



## ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Anykščių rajono savivaldybės tarybai

### IŠVADA DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2015 m. liepos 14 d. Nr. IV-9  
Anykščiai

Vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas bei reikalavimą pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo, Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą ir jo pagrindu parengė išvadą dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, 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, savivaldybės biudžeto vykdymo organizavimą ir savivaldybės ūkinę ir finansinę veiklą.

Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų vadovai yra atsakingi už jiems perduotų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių bei dėl

savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje.

Audita atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta, kad audita turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių 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.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės apskaitos sistemas, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

*Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

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

Dėl 12-ojo VSAFAS bei 13-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, nebaigtoje statyboje buvo nepagrįstai apskaitoma 156,8 tūkst. Lt vertės turto, kuris nebuvo iškeltas į kitas turto grupes, įregistruojant naujus turto vienetus ar didinant jau esamų turto vienetų įsigijimo vertes, neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, apskaitant ilgalaikio materialiojo turto grupes, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 244,57 tūkst. Lt suma sumažinta ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė.

Dėl 16-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, biologinio turto vertė padidinta 52,19 tūkst. Lt.

Dėl 82,43 tūkst. Lt savivaldybės lėšų neefektyvaus, neekonomiško ir nerezultatyvaus panaudojimo.

*Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės 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, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

*Sąlyginės nuomonės dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindimas*

Dėl nekorektiškai atliktų viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio sandorių eliminavimo ir neatliktus visų konsolidavimo proceso veiksmų pagal Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodiką, Anykščių rajono savivaldybės VSAKIS konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis, D dalyje Finansavimo sumos II eilutėje - iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumos laikotarpio pabaigoje turėtų būti lygios 0 Lt, o yra 2 422,7 tūkst. Lt, IV eilutėje - iš kitų šaltinių finansavimo sumos yra minusinė suma (-2 823,2 tūkst. Lt), negalime patvirtinti finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto ir kitų šaltinių teisingumo.

Dėl 12-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo apskaitant ilgalaikio materialiojo turto grupes, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bendra 244,57 tūkst. Lt suma sumažinta ilgalaikio materialaus turto likutinė vertė t. t. sumažinta pastatų – 60,05 tūkst. Lt, infrastruktūros ir kitų statinių – 44,96 tūkst. Lt, baldų ir biuro įrangos – 106,86 tūkst. Lt, kito ilgalaikio turto – 35,2 tūkst. Lt, padidinta transporto priemonių – 2,5 tūkst. Lt, bei Veiklos rezultatų ataskaitoje 139,9 tūkst. Lt parodytos didesnės pagrindinės veiklos sąnaudos.

Dėl 12-ojo VSAFAS bei 13-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei Aiškinamojo rašto P4 pastabos lentelėje „Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ nebaigtos statybos vertė nepagrįstai padidinta 156,8 tūkst. Lt ir mažesnėmis sumomis parodytos nematerialiojo turto grupės „Kitas nematerialus turtas“ bei materialaus turto grupės „Infrastruktūros statiniai“ vertės, neskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos.

Dėl 16-ojo VSAFAS nuostatų nesilaikymo, Anykščių rajono savivaldybės konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje ataskaitinio laikotarpio pabaigoje bei Aiškinamojo rašto P07 pastabos lentelėje „Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“ biologinio turto vertė nepagrįstai padidinta 52,19 tūkst. Lt.

Dėl Valstybės kontrolės nustatytų pažeidimų, skaičiuojant kelių nusidėvėjimą, negalima patvirtinti konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitos pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenų A.II.3 „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ vietinės reikšmės kelių – 24 968.04 tūkst. Lt ir D.II „Finansavimo sumų iš valstybės biudžeto“ – 2 073,23 tūkst. Lt bei F. III. „Sukauptas perviršis ar deficitas“ – 22 894,81 tūkst. Lt likučio teisingumo.

*Sąlyginė nuomonė dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Anykščių rajono savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupės 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

*Išvada dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo pateikiama Anykščių rajono savivaldybės tarybai, o Finansinio ir teisėtumo audito ataskaita dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo pateikiama Anykščių rajono savivaldybės merui, Anykščių rajono savivaldybės administracijai.*

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakačauskas

Vyriausioji specialistė

Lina Vinciūnienė