



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 2017 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO, LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2018 m. liepos 13 d. Nr. K3-AI5

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo², Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³, Pagėgių savivaldybės tarybos veiklos reglamento⁴ nuostatas, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio⁵, Savivaldybės biudžeto vykdymo, lėšų ir turto naudojimo finansinį (teisėtumo) auditą.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mano nuomone, Savivaldybės 2017 metų biudžeto vykdymo finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mano nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl 2017 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Savivaldybėje darbo užmokesčio lėšos buvo planuojamos ir naudojamos nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais, asignavimai nebuvo numatyti visų metų pagrindinėms išlaidoms padengti, dėl to dalis 2017 metams skirtų lėšų buvo panaudota darbo užmokesčiui už 2016 metų gruodžio mėnesį išmokėti, o 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 214,2 tūkst.Eur darbo užmokesčio ir 81,6 tūkst.Eur socialinio draudimo įmokų mokėtinų sumų (kreditinis) įsiskolinimas. Tuo būdu, nebuvo vadovaujamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sanda-

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR i. k. Nr. 2014-10138.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 str. 3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2010, Nr.153-7781.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 25 str.2 d., Žin.,1998,Nr.54-1492,LR TAR,i.k.2014-04025.

⁴ tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr.T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 307.1 p., TAR 2017-10-04, Nr.15677.

⁵ Savivaldybės administracijos 2018-03-05 raštu Nr.R2-433 pateiktas 2017 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys.

ros įstatymu⁶, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo tvarka⁷ ir mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika⁸, Savivaldybės administracijos ir įstaigų darbuotojams 2017 metais dalis darbo užmokesčio buvo mokama už 2016 metų gruodžio mėnesį (2.1 audito ataskaitos punktas).

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų 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. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esu nepriklausomas nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdžiau kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Manau, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Vadovybės atsakomybė už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, lėšų ir turto panaudojimo teisėtumą

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už Savivaldybės biudžeto asignavimų ir Savivaldybės turto administravimą, naudojimo teisėtumą, Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir Savivaldybės ūkinę bei finansinę veiklą.

Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai – Savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai – yra atsakingi už žemesnio lygio ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą bei jiems perduotų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mano tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Savivaldybės 2017 metų konsoliduotosios biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami, jais disponuojama teisėtai ir jie naudojami įstatymų nustatytiems tikslams, bei išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mano 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.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 3 ir 6 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.280 „Dėl Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokesčių iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 7 p., Žin., 2003, Nr.24-992, Žin.,2008, Nr. 48-1782, 2014-12-03, LR TAR, 2014-12-08, Nr. 19139.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr.1748 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ patvirtintos metodikos 1 ir 3 p., Žin., 2009, Nr.158-7134 (su papildymais ir pakeitimais TAR, 2014-12-30, Nr. 20918, TAR, 2015-08-07, Nr. 12128, TAR, 2015-12-29, Nr. 20880.

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. Be visų kitų dalykų, už valdymą atsakingus asmenis informavau dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustačiau audito metu.

Audito išvada pateikiama kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis