą nepatenka Savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų bei uždarytų akcinių bendrovių nuosavybės teise valdomas turtas.

Atliekant šešių šioje audito ataskaitoje minėtų biudžetinių įstaigų 2012 metų finansinius (teisėtumo) auditus, Kelių priežiūros ir plėtros programos, Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų panaudojimo auditus, 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.

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

Turto ataskaitoje 2012 m. gruodžio 31 d. duomenimis nurodyta:

Nefinansinis turtas iš viso:

- savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas – 163759706 Lt;
- savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas – 37132818 Lt.

Tame skaičiuje:

- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio materialiojo turto (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) -162352911 Lt (20328 Lt mažesnė negu atitinkamo laikotarpio finansinės būklės ataskaitoje – skiriasi žemės vertė);
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 37132811 Lt.
- Biologinio turto Savivaldybė nerodo turinti;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis nematerialusis turtas (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 1026314 Lt;
- Savivaldybės patikėjimo teise valdomas nematerialusis valstybės turtas (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 7 Lt;
- Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios atsargos (balansinė vertė ataskaitinių metų pabaigoje) – 380481 Lt.

Finansinis turtas ir įsipareigojimai 2012 metų pabaigoje iš viso:

- turto balansinė vertė – 20179328 Lt. Tame skaičiuje: pinigai ir pinigų ekvivalentai - 2694498 Lt; nuosavybės vertybiniai popieriai – 12284964 Lt; kitas finansinis turtas – 5199866 Lt.
- įsipareigojimų balansinė vertė – 38580549 Lt. Tame skaičiuje: paskolos – 27714598 Lt; kiti įsipareigojimai (skolos tiekėjams, mokesčiai, socialinis draudimas ir kita) – 10865951 Lt.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Atlikus auditą nustatyti tokie dalykai, neturintys įtakos galutinei audito nuomonei:

1. Klaipėdos rajono savivaldybės administracija 2012 metų metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2013 m. liepos 8 d.
2. Klaipėdos rajono savivaldybės administracija Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitą pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis (parengta 2013-06-28) Kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2013 m. liepos 1 dieną.
3. Palyginus Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis bei konsoliduotosios Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis sumas nustatyta, kad Finansinės būklės ataskaitoje žemės vertė yra rodoma 227484 Lt, o Turto ataskaitoje Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios žemės ir patikėjimo teise valdomos valstybinės žemės vertė kartu yra 207156 Lt, t. y. – Turto ataskaitoje žemės vertė yra 20328 Lt mažesnė, negu Finansinės būklės ataskaitoje. Taip atsitiko todėl, kad BĮ Gargždų krašto muziejus ankstesniais laikotarpiais į VSAKIS įvedė klaidingą žemės tikrosios vertės rezervo reikšmę.
4. Ta pačia 20328 Lt suma padidinta Finansinės būklės ataskaitos F.I. eilutės „Rezervai“ reikšmė.

Atlikus auditą galima daryti išvadą, kad savivaldybei 2012 finansiniai metai buvo palankūs - 2012 finansiniais metais pavyko subalansuoti piniginius srautus. Pajamų surinkimo planas įvykdytas, skolos sumažėjo.

Audito metu 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, nenustatyta. 2012 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.

Skolinimosi ir garantijų limitai 2012 metais neviršyti.

Audito išvados, teikiamos Klaipėdos rajono savivaldybės tarybai kartu su ataskaitomis, yra besąlyginės.

Savivaldybės kontrolierė

Dalia Gečienė