



# SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. LT-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8~440) 739 87, 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

---

## AUDITO ATASKAITA DĖL 2012 METŲ SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2013 m. liepos 26 d. Nr. KADV3-7  
Skuodas

### I. IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vykdant Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) 2013 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2013-06-06 pavedimą Nr. KA1-4. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Kristina Nikartienė.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), adresas Vilniaus g. 13, Skuodas, kodas 188751834.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Bronislovas Stasiulis, Finansų skyriaus vedėja dirbo Nijolė Mackevičienė, Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja dirbo Kristina Simaitienė, Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja dirbo Rasutė Kniuipienė. Savivaldybės išdo apskaitą vedė Finansų skyriaus vyresnioji specialistė Dalia Budrikienė, asmuo, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą – Finansų skyriaus vedėjo pavaduotoja Ona Malūkienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl Skuodo rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Vadovaudamasi LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>1</sup>, Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo ir kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių) rengia Savivaldybės administracija ir teikia LR Finansų ministerijai.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pareiškiami audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

### II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Pagal LR Finansų ministro patvirtintą 2012 metų konsolidavimo schemą<sup>2</sup> Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 29 viešojo sektoriaus subjektai.

---

<sup>1</sup>LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046) 23 str., 32 str.

<sup>2</sup>Finansų ministro 2013-01-30 įsakymas Nr. 1K-043 (Žin., 2013, Nr. 14-671).

Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>3</sup> ir teisės aktais, reglamentuojančiais viešojo sektoriaus subjektų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, audito metu buvo vertinamas pagal LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>4</sup> parengtas 2012 metų Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (2012 m. gruodžio 31 d.):

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
3. Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
4. Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
5. 2012 metų Savivaldybės finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>5</sup>, Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį sudaro Savivaldybės biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo 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. Savivaldybės administracijos parengtas 2012 m. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys jau yra įvertintas ir nustatyti dalykai pateikti Kontrolės ir audito tarnybos 2013 m. gegužės 23 d. audito ataskaitoje „Dėl 2012 metų Skuodo rajono savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio“. Šio audito metu buvo vertinamas tik Savivaldybės 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad nebuvo tikrinta 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Atliekant auditą taikytas 1 proc. kiekybinio reikšmingumo lygis, t. y. 1 516,5 tūkst. Lt turto pagal 2012 m. viešojo sektoriaus subjektų finansinės būklės ataskaitų duomenis. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, įvertintas kiekvieno komponento reikšmingumas grupėje. Reikšmingiausias komponentas grupėje yra Savivaldybės administracija (kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis) (78,5 proc.), kuriam buvo taikytas pilnos apimties auditas, vertinant pateiktas finansines ataskaitas (finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita ir grynojo turto pokyčių ataskaita). Komponentams, kurie yra mažesni nei 5 proc., tačiau kartu grupėje yra reikšmingi ir viršija 5 proc. ribą, buvo taikytos mažos apimties procedūros. Komponentams, kurie yra mažesni nei 5 proc. (ir pavieniai, ir grupėje) ir yra nereikšmingi, taikytos analitinės procedūros.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimų ir analitinės audito procedūras.

### III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

#### 1. Pastebėjimai dėl Savivaldybės administracijos (kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis) 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio:

1.1. Savivaldybės administracija nevykdė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 26 straipsnio 1 dalies reikalavimų, nes nesudarė visos apimties finansinių ataskaitų rinkinio už 2012 metus. Nepateikta pinigų srautų ataskaita bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

1.2. Savivaldybės administracija nevykdė LR finansų ministro įsakymo<sup>6</sup>, nes finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją viešojo sektoriaus apskaitos ir

<sup>3</sup> Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>4</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046) 26 str., 27 str.

<sup>5</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (Žin., 2007, Nr. 77-3046) 2 str. 17 d.

<sup>6</sup> Finansų ministro 2012-12-27 įsakymas Nr. 1K-453 (Žin., 2012, Nr. 155-8030).

ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS) pateikė ir patvirtino tik 2013 m. gegužės 31 d., o turėjo pateikti iki 2013 m. kovo 18 d.

Savivaldybės administracija teikia finansinių ataskaitų rinkinį kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis. Nustatyta, kad seniūnijose vėluoja pirminiuose dokumentuose užfiksuotų ūkinių operacijų ir įvykių įtraukimas į apskaitos registrus. Daugumos seniūnijų apskaitos Didžiosios knygos sąskaitos neuždarytos, dėl to negalima patikrinti, ar finansinės būklės ataskaitų duomenys atitinka suvestinio registro duomenis. Egzistuoja rizika dėl šių ataskaitų duomenų teisingumo.

1.3. Nustatytos Savivaldybės administracijos (kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis) finansinių ataskaitų klaidos pateiktos 1 lentelėje:

1 lentelė

Turtas	Seniūnija/ administracija	Finansinės būklės ataskaitos duomenys, pateikti VSAKIS, tūkst. Lt	Klaida, tūkst. Lt	Pastabos	Atsakingo darbuotojo papaiškinimas
Infrastruktūros ir kiti statiniai	Skuodo miesto	8 073,6	+935,8	Laiku neapskaitytas turto vertės didinimas, po finansinės būklės ataskaitos tikslinimo.	Pavėluota pakoreguoti duomenis VSAKIS sistemoje.
	Notėnų	943,9	+496,0	Infrastruktūros ir kitų statinių likutinė vertė parodyta mažesnė.	Aiškinamojo rašto lentelėje neatlygintinai gautas kitų statinių vertės padidinimas įrašytas prie kitų pastatų tikrosios vertės pokyčio.
	<b>Iš viso</b>		<b>+1 431,8</b>		
Finansinis turtas	Savivaldybės administracija	23 621,0	+8,2	Pateikti neteisingi duomenys apie VŠĮ Ylakių globos namų dalininkų įnašą.	Vedant duomenis VSAKIS sistemoje padaryta klaida.
	<b>Iš viso</b>	<b>23 621,0</b>	<b>+8,2</b>		
Pastatai	Ylakių	743,9	+275,8	Neteisinga nurašyto turto suma.	Vedant duomenis VSAKIS sistemoje padaryta klaida. Klaida pastebėta tik teikiant turto ataskaitą už 2012 m.
	Notėnų	302,6	-13,2	Neteisinga kitų pastatų vertė finansinės būklės ataskaitoje, neteisingai apskaičiuotas nusidėvėjimas.	13295,1 Lt vertė sudubliuota kitų pastatų vertė finansinės būklės ataskaitoje. 88,48 Lt sistemoje apskaičiuotas didesnis nusidėvėjimas, nei perduodant turtą įrašyta perdavimo akte.
	Šačių	566,7	+30,0	Neteisinga perduoto turto vertė.	Vedant duomenis VSAKIS sistemoje padaryta klaida: vietoj 127607 Lt perduoto turto įrašyta 157607 Lt
	<b>Iš viso</b>		<b>+292,6</b>		
	Baldai ir biuro įranga	Barstyčių	100,9	-100,0	Neteisinga turto įsigijimo vertė.
<b>Iš viso</b>			<b>-100,0</b>		
Kitas ilgalakis material us turtas	Skuodo miesto		+4,7	Neįtraukti kito turto duomenys.	Bendroje finansinės būklės ataskaitoje neįtraukti duomenys.
	<b>Iš viso</b>		<b>+4,7</b>		
<b>Bendra klaidų suma</b>			<b>1 637,3</b>		

Nustatytos Savivaldybės administracijos (kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis) 2012 m. finansinių ataskaitų klaidos už 1 637,3 tūkst. Lt daro reikšmingą poveikį šio subjekto finansinių ataskaitų rinkinio informacijai.

## 2. Pastebėjimai dėl 2012 m. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio:

2.1. Pagal Finansų ministro patvirtintą 2012 metų konsolidavimo schemą<sup>7</sup>, Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupę sudaro 29 viešojo sektoriaus subjektai. Vertinimo metu nustatyta, kad visų viešojo sektoriaus subjektų, nurodytų 2012 m. konsolidavimo schemoje, finansinių ataskaitų duomenys pateikti VSAKIS sistemoje, t. y. pateikti 23 biudžetinių įstaigų, 5 viešųjų įstaigų ir Savivaldybės išdo duomenys. Tačiau Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys VSAKIS sistemoje nekonsoliduoti.

2.2. Kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Savivaldybės administracijos 2013 m. liepos 18 d. rašte Nr. (4.1.18)-R2-1364 „Dėl 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio“ nurodoma, kodėl į Skuodo rajono savivaldybės 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį nėra įtrauktos Savivaldybės administracijos 2012 m. finansinės ataskaitos. Minėtame rašte paaiškinta, kad Savivaldybės administracija VSAKIS sistemoje savo finansines ataskaitas publikavo 2013 m. gegužės 31 d., jos buvo integruotos birželio 3 d. ryte, o VSAKIS sistemoje paskutinės konsolidavimo operacijos buvo atliktos 2013 m. birželio 2 d. 23.00 val. (LR Finansų ministerijos specialistų žodinis paaiškinimas), todėl Savivaldybės administracijos finansinių ataskaitų duomenys nepateko į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

2.3. Vadovaujantis 2012 m. konsolidavimo kalendoriumi<sup>8</sup>, visi viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS turėjo pateikti ir patvirtinti iki 2013 m. kovo 18 d. Asmuo, atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą, minėtą ataskaitų rinkinį turėjo parengti ir patvirtinti iki 2013 m. gegužės 31 d.

Kontrolės ir audito tarnybai pateiktame Savivaldybės administracijos 2013 m. birželio 10 d. rašte Nr. (4.1.18)-R2-1115 „Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo“ informuojama, kad 2012 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra neteisingi. Kadangi Savivaldybės administracija finansinių ataskaitų rinkinio duomenis ir eliminavimo informaciją VSAKIS pateikė ir patvirtino tik 2013 m. gegužės 31 d., konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengiantis asmuo neturėjo galimybės rankiniais įrašais koreguoti neteisingų duomenų.

2.4. Nesivadovauta 15-ojo VSAFAS-o<sup>9</sup> nuostatais, nes sudarant Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį:

2.4.1. eliminuotos ne visos viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijos ir jų rezultatai;

2.4.2. VSAKIS sistemoje pateiktas, tačiau į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį neįtrauktas visų konsoliduojamų subjektų turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir grynasis turtas paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną, ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos, pinigų įplaukos ir išmokos.

Dėl aukščiau paminėtų dalykų, Savivaldybės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose neįtraukta informacija apie turtą už 119 092 tūkst. Lt, finansavimo sumas už 121 252 tūkst. Lt, įsipareigojimus už 4 376 tūkst. Lt, grynąjį turtą už 6 537 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos pajamas už 37 724 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos sąnaudas už 37 496 tūkst. Lt, pagrindinės veiklos perviršį ar deficitą už 228 tūkst. Lt, grynąjį perviršį ar deficitą už 305 tūkst. Lt.

Kitų, Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nepateiktų ar neteisingų, duomenų negalima identifikuoti dėl to, kad Savivaldybės administracija nepateikė visos sudėties 2012 m. finansinių ataskaitų rinkinio ir dėl to, kad eliminuotos ne visos viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio operacijos ir jų rezultatai.

Skuodo rajono savivaldybės 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais neparodo tikros ir teisingos Skuodo rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2012 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

<sup>7</sup> Finansų ministro 2013-01-30 įsakymas Nr. 1K-043 (Žin., 2013, Nr. 14-671).

<sup>8</sup> Finansų ministro 2012-12-27 įsakymas Nr. 1K-453 (Žin., 2012, Nr. 155-8030).

<sup>9</sup> Finansų ministro 2008-12-09 įsakymas Nr. 1K-433 (Žin., 2010, Nr. 53-2641).

**Rekomendacijos.** Kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgdama į audito ataskaitoje nurodytas pastabas, Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduoja:

1. užtikrinti, kad VSAKIS sistemoje laiku (vadovaujantis konsolidavimo kalendoriumi) būtų pateikti teisingi, atitinkantys viešojo sektoriaus subjektų apskaitos registrus, duomenys, reikalingi viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų sudarymui ir tarpusavio operacijų eliminavimui (Ataskaitos 1.2, 2.3, 2.4.1 ir 2.4.2 p.);

2. užtikrinti, kad visų, į konsolidavimo schemą įtrauktų viešojo sektoriaus subjektų, VSAKIS sistemoje pateiktų finansinių ataskaitų duomenys būtų konsoliduoti (Ataskaitos 2.1 ir 2.2 p.);

3. apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už Savivaldybės administracijos (kartu su struktūriniais padaliniais – seniūnijomis) finansinių ataskaitų rengimo ir duomenų pateikimo VSAKIS sistemoje procedūras, finansinėse ataskaitose nustatytas klaidas, jų atsiradimo priežastis, duomenų pateikimo VSAKIS sistemoje vėlavimo priežastis bei numatyti priemones, užtikrinančias, kad nustatyti neatitikimai būtų išaiškinti ir nekartojami (Ataskaitos 1.1, 1.2 ir 1.3 p.).

Informaciją apie rekomendacijų vykdymą Kontrolės ir audito tarnybai pateikti iki 2013 m. gruodžio 2 d.

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Bronislovas Stasiulis

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus  
vedėja

Nijolė Mackevičienė

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus  
vedėjo pavaduotoja

Ona Malūkienė

Savivaldybės administracijos Centralizuotos  
buhalterijos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė