



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Alytaus miesto savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL PATEIKTO TVIRTINTI ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO (KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO) IR SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO

2014 m. liepos 15 d. AT- *9*
Alytus

Alytaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu, Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. V-33 patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) 2014 m. veiklos planu, vykdant Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2013-11-19 pavedimą Nr. KT6-12 ir 2013-11-11 Valstybės kontrolės ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos bendradarbiavimo susitarimą Nr. BS-4 atliko Alytaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių auditą. Savivaldybės biudžeto įvykdymo metinę ataskaitą Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės administracija pateikė 2014 m. balandžio 3 d. raštu Nr. 212, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai Savivaldybės administracija pateikė 2014 m. birželio 13 d. raštu Nr. SD-3816 (21.24).

Vadovybės atsakomybė

Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už 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, savivaldybės ir valstybės 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 Alytaus miesto savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Alytaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupėje.

Auditą atlikome pagal 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, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Alytaus miesto savivaldybės apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės 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 konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Alytaus miesto savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Alytaus miesto savivaldybės konsoliduojamų 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.

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

14-kos biudžetinių įstaigų vadovai, pasirašydami paprastuosius vekselius, neturėjo tam įgaliojimų ir nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 4 dalies nuostatų. Biudžetinės įstaigos sudarė paprastuosius vekselius, kuriais besąlygiškai įsipareigojo sumokėti UAB „LITESKO“ filialui „Alytaus energija“ vekseliuose nurodytas sumas, iš viso už 380.926,20 Lt.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės ir valstybės 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, Alytaus miesto savivaldybės konsoliduojamų subjektų grupė visais reikšmingais atžvilgiais

2013 metais savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pabrėžtini dalykai

Toliau nuomonės nesąlygojant, atkreipiame dėmesį, kad 2013 metais buvo atveju, kai Savivaldybės turtas buvo valdomas, naudojamas ir disponuojama juo nesilaikant teisės aktų reikalavimų.

Savivaldybės kontrolierius

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, connected strokes. The signature is positioned between the text 'Savivaldybės kontrolierius' on the left and 'Arturas Juškauskas' on the right.

Arturas Juškauskas