

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

## **AUDITO IŠVADA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO**

2014 m. liepos 15 d. Nr. K4- 3  
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 Kontrolieriaus tarnybos 2014 metų veiklos planu, atliko Kupiškio rajono savivaldybės 2013 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 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 ir finansinę veiklą.

Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduojamųjų 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 Kupiškio rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo teisėtumo.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriose 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 jais teisėtumo.

***Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas.***

Dėl to, kad Kupiškio rajono savivaldybės administracijoje melioracijos įrenginių apskaita tvarkyta nesivadovaujant Viešojo sektoriaus 12 ir 22 standartų reikalavimų, todėl nėra galimybės įsitikinti, kad ataskaitoje pateikta melioracijos įrenginių vertė (23 913,3 tūkst. Lt) ir finansavimo sumų likutis (23 913,3 tūkst. Lt) yra teisingi.

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

Kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kupiškio rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Kupiškio rajono savivaldybės konsoliduotųjų subjektų grupės 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.

***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.***

Mūsų nuomone, Kupiškio rajono savivaldybės 2013 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 Pripažinto nereikalingu arba netinkamu ( negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo, patvirtinto Vyriausybės nutarimu reikalavimus ir 33,1 tūkst. Lt įsigijimo vertės patikėjimo teise valdomą valstybės ilgalaikį materialųjį turtą nurašė administracijos direktoriaus įsakymu, negavusi rašytinių turtą perdavusių įstaigų sutikimų.

***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 lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais teisėtai