



## KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.  
Tel. (8 46) 45 27 89. Faks. (8 46) 47 20 05, el. p. [dalia.geciene@klaipedos-r.lt](mailto:dalia.geciene@klaipedos-r.lt)  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

---

### KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2014 M. FINANSINIO (TEISĖTUMO)

#### AUDITO IŠVADA

2015 m. liepos 14 d. Nr. Ko5-7  
Gargždai

Savivaldybės kontrolierė Dalia Gečienė, kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė ir vyriausioji specialistė Vilma Daukšienė atlikome Klaipėdos rajono savivaldybės 2014 metų finansinį (teisėtumo) auditą.

Audito metu vertinome Klaipėdos rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Klaipėdos rajono savivaldybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų

rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

*Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų*

Savivaldybės administracija nesivadovavo LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“:

- 7 p., nes ne visi vietinės reikšmės keliai užregistruoti apskaitoje.
- 11 p., nes kai kurie vietinės reikšmės keliai apskaityti ne pagal turto vienetus, o tas pats kelias, gatvė inventorizacijos aprašuose ir apskaitoje užregistruotas keletą kartų.
- 32.1 p., nes kai kurių kelių esminio pagerinimo išlaidos užregistruotos atskirai nuo pačių kelių (gatvių) nebaigtoje statyboje, o ne padidinta atitinkamo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina.

*Dėl šių priežasčių nėra galimybės įsitikinti, ar Savivaldybės finansinėse ataskaitose vietinės reikšmės kelių 32 779,7 tūkst. Lt likutis (FBA A.II.3. eilutė) ir atitinkamai finansavimo sumų likutis (FBA D. eilutė) 2014 m. pabaigoje yra teisingi.*

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus nuomonę sąlygojantį dalyką, visais kitais reikšmingais atžvilgiais parodo tikrą ir teisingą subjekto 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2014 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

*Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

*Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams*

Mūsų nuomone, Klaipėdos rajono savivaldybė visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito nuomonei dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo išliekant besąlyginei, atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolės specialistai nustatė, jog be Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimo nurašytas valstybei nuosavybės teise priklausantis savivaldybės patikėjimo teise valdomas turtas – melioracijos įrenginiai.

Audito išvada pateikta kartu su Audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė