



KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2015 m. liepos 15 d. Nr. K4- 6
Kupiškis

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 2 punktu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 37 straipsnio 1 ir 3 dalimis ir Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planu, atliko Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Vadovybės atsakomybė

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

Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų vadovai yra atsakingi už ataskaitų rinkinių parengimą ir pateikimą teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, 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 Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Savivaldybės konsoliduojamųjų subjektų grupėje.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.

Dėl to, kad:

Kupiškio rajono savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitą tvarko nesivadovaudama 12 ir 22 - ojo VSAFAS reikalavimais ir Administracinio pastato L. Stuokos-Gucevičiaus aikštėje patalpų vertę (96 563,84 Lt) ataskaitoje pateikė neteisingai.

Kupiškio rajono savivaldybės kultūros centras neįregistravo Nekilnojamo turto registre teisių į ilgalaikį turtą Administraciniame pastate L.Stuokos - Gucevičiaus aikštėje ir ataskaitoje pateikė vertę (28 291,00 Lt), nors tų pačių patalpų vertę savo ataskaitoje taip pat pateikė ir Savivaldybės administracija.

Kupiškio rajono savivaldybė nėra patvirtinusi vietinės reikšmės kelių sąrašo, kaip to reikalauja Kelių įstatymo 6 straipsnio 4 dalis, todėl negalima nustatyti, ar visi vietinės reikšmės keliai apskaityti. Inventorizacijos metu neįvertintas nuvertėjimas. Nėra galimybės įsitikinti, ar infrastruktūros statinių vertė konsoliduotame ataskaitų rinkinyje nurodyta teisinga verte.

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio.

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų 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.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo pagrindas.

Dėl to, kad:

Kupiškio rajono savivaldybės administracija pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir 10,2 tūkst. Lt įsigijimo vertės ilgalaikį materialųjį turtą (plastikines valtis) administracijos direktoriaus įsakymu perdavė viešajai

įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valdyti ne panaudos, o patikėjimo teise.

Savivaldybės administracija Nekilnojamojo turto registre neteisingai įregistravo patalpų dalį (723,23 kv. m) Administraciniame pastate Lauryno Stuokos - Gucevičiaus a.14-3. Inventorizacija atlikta formaliai.

Nesutvarkyta valstybinė žemė po Kultūros centro, Savivaldybės administracijos pastatais ir statiniais, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruota Nekilnojamo turto registre ir neapskaityta apskaitos registruose.

Kultūros centras naudojami patalpomis, priklausančiomis Savivaldybės administracijai (Laičių kultūros namai - 1268693,00 Lt, kultūros namų pastatas Naivių k. – 302 621,00 Lt), tačiau sutartys dėl naudojimosi nesudarytos, patalpos patikėjimo teise naudotis neperduotos.

Kupiškio rajono kūno kultūros ir sporto centras ilgalaikį turtą (valtis) 5500 Lt įsigijimo verte laiko Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centro pagal panaudą naudojamose patalpose valčių elinge prie Kupiškio marių, tačiau sutartis dėl naudojimosi kitiems subjektams priklausančiomis patalpomis nesudaryta.

Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus ir Nekilnojamo turto registre neįregistravo patalpų (129,32 kv. m valčių elingo pastato) naudojimosi pagal panaudos sutartį fakto, turto neapdraudė, leido naudotis Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu kitiems subjektams.

Savivaldybės administracija ilgalaikio turto apskaitoje atskirai neapskaitė bei neinventorizavo pagal panaudą perduotų patalpų (129,32 kv. m) Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui valčių elingo prie Kupiškio marių pastate, o inventorizavo visa verte (1396331,00 Lt) kartu su Savivaldybei priklausančiu turtu.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė