



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai, tel. (8 441) 75869, Faks. (8 441) 57874, El.paštas d.kinderis.d.kinderis@pagegiai.lt,
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

AUDITO ATASKAITA DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS 2019 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

2020 m. liepos 14 d. Nr. K3-AI9
Pagėgiai

Auditas atliktas, vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2019-10-02 įsakymą Nr. K1-7

Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Dainius Kinderis

Auditas pradėtas 2019-10-02

Auditas pradėtas 2020-07-14

TURINYS

I. Įžanga.....	3
II. Audito rezultatai	4
1. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	4
Priedai	6
1. priedas. Audito apimtis ir metodai	
2. priedas. Pagrindinių audito procedūrų atliktų subjektuose, sąrašas	

I. IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu², Pagėgių savivaldybės (toliau - Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba atliko Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus.

Audito atlikimo pagrindas – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos planas, Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. spalio 2 d. įsakymas Nr. K1-7. Auditas atliktas vykdant Vietos savivaldos įstatymo⁴ reikalavimą teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – KFAR).

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2019 metų KFAR duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Administracija yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymų nustatyta tvarka organizuoti Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų bei kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁵. Vadovaujantis viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu⁶, Administracija 2019 metų atskaitomybę parengė remdamasi Savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) KFA rinkinių duomenimis (sudarytais iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų VSS rinkinių): Savivaldybės konsoliduotos finansinės būklės ataskaitos (toliau – FBA) pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotos grynojo turto pokyčių ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotos pinigų srautų ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotos veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto su priedais.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Savivaldybės konsoliduotosios FBA ataskaitos duomenis per 2019 metus padidėjo 2 501,86 tūkst.Eur (nuo 34 421,09 tūkst.Eur iki 36 922,96 tūkst.Eur).

Pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimus, už 2019 metų Savivaldybės KFAR parengimą atsakinga Administracija, už Savivaldybės kontroliuojamų VSS pateiktų ataskaitų teisingumą – atsakingi subjektų vadovai. Administracijos direktorius yra atsakingas už KFAR duomenų parengimą ir pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) ir kitus teisės aktus.

¹ LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), LR TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

² LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 30 str., Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) LR TAR 2018-11-23, Nr. 18924.

³ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 patvirtinti Valstybinio audito reikalavimai (su pakeitimais), TAR 2017-09-26, i. k. 2017-15079, LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 5 d., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008-09-15, Nr. 113-4290, LR TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

⁴ LR Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 2 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290, 2013, Nr. 130-6627.

⁵ Savivaldybės tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr. T-191 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 11.3, 33,5 p.

⁶ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 15 str.3 d., 22 str., 23 str. 1d, 2 d. 2 p., 3 d. ir 5 d.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal VSAFAS. Pagal finansų ministro patvirtintą 2019 m. konsolidavimo schemą⁷ Savivaldybės subjektų grupę sudaro 20 viešojo sektoriaus subjektų. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas konsolidavus visas šių subjektų finansines ataskaitas, kurias subjektai turėjo parengti ir pateikti duomenis į viešojo sektoriaus ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą⁸ (toliau - VSAKIS) iki kovo 15 d. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS pateiktas nustatytu terminu – iki 2020 m. gegužės 31 d. Savivaldybės KFAR teikiamas Finansų ministerijai ir Savivaldybės tarybos veiklos Reglamento nustatyta tvarka Savivaldybės tarybai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede “Audito apimtis ir metodai” (6 psl.).

Audito ataskaita yra sudėtinė Išvados⁹, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dalis.

II. AUDITO REZULTATAI

1. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹⁰ Savivaldybė rengia aukštesniojo lygio metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį.

Parengtas 2019 metų Savivaldybės KFAR tikrintas ir analizuotas pagal šiuos aspektus: ataskaitų loginius ryšius, pateiktas sumas, tarpusavio sandorių eliminavimą, konsolidavimo įrašus, privalomos informacijos atskleidimą aiškinamajame rašte.

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinys pagal derinimo ir eliminavimo ryšius yra korektiškas, konsolidavime dalyvaujančių viešojo sektoriaus subjektų pateikti duomenys VSAKIS yra teisingi; reikšmingų klaidų ir neatitikimų, sudarant 2019 metų Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, nenustatyta. Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus.

Vertinimo metu nustatyta, kad visi viešojo sektoriaus subjektai, nurodyti 2019 m. konsolidavimo schemoje, pateikė duomenis VSAKIS, t.y. 17 biudžetinių įstaigų, 2 viešosios įstaiga ir Savivaldybės išdas. Savivaldybės metinis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys VSAKIS parengtas ir pateiktas nustatytais terminais.

Išanalizavus nesuderintų sandorių detalizavimo pažymas, stornavimo operacijų ir rankinių įrašų žurnalo įrašus, nustatyta, kad įrašai padaryti dėl finansavimo sumų pergrupavimo nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms pateikimo, dėl finansavimo sąnaudų eliminavimo pagal atskirus segmentus. Konsolidavimo

⁷ Finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18 “Dėl LR VSS 2019m. finansinių ataskaitų konsolidavimo schemos patvirtinimo” TAR 2020-02-03 Nr. 2388.

⁸ Viešojo sektoriaus atskaitomybės konsolidavimo informacinė sistema.

⁹ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvada Nr. K3-A17 “Dėl Pagėgių savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio”.

¹⁰ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 15 str.3 d.,22 str.4 d.,23 str.2 d.2 p. ir 5d. Žin., 2007, Nr. 77-3046, 2013, Nr.130-6621

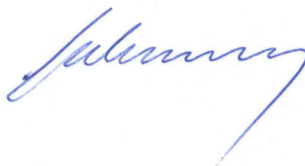
kontrolės bendrosios ataskaitos (K-KBA-B-KK-M) duomenys sutampa su kitų susijusių kontrolės ataskaitų duomenimis, ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri, neatitikimų nenustatyta.

Pagal Administracijos finansų skyriaus pateiktas konsolidavimo kontrolės bei konsoliduotųjų ataskaitų korektiškumo tikrinimo ataskaitas neištaisytų klaidų nenustatyta.

Audito metu, siekiant gauti patvirtinimus, kad Savivaldybės 2019 metų KFAR būtų pateikta teisinga ir tikra informacija apie sąskaitų likučius, gautas pajamas, sąnaudas ir grynąjį perviršį ar deficitą, buvo atliktos reikšmingų sričių audito procedūros Administracijoje, kurios finansiniai rodikliai gali turėti reikšmingą įtaką KFAR sudarymui.

Atlikus KFAR vertinimo procedūras, nustatyta, kad bendroje konsolidacijos korektiškumo tikrinimo ataskaitoje ir konsolidavimo kontrolės bendrojoje ataskaitoje gauti kontrolės ryšiai yra geri (teigiami arba lygūs nuliui), eliminavimo procedūros atliktos gerai.

Savivaldybės kontrolierius



Dainius Kinderis

Pagėgių savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito ataskaita I priedas

Audito apimtis ir metodai

Auditas buvo atliktas 2019 m. gruodžio 31 d. būklei. Audito metu buvo vertinamos šios Savivaldybės 2019 m. ataskaitos ir jų rinkiniai, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti 2020 metais¹¹:

Savivaldybės 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (sudarytas iš Administracijos ir Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų rinkinių): Savivaldybės konsoliduota finansinės būklės (toliau - FBA) ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota pinigų srautų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduota veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis, Savivaldybės konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis pagal 2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų Savivaldybės konsoliduotosios FBA duomenis per 2018 metus padidėjo 2 501,86 tūkst.Eur (nuo 34 421,09 tūkst.Eur iki 36 922,96 tūkst.Eur).

Audito tikslas: įvertinti savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau - KFAR) duomenų tikrumą, teisingumą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Auditas atliktas:

-pagal valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus;

-siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Visiškas užtikrinimas nėra įmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad nebuvo galimybės patikrinti visų ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Audituojamas subjektas – auditas atliktas Savivaldybėje (kodas – 111104072¹²), Savivaldybės 2019 metų KFAR rengė Savivaldybės administracija (toliau – Administracija), identifikavimo kodas 188746659, adresas Vilniaus gatvė Nr. 9, LT-99288, Pagėgiai.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto KFAR teisingumui, ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Savivaldybės KFAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos vienam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų straipsniui, viršijanti 369,2 tūkst.Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą); šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie pagrindinės veiklos sąnaudas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas; kokybinis reikšmingumas naudojamas nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors ir yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką priimamiems sprendimams.

¹¹ Savivaldybės administracijos 2020-06-03 raštas Nr. R2-1037 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

¹² LR Teisingumo ministro 2005-06-20 įsakymas Nr. 1R-197 „Dėl valstybės ir savivaldybių kodų klasifikatoriaus patvirtinimo“, Žin., 2005, Nr.79-2868.

Audito apimtis ir metodai

<p>Audituos (konsoliduotos) finansinės ataskaitos</p> <p>2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai</p> <p>2019 m. veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos pajamos, sąnaudos ir patirtos išlaidos</p> <p>Veikusios pavaldžios, kontroliuojamos įstaigos</p> <p>Audito apimties apribojimai</p>	<p>Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys: konsoliduotoji finansinės būklės, konsoliduotoji veiklos rezultatų, konsoliduotoji pinigų srautų ir konsoliduotoji grynojo turto pokyčio ataskaitos bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis.</p> <p>2019 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 34 421,09 tūkst. Eur, pabaigoje – 36 922,99 tūkst. Eur.</p> <p>Savivaldybė gavo 16 487,54 tūkst. Eur. pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 16 682,16 tūkst. Eur sąnaudų. Savivaldybės pagrindinės veiklos rezultatas neigiamas – išlaidos viršijo pajamas 196,62 tūkst. Eur.</p> <p>Audito metu buvo vertinta Savivaldybės subjektų (17 biudžetinių įstaigų, 2 VšĮ ir IŽdo) finansinių ataskaitų pagrindu sudaryto 2019 m. K FAR duomenis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹³ nustato, kad Savivaldybės K FAR – Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išteklių fondų ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys. Savivaldybė rengia metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį ir teikia jį LR Finansų ministerijai ministro nustatyta tvarka. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2019 m. konsolidavimo kalendorių¹⁴ Savivaldybės K FAR turi būti parengtas iki 2020 m. gegužės 31 d. Savivaldybės tarybos veiklos Reglamentas¹⁵ nustato Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio tvirtinimą gavus Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą¹⁶. Atsižvelgiant į aukščiau nurodytas nuostatas, auditas buvo suplanuotas taip, kad įstatyme ir Reglamente nustatytu terminu būtų galima parengti išvadą dėl Savivaldybės 2019 metų K FAR¹⁷. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vertinimo apimtis ir mastą suponavo ataskaitų pateikimo terminai bei turimi žmogiškieji ištekliai auditui atlikti</p>
---	---

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros

<p>2019 m. Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenys</p> <p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.</p> <p>Turto sritis</p>	<p>Subjektuose atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos ir nusidėvėjimo skaičiavimo operacijų registravimą apskaitos registruose (teisinga verte, esant pagrįdžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). Įvertinome turto balansinės vertės ir finansavimo sumų likučių atitiktį.</p>
<p>Įsipareigojimų sritis</p>	<p>Atrankos būdu vertinta įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Pajamų sritis</p>	<p>Vertinta pajamų pripažinimas ir įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, tinkama verte, esant pagindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Sąnaudų sritis</p>	<p>Atrankos būdu vertinta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
<p>Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas</p>	<p>Vertinta apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų pagrįstumas. Vertinta konsolidavimo metu atliktų koregavimų tinkamumas, išsamumas ir tikslumas. Vertinta ataskaitų rinkinių pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti ūkiniai įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus.</p>

¹³ LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str., 2015-11-17, LR TAR 2015-18620.

¹⁴ LR finansų ministro 2020-01-30 įsakymas Nr. 1K-18, TAR 2020-01-30 Nr. 02388.

¹⁵ Savivaldybės tarybos 2017-10-02 sprendimu Nr. T-144 patvirtinto Savivaldybės tarybos veiklos reglamento 79.13 p., www.pagegiai.lt.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 10 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, LR TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

¹⁷ Savivaldybės administracijos 2020-06-03 raštas Nr. R2-1037 "Dėl konsoliduoto finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo".

Auditui taikyti (nustatyti) kiekybinio reikšmingumo lygiai yra:

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius Savivaldybės 2019 metų konsoliduotos finansinės būklės ataskaitoje, kas yra 369,2 tūkst.Eur, šis reikšmingumo lygis buvo vertinamas kaip maksimali toleruotina klaidų suma, kuri naudota vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos (jų visuma) parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- Taip pat buvo vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Savarankiškos procedūros atliktos šiose audito srityse:

- 2019 metų finansinių ataskaitų rinkinio konsolidacijos.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai galėjo reprezentuoti audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant stebėjimo, įrašų ir dokumentų tikrinimo, patvirtinimo, analitines ir kitas procedūras.

Audito metu surinkti pakankami įrodymai audito nuomonei pagrįsti.

Atliekant auditą buvo vadovaujamosi dokumentais – Administracijos (Finansų skyriaus) pateiktomis ataskaitomis bei apskaitos registrų duomenimis. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintose ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklėse¹⁸ bei savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo Finansų ministerijai ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų formų patvirtinimo taisyklėse¹⁹ nurodyta ataskaitos rinkinio sudėtis (suvestinės ataskaitų formos ir ataskaitų formų turinys), rengimo tikslai bei joje pateikiamai informacijai keliami reikalavimai – informacija turi būti suprantama jos vartotojams, kad jie galėtų priimti tinkamus ekonominius sprendimus, svarbi, reikšminga, patikima, neutrali ir palyginama. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme²⁰ nustatyta, kad ataskaitų rinkinius rengia Administracija, remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais ataskaitų rinkiniais, o Savivaldybės ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba pagal nurodytus rodiklius²¹.

Audito ataskaitoje dėl Savivaldybės 2019 metų finansinių ataskaitų teisingumo pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pareiškama audito išvadoje.

¹⁸ LR Finansų ministro 2010 m. sausio 29 d. įsakymo Nr.1K-022 „Dėl Valstybės biudžeto vykdymo ataskaitos, kitų kartu teikiamų ataskaitų ir savivaldybių biudžetų vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2010, Nr. 15-719, nauja redakcija nuo 2017-01-12 Nr. 1K-13, 2017-01-10, paskelbta TAR 2017-01-11, i. k. 2017-00724.

¹⁹ LR Finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr.1K-361 „Dėl Savivaldybės biudžeto, biudžeto programų sąmatų vykdymo ir skolinių įsipareigojimų statistinių ataskaitų teikimo finansų ministerijai taisyklių ir ataskaitų formų patvirtinimo“, Žin., 2011, Nr.136-6471, nauja įsakymo Nr.1K-185 redakcija nuo 2016-05-20, paskelbta TAR 2016-05-19, i.k. 2016-13655.

²⁰ LR Biudžeto sandaros įstatymo 35 str. 4 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375, 2012, Nr.126-6323.

²¹ Ten pat, 26 str. 4 d.

Pagėgių savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų
finansinių ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito
ataskaita
2 priedas

Subjektuose atliktų pagrindinių audito procedūrų sąrašas

Eil. Nr.	Dokumento pavadinimas	Dokumento Nr.	Pastabos
1.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos audito programa	AP-A1	
2.	Konsoliduotų finansinių ataskaitų duomenų – kontroliuojamų ir valdomų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitų pateikimo tikrinimas	FAIP01	
3.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos FBA ataskaitos duomenų vertinimas	FAKB01	
4.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos Aiškinamojo rašto duomenų vertinimas	FAKA01	
5.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos grynojo turto pokyčių ataskaitos duomenų vertinimas	FAKT02	
6.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos Pinigų srautų ataskaitos duomenų vertinimas	FAKP03	
7.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenų vertinimas	FAKV04	
8.	2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas	FAKR05.1	
9.	2019 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitinio laikotarpio duomenų vertinimas	FAKR05.2	
10.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos nematerialinio turto balansinės vertės pasikeitimo duomenų vertinimas	FAKT06	
11.	Finansinių ataskaitų konsolidacijos ilgalaikio materialinio turto balansinės vertės pasikeitimų per ataskaitinį laikotarpį vertinimas	FAKI07	
12.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio valstybei nuosavybės teise priklausančio ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės laikotarpio pabaigoje vertinimas	FAKB08.1	
13.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ilgalaikio nematerialiojo turto vertės kitų konsolidacijos pokyčių per ataskaitinį laikotarpį vertinimas	FAKB08.3	
14.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parduoti laikomo finansinio turto vertės pokyčių duomenų vertinimas	FAKB08.4	
15.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio atsargų vertės pagal grupes laikotarpio pabaigoje vertinimas	FAKG09.1	
16.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio valstybei nuosavybės teise priklausančių ir savivaldybės patikėjimo teise valdomų atsargų vertės pokyčių vertinimas	FAKG09.2	
17.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio išankstinių apmokėjimų laikotarpio pabaigoje vertinimas	FAKG09.3	
18.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio per vienerius metus ir po vieno metų gautinų sumų kitimo vertinimas	FAKG09.4	
19.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansavimo sumų, įsipareigojimų, gautų paskolų pagal grąžinimo laikotarpius, trumpalaikių mokėtinų sumų kitimo vertinimas	FAKG09.5	
20.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio mokesčių grynąja verte pokyčių vertinimas	FAKG09.6	
21.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų pokyčių vertinimas	FAKG09.7	
22.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tarpinių finansinių eilučių naudojimas eliminavime	FAKE10	
23.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio informacijos korektiškumo tikrinimas	FAKI11	
24.	Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio tarpusavio sandorių eliminavimo tikrinimas	FAKE12	

Planuojant ir atliekant finansinį (teisėtumo) auditą nebuvo siekta nustatyti visus audituojamo subjekto valdymui svarbius dalykus. Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi Savivaldybės biudžeto valdymui ar priežiūrai svarbūs dalykai, nustatyti, pastebėti ir aptarti audito metu, darant prielaidą, kad vertinimui buvo pateikti pilni ir galutiniai dokumentai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.



**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 75869. Faks. (8 441) 57 8 74.
El.paštas d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ

2020 m. kovo 16 d. Nr. K3-AI2

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, gavusi Pagėgių savivaldybės administracijos 2020 m. kovo 4 d. raštą Nr. R2-564 „Dėl išvados pateikimo imant ilgalaikę paskolą investiciniams projektams“ ir vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) skolinimosi galimybių vertinimą.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės skolos būklę 2020 metų sausio 1 dienai, Savivaldybės skolinimosi limitus, Savivaldybės galimybes prisiimti ilgalaikius skolinius įsipareigojimus (paskolas), kurie bus naudojami 2020 metų Savivaldybės biudžete² numatytų investicinių projektų įgyvendinimui finansuoti, kas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

***Išvada:** Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone, įvertinus esamus skolinius įsipareigojimus, teisės aktais nustatyti Savivaldybės skolinimosi limitai, skolos likutis 2020 metų sausio 1 dienai suteikia galimybę imti ilgalaikę 289 000 eurų paskolą LR biudžeto sandaros įstatymo 10 str. numatytiems tikslams - investicijų projektams finansuoti.*

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo³ 4 straipsnio 2 dalyje apibrėžta taisyklė (taikoma ir Savivaldybės biudžetui), nustatanti, kad viešajam sektoriui priskiriami biudžetai, kurių planuojami asignavimai viršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojami, tvirtinami, keičiami ir vykdomi taip, kad, sprendžiant pagal to biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jie būtų pertekliniai arba subalansuoti, t.y. su sąlyga, kad Savivaldybės biudžeto balanso rodiklis per ketverių metų laikotarpį turės būti lygus nuliui. Tuo būdu Savivaldybė, įvertinusi savo pajamų augimą ir esamą skolos lygį, turi apsispręsti atskirais metais turėti deficitinį biudžetą, tačiau planuoti finansus taip, kad tas deficitas būtų kompensuotas biudžeto pertekliais kitais minėto laikotarpio metais.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

¹Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290; 2018, LR TAR 2018-11-23 Nr. 18921.

²Savivaldybės tarybos 2020-02-27 d. sprendimo Nr. T-42 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2020 metų biudžeto tvirtinimo“ 1 punktą, 2 priedas (120 eil.).

³Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties konstitucinis įstatymas; 2014, LR TAR 2014-11-18 Nr. 17028.