



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2011 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO

2012 m. birželio 13 d. Nr. AI-7

Pasvalys

Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo¹ ir Biudžeto sandaros įstatymo² nuostatas, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Pasvalio rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą ir keturis finansinius (teisėtumo) auditus pagal audito programą³.

Vadovybės atsakomybė

Už ataskaitos rinkinio parengimą atsakinga Savivaldybės administracija⁴, už Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumą, asignavimų naudojimą galimu ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, programose nustatytų tikslų pasiekimą ir ataskaitų rinkinių rengimą ir pateikimą atsakingi asignavimų valdytojai⁵. Savivaldybių biudžetų vykdymą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius, Savivaldybės biudžeto kasos operacijų vykdymą organizuoja Savivaldybės administracija per Lietuvos Respublikos kredito įstaigas⁶. Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį tvirtina Savivaldybės taryba⁷, kuris teikiamas reglamento nustatyta tvarka ir terminais⁸.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymo Nr. I-533 (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2000, Nr. 91-2832; 2005, Nr. 121-4329; 2008, Nr. 113-4290; 2009, Nr. 77-3165) 27 straipsnio 9 dalies 17 punktą.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 30 d. įstatymas Nr. I-430 (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-7) 37 straipsnio 3 dalis.

³ Savivaldybės kontrolieriaus 2010 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. KV-4 (www.pasvalys.lt).

⁴ Biudžeto sandaros įstatymo 35 straipsnio 3 dalimi nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia, Savivaldybės administracija remdamasi Savivaldybės biudžeto apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais.

⁵ Ten pat 7 straipsnis.

⁶ Ten pat 27 straipsnio 3-4 dalys.

⁷ Ten pat 36 straipsnis 3 dalis.

⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. gegužės 13 d. sprendimas Nr. T1-86 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“. Reglamento 178.2 punktas.

Auditoriaus atsakomybė

Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu nustatyta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pareiga kiekvienais metais rengti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio (toliau – Išvada).

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl pateikto Savivaldybės tarybai tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad surinktume įrodymus pagrindžiančius išvadoje pateiktus vertinimus ir suteikiančius pagrindą nuomonei pareikšti. Audito metu vertinome, ar biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, ar jame nėra reikšmingų iškraipymų, lyginant Ataskaitų rinkinio duomenis su Savivaldybės biudžeto buhalterinės apskaitos duomenimis – į Savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų panaudotų asignavimų bei asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais; ar paskirti asignavimai panaudoti programose nustatytiems tikslams ekonomiškiausiu ir efektyviausiu būdu, ar naudojant asignavimus nepadaryta teisės aktų pažeidimų, ar pasiekti programose nustatyti tikslai.

Siekdama įvertinti Savivaldybės biudžeto vykdymą, Kontrolės ir audito tarnyba atliko keturis finansinius (teisėtumo auditus) ir Savivaldybės biudžeto vykdymo auditą. Dėl asignavimų valdytojų metinių ataskaitų rinkinių pareikštos dvi besąlyginės ir dvi neigiamos nuomonės. Dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareikštos keturios sąlyginės nuomonės. Tikime, kad atlikti auditai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas pateikiamas **Išvados priede, kuris yra neatskiriama šios Išvados dalis.***

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Savivaldybės kontrolieriaus nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, o Savivaldybės biudžetas vykdytas vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą.

Išvados priede, pateikiama Išvadą pagrindžianti informacija, pastebėjimai ir rekomendacijos.