



## JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Jurbarko rajono savivaldybės tarybai  
Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktoriui

### AUDITO IŠVADA DĖL JURBARKO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2013 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ ATASKAITŲ RINKINIO IR SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS

2014 m. liepos 14 d. Nr. K2-8  
Jurbarkas

Kontrolės ir audito tarnyba vertino Jurbarko rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, sudarytą konsoliduojant 34 Savivaldybės biudžetinių įstaigų, 10 viešųjų įstaigų — kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, Savivaldybės išdo ir Savivaldybės privatizavimo fondo finansines ataskaitas.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Jurbarko rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos finansų skyrius.

#### *Kontrolės ir audito tarnybos atsakomybė*

Kontrolės ir audito tarnybos pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Jurbarko rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio dėl konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo. Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>1</sup>. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme savivaldybės apskaitos sistemos, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo, vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

#### *Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Jurbarko rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### *Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas*

- Valstybės kontrolė nustatė, kad melioracijos įrenginių apskaita nėra tiksli, nerodo tikslios turto būklės, todėl „nėra galimybės įsitikinti, ar savivaldybės melioracijos įrenginių 32 926,7 tūkst. Lt likutis (likutine verte) ir finansavimo sumų 32 926,7 tūkst. Lt likutis (31 453,1 tūkst.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



*Lt valstybės biudžeto, 1 338,0 tūkst. Lt iš ES lėšų ir 135,6 tūkst. Lt iš savivaldybės biudžeto, administracijos apskaitos duomenimis) buvęs 2013 m. gruodžio 31 d., yra teisingas“.*

• Valstybės kontrolė nustatė, kad „nėra galimybės įsitikinti, ar savivaldybės kelių 12 009,07 tūkst. Lt likutis (likutine verte) ir finansavimo sumų likutis (538,0 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto, 2 045,0 tūkst. Lt iš ES lėšų ir 9 426,0 tūkst. Lt iš savivaldybės biudžeto, administracijos apskaitos duomenimis), buvęs 2013 m. gruodžio 31 d., yra teisingas finansiniame ataskaitų rinkinyje, o tuo pačiu ir Jurbarko rajono savivaldybės 2013-12-31 konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje“.

#### *Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Jurbarko rajono savivaldybės 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Jurbarko rajono savivaldybės 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, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio ataskaitų sudarymą.

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

Nustatyti teisės aktų pažeidimai biudžetinėse įstaigose:

• Savivaldybės administracijoje, VšĮ Jurbarko ligoninėje, Antano Giedraičio-Giedriaus gimnazijoje, Jurbarko rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Raudonės ir Šimkaičių pagrindinėse mokyklose nustatyti Viešojo pirkimo įstatymo<sup>2</sup> reikalavimų nevykdymas.

• Gausantiškių pagrindinėje mokykloje darbo užmokesčio apskaita tvarkyta nesivadovaujant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>3</sup> 12 straipsnio 1 dalimi, o Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildyti pažeidžiant Darbo kodekso<sup>4</sup> 147 straipsnio 6 dalies bei Vyriausybės nustatytos darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo<sup>5</sup> 2 ir 3 punktų reikalavimus, todėl nėra galimybės įvertinti mokykloje 2013 m. 482,69 tūkst. Lt darbo užmokesčio teisingumo.

• Savivaldybės administracija su privačiais vežėjais keleivių vežimui vietiniais reguliaraus susisiekimo maršrutais nesudarė sutarčių, neįvykdė Kelių transporto kodekso<sup>6</sup> 17<sup>1</sup> straipsnio 3 dalies, Leidimų vežti keleivius reguliaraus susisiekimo kelių transporto maršrutais išdavimo taisyklių<sup>7</sup> 19 punkto reikalavimų. Taip pat nesudarytos sutartys dėl išlaidų (negautų pajamų), susijusių su lengvatų taikymu, kompensavimo kaip numatyta Transporto lengvatų įstatymo<sup>8</sup> 8 straipsnyje. 2013 m. transporto lengvatoms mokėti panaudota 295,387 tūkst. Lt.

• Nustatyta, kad Raudonės, Šimkaičių ir Skirsnemunės pagrindinėse mokyklose, Antano Giedraičio-Giedriaus gimnazijoje ilgalaikio nekilnojamojo turto duomenys nederinti su Nekilnojamojo turto registro duomenimis<sup>9</sup>: turto valdymas neužregistruotas patikėjimo teise.

• Jurbarko rajono savivaldybės viešoji biblioteka 399,223 tūkst. Lt vertės 21 patalpą naudoja pagal panaudos sutartis, tačiau patalpų neapdraudė, t.y. neįvykdė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>10</sup> (nuo 2002 m. birželio 19 d.) 13 straipsnio 3

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (Žin., 2006, Nr. 4102).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas (Žin., 2001, Nr. 99-3515; Žin., 2010, Nr. 41-3515 redakcija).

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodeksas (Žin., 2002, Nr. 64-2569).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo“ (Žin., 2005, Nr. 105-3881 (2005-08-30)).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos kelių transporto kodeksas (Žin., 1996, Nr. 119-2772).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 2006 m. vasario 14 d. įsakymas Nr. 3-62 „Dėl leidimų vežti keleivius reguliaraus susisiekimo kelių transporto maršrutais išdavimo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos transporto lengvatų įstatymas (Žin., 2000, Nr. 32-890).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto įstatymo (Žin., 2001, Nr. 55-1948 redakcija) 4 straipsnis.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 2002, Nr. 60-2412).

dalies ir Tarybos sprendimu<sup>11</sup> patvirtintos savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais tvarkos 8 punkto reikalavimų.

- Jurbarko rajono savivaldybės viešojoje bibliotekoje, Raudonės, Šimkaičių ir Skirsnemunės pagrindinėse mokyklose tinkamai neįvykdyti Inventorizacijos taisyklių<sup>12</sup> reikalavimai. Skirsnemunės pagrindinėje mokykloje nustatytas 10,474 tūkst. Lt ilgalaikio turto sumos apskaitoje neatitikimas su inventorizacijos duomenimis. Šimkaičių pagrindinėje mokykloje sumoje neinventorizuotas 10,380 tūkst. Lt vertės nematerialusis turtas.

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

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais Savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami, disponuojama jais teisėtai ir naudojami įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvadą pateikiame kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Vida Rekešienė

<sup>11</sup> Jurbarko rajono savivaldybės tarybos 2006 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T2-307 „Dėl Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos“.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos 2008 m. balandžio 17 d. nutarimas Nr. 370 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“ 13, 25, 27, 54, 55 straipsniai.