



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija
Liepų g. 11, Klaipėda

FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. liepos 15 d.
Klaipėda

Audito metu vertinome Savivaldybės 2010 m. metinių biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo teisingumą bei atitikimą šių ataskaitų sudarymo reikalavimams.

Audito metu buvo susipažinta su teisės aktų reikalavimais Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai tvirtinti teikimų biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymui, su biudžeto pajamų ir išlaidų apskaita, pasinaudota 2010 metais atliktų biudžeto lėšų panaudojimo finansinių auditų išvadomis dėl biudžeto lėšų panaudojimo apskaitos bei vidaus kontrolės.

Auditą atlikome pagal Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymu Nr. V-12 patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamų įrodymų, ar Savivaldybės 2010 m. metinės biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos teisingai, ar atitinka šių ataskaitų sudarymo reikalavimus. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Savivaldybės 2010 m. metinės biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo teisingumą bei atitikimą šių ataskaitų sudarymo reikalavimams.

Pagal Valstybinio audito reikalavimų 50 punkto nuostatą audituojamieji subjektai atsakingi už dokumentų rengimą ir pateikimą, o auditoriai atsako už savo nuomonę.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės 2010 m. biudžeto pajamų ir išlaidų apskaitos, Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumo ir atitikimo jų sudarymo reikalavimams vertinimus.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. 2010 metų biudžetas buvo patvirtintas pagal Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalies reikalavimus.
2. Savivaldybės tarybai tvirtinti teikiamos 2010 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos yra parengtos pagal tuos pačius rodiklius, kaip buvo parengtas 2010 metų biudžetas, o tai atitinka Biudžeto sandaros įstatymo 36 straipsnio 3 dalies nuostatas.
3. Savivaldybės tarybai teikiamas tvirtinti aukštesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kaip nurodo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 28 str. 2 dalis.

Savivaldybės biudžetinė įstaiga
Kalvos g. 4, 92123 Klaipėda

Tel. (8 46) 43 12 00
Faks. (8 46) 43 12 00
El. p. angele.kusiene@klaipeda.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi
Juridinių asmenų registre
Kodas 18869158

4. 2010 metais Savivaldybės administracijoje nebuvo patvirtinta apskaitos politika, tuo Savivaldybės administracija nevykdė Buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio nuostatos.
5. Savivaldybės administracijoje programoms vykdyti panaudotų biudžeto lėšų buhalterinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.
6. 2010 metais, naudojant savivaldybės biudžeto lėšas, ne visais atvejais buvo laikomasi Finansų ministro įsakymu patvirtintų Minimalių finansų kontrolės reikalavimų bei Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų Finansų kontrolės taisyklių nuostatų.
7. Savivaldybės tarybai tvirtinti teikiamos biudžeto įvykdymo ataskaitos duomenys apie pajamas ir jų įvykdymą yra teisingi, atitinka Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2011-01-01 ataskaitos (forma Nr. 1-sav) duomenis, taip pat atitinka biudžeto pajamų buhalterinės apskaitos duomenis.
8. Savivaldybės tarybai tvirtinti teikiamos biudžeto įvykdymo ataskaitos duomenys apie asignavimų panaudojimą pagal programas atitinka metinių programų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų (forma Nr. 2) duomenis. Dėl nustatytų Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos ir finansų kontrolės trūkumų naudojant savivaldybės biudžeto lėšas, negalime patvirtinti, kad 2010 metais vykdytų programų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų (forma Nr. 2) duomenys apie patirtas kasines išlaidas yra teisingi, atitinkantys buhalterinės apskaitos registrų duomenis.
9. Sprendimo projekto aiškinamojo rašto duomenys apie biudžeto įvykdymą atitinka Savivaldybės tarybai tvirtinti teikiamų biudžeto įvykdymo ataskaitų duomenis. Aiškinamojo rašto duomenys apie savivaldybės debitinį ir kreditinį įsiskolinimus atitinka Savivaldybių skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2011-01-01 ataskaitos (forma Nr. 3-sav) ir Ilgalaikių paskolų panaudojimo 2011-01-01 ataskaitos (forma Nr. 4-sav) duomenis, kurios parengtos pagal buhalterinės apskaitos duomenis.

Mūsų nuomone, išskyrus 4, 5, 6 ir 9 punktuose išdėstytus dalykus, Savivaldybės tarybai tvirtinti teikiamos 2010 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atvejais sudarytos teisingai, pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų keliamus reikalavimus.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita.

Vyriausioji specialistė

Loreta Jevaitaitė