



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės 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 2010 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO

2011 m. lapkričio 7 d. Nr. AI-14

Pasvalys

Vykdydama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹ nuostatas, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Pasvalio rajono savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditą ir devynis finansinius (teisėtumo) auditus pagal audito programą².

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pirmą kartą Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema (toliau – VSAKIS). VSAKIS – centralizuota konsolidavimo informacinė sistema, skirta visų viešojo sektoriaus subjektų grupių, savivaldybių, valstybės ir nacionaliniam konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti. VSAKIS yra tik diegimo stadijoje, nuolat daromi programos pakeitimai ir pataisymai, neatliktas šios informacinės sistemos auditas ir visapusiškas sistemos saugos, duomenų perdavimo, konsolidavimo proceso patikimumo vertinimas.

Nuo 2010 m. sausio 1 d. visiems viešojo sektoriaus subjektams (toliau – VSS) perėjus nuo buhalterinės apskaitos tvarkymo modifikuotu pinigų principu prie apskaitos tvarkymo kaupimo principu pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), atlikome viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo į naująjį sąskaitų planą teisingumo vertinimą.

¹ 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341), 30 straipsnio 1 dalis;

² Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. KV-3 (www.pasvalys.lt).

Vadovybės atsakomybė

Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija³. Už viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas⁴, už Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako savivaldybės administracijos direktorius⁵. Savivaldybės biudžetinių įstaigų, viešųjų įstaigų ir savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinius tvirtina savivaldybės taryba⁶.

Auditoriaus atsakomybė

Vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 9 dalies 10 punktu nustatyta Savivaldybės kontrolieriui kiekvienais metais rengti ir teikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl pateikto tvirtinti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – Išvada).

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu privalome įsitikinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal teisės aktų reikalavimus, kad jame nėra reikšmingų duomenų iškraipymų.

Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų pagrindas:

Išvados priede pateikiama Išvadą pagrindžianti informacija, pastebėjimai ir rekomendacijos.

Kontrolės ir audito tarnybai prieiga prie VSAKIS duomenų nesuteikta. Nuo 2011 m. spalio 2 d. prieiga prie informacinės sistemos VSAKIS uždaryta visiems Savivaldybės VSS. Mes negalime pasinaudoti sistemoje sukaupta informacija, patikrinti duomenų įvedimo ir konsolidavimo procese atliktų tarpusavio sandorių sumų eliminavimo teisingumo. Audito metu buvo ribojama mūsų darbo apimtis, todėl negalėjome surinkti įrodymų, kuriais pagrįstume Savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo vertinimą.

³ 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2010, Nr. 67-3341) 35 straipsnio 2 dalis;

⁴ Ten pat 35 straipsnio 2 dalis;

⁵ Ten pat 31 straipsnio 3 dalis ir 35 straipsnio 3 dalis;

⁶ 1994 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo Nr. I-533 (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290; 2011, Nr. 52-2504) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas ir 3 dalies 2, 5 punktai.

Atsisakymas pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

Dėl dalykų, kurie sudaro atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindą, atsisakome pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė