



## **SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga. Lt-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8 440) 455 61, faks. (8 440) 739 84,

el. paštas [kristina.nikartiene@skuodas.lt](mailto:kristina.nikartiene@skuodas.lt)

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

---

Skuodo rajono savivaldybės tarybai

### **AUDITO IŠVADA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO**

2014 m. liepos 11 d. Nr. KADV3-7  
Skuodas

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės Iždo ir kitų Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas kaip vieno viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys, ir Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriame pateikiami Savivaldybės biudžeto vykdymo duomenys) parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą; Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra atsakingi už Savivaldybės biudžeto lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams; Savivaldybės turto valdytojai atsakingi už Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir jo naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose numatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo

jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Skuodo rajono savivaldybės 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

*Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas*

Savivaldybė viešąją įstaigą Skuodo stomatologijos paslaugos buvo įtraukusi į 2013 metų kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų sąrašą ir jos finansines ataskaitas įtraukė į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, nors Savivaldybė nedaro lemiamo poveikio šiai įstaigai, t. y. jos nekontroliuoja. Savivaldybė turi 25 proc. balsų viešosios įstaigos Skuodo stomatologijos paslaugos dalyvių susirinkime. Savivaldybės investicijos 147,3 tūkst. Lt į šią viešąją įstaigą turi būti laikomos investicijomis į asocijuotuosius subjektus ir šios investicijos turi būti apskaitomos Savivaldybės administracijos finansinėse ataskaitose, taikant nuosavybės metodą (žr. Ataskaitos 7 skyrių).

Savivaldybės administracija 0,1 tūkst. Lt investicijų į uždarąją akcinę bendrovę Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras (0,002 proc. akcijų) apskaitė įsigijimo savikaina, o ne taikant nuosavybės metodą (žr. Ataskaitos 7 skyrių).

Viešoji įstaiga Skuodo pirminės sveikatos priežiūros centras Finansinės būklės ataskaitoje 231,7 tūkst. Lt sumažino finansavimo sumas ir padidino įsipareigojimus (žr. Ataskaitos 5 skyrių).

Dėl aukščiau paminėtų dalykų:

- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Finansinės būklės ataskaitoje 51,6 tūkst. Lt buvo padidinta ilgalaikio materialaus turto suma (A. II eil.), 125,9 tūkst. Lt sumažinta ilgalaikio finansinio turto suma (A. III eil.), 16,4 tūkst. Lt padidinta atsargų suma (C. I eil.), 24,5 tūkst. Lt padidintos per vienus metus gautinos sumos (C. III eil.), 222,8 tūkst. Lt sumažintos finansavimo sumos iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (D. III eil.), 6,9 tūkst. Lt sumažintos finansavimo sumos iš kitų šaltinių (D. IV eil.), 257,8 tūkst. Lt padidinta trumpalaikių įsipareigojimų suma (E. II eil.), 21,5 tūkst. Lt padidinta nuosavybės metodo įtakos suma (F. II eil.), 61,5 tūkst. Lt sumažinta sukaupto perviršio ar deficito suma (F. III eil.), 1,3 tūkst. Lt padidinta mažumos dalies suma (G.).

- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitoje 1,4 tūkst. Lt buvo padidintos finansavimo pajamos (A. I eil.), 433,2 tūkst. Lt padidintos pagrindinės veiklos kitos pajamos (A. II eil.), 471,4 tūkst. Lt padidintos sveikatos apsaugos sąnaudos (B. VII eil.), 36,8 tūkst. Lt padidinta pagrindinės veiklos perviršio ar deficito suma (C.), 21,5 tūkst. Lt padidinta nuosavybės metodo įtakos suma (H.), 58,3 tūkst. Lt padidinta grynojo perviršio ar deficito suma (I.).

- Savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio Pinigų srautų ataskaitoje 434,3 tūkst. Lt buvo padidinta įplaukų suma (A. I eil.), 439,6 tūkst. Lt padidinta išmokų suma (A. III eil.), 5,3 tūkst. Lt sumažintas pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas) ir padidintas pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (D.).

Savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus, skaičiuojamas melioracijos įrenginių turto grupių nusidėvėjimas, nevertinama, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą. Dėl šios priežasties nėra galimybės įsitikinti, ar Savivaldybės melioracijos įrenginių 22 570,3 tūkst. Lt likutis ir atitinkamas gautų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti likutis 2013 m. gruodžio 31 d. yra teisingi (žr. Ataskaitos 6 skyrių).

#### *Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Skuodo rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir parodo tikrą ir teisingą Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### *Sąlyginės nuomonės dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas*

Savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtintu 12-uju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Ilgalaikis materialusis turtas“ bei 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintu 22-uju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Turto nuvertėjimas“, nes melioracijos įrenginių apskaita tvarkoma ne pagal atskirus turto vienetus, skaičiuojamas melioracijos įrenginių turto grupės nusidėvėjimas, nevertinama, ar melioracijos įrenginiai turi nuvertėjimo požymių, todėl šio turto apskaita nėra tiksli, nerodo tikros turto būklės ir nesudaro galimybės tinkamai kontroliuoti šį turtą.

Melioruotoje žemėje buvę vidaus keliai Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje šiuo metu nėra užregistruoti. Savivaldybės administracija nepateikė dokumentų, kurių pagrindu iš buhalterinės apskaitos išregistravo melioruotoje žemėje buvusius vidaus kelius, priklausiusius valstybės turtui, valdomam patikėjimo teise. Nesant dokumentų, nebuvo galimybės įsitikinti, ar pagrįstai šis valstybės turtas buvo išregistruotas iš buhalterinės apskaitos, ar Savivaldybės kelių 33 032 tūkst. Lt likutis (likutine verte, administracijos apskaitos duomenimis) ir atitinkami gautų finansavimo sumų iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų ilgalaikiam turtui įsigyti likučiai 2013 m. gruodžio 31 d. yra teisingi.

Savivaldybė patikėjimo teise valdo perimtus iš apskričių viršininkų administracijų valstybės hidrotechnikos statinius (tvenkinius, 16 vnt.). Nustatyta, kad nesuformuoti žemės sklypai naudojamiems hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatuoti ir nesudarytos žemės sklypo panaudos sutartys dėl valstybinės žemės sklypo hidrotechnikos statiniams (tvenkiniams) eksploatavimo.

*Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Skuodo rajono savivaldybės lėšos ir turtas visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada teikiama kartu su 2014 m. liepos 11 d. finansinio ir teisėtumo audito ataskaita Nr. KADV3-6.

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė