



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74.
El.paštas d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2015 m. liepos 15 d. Nr. K5 – I4

Pagėgiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² nuostatas, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) tarybos veiklos reglamento³ nustatyta tvarka teikiamo tvirtinti Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio⁴ (toliau – KFA rinkinys) auditą.

Audito metu vertinau KFA rinkinio duomenų tikrumą ir teisingumą, atitikimą įstatymų bei kitų teisės aktų reikalavimams.

Vadovybės atsakomybė

Už KFA rinkinio duomenų parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitus teisės aktus⁵, reglamentuojančius šio rinkinio ir ataskaitų sudarymą bei efektyvią vidaus kontrolę yra atsakingi Pagėgių savivaldybės administracijos direktorius ir finansų skyriaus vedėja. Savivaldybės 2014 metų biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už žemesniojo lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mano pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2014 metų KFA rinkinio duomenų tikrumo ir teisingumo, bei pateikti Savivaldybės tarybai dėl to išvadą⁶.

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas būtų planuojamas ir atliekamas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl KFA rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkau įrodymus, kuriais pagrindžiau Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės vertinimus. Manau, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Siekiant nustatyti Savivaldybės subjektų KFA rinkinių duomenų teisingumą, buvo lyginti įstaigų parengtų ataskaitų rinkinių duomenys su metinėse konsoliduotos finansinės atskaitomybės formose įtrauktais 2014 metų

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr.113-4290, 2013, Nr. 130-6627, LR TAR Nr. 2014-10138.

² Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str. 1 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

³ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimu Nr.T-66 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 252.2 p., www.pagegiai.lt.

⁴ Tarnybai 2015-06-04 administracijos raštu Nr.R2-1007 pateiktas 2014 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, kurį sudarė Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės ataskaita, konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita, konsoliduota pinigų srautų ataskaita, konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita, konsoliduotas aiškinamasis raštas (su priedais).

⁵ Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 31 str. 3 d., Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr. 130-6621.

⁶ Savivaldybės tarybos 2015-04-02 sprendimo Nr. T-66 „Dėl Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“ 252.2 p., www.pagegiai.lt.

gruodžio 31 dieną pasibaigusių metų būklei finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto, turto pokyčių, pinigų srautų ir veiklos rezultatų ataskaitų duomenimis.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Savivaldybės konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos duomenis per 2014 metus padidėjo 10 654,2 tūkst.Lt (nuo 99 997,8 tūkst.Lt iki 110 652,0 tūkst.Lt).

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų
Mano nuomone, Savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Savivaldybės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotas finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pabrėžtini dalykai.

1. Siekiant užtikrinti tikslią ir teisingą įrenginių bei kelių buhalterinę apskaitą Savivaldybėje, imtis priemonių kad melioracijos įrenginių buhalterinė apskaita būtų tvarkoma atsižvelgiant į teisės aktų pakeitimus ir rekomendacijas, numatyti vietinės reikšmės kelių techninės inventorizacijos ir teisinės registracijos ilgalaikę perspektyvą; papildyti ilgalaikio turto apskaitos korteles nurodant visus turto identifikavimui reikalingus duomenis.

Audito išvada pateikiama kartu su 2015 m. liepos 15 d. audito ataskaita Nr. K5-A2.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis