



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus miesto savivaldybės administracijai

Konstitucijos pr. 3, LT-09601 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2005 m. gegužės 10 d. Nr. S-(1200-1.10.1)-893
Vilnius

1. Mes atlikome Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų – Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo (forma B-13-metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (forma B-14-metinė) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo (forma B-15-metinė) auditą.

2. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu ištyrėme ir įvertinome vidaus kontrolę, Savivaldybės biudžeto asignavimų planą valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms atlikti bei Savivaldybės biudžeto išlaidas valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

3. Už finansines ataskaitas bei teisės aktų laikymąsi atsako audituojamo subjekto vadovybė, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

4. Patikrinus Savivaldybės administracijos Miesto plėtros departamento apskaitos dokumentus ir apskaitos registrus, nustatyta, kad specialios tikslinės dotacijos lėšos, skirtos valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise valstybinei funkcijai atlikti, nuo kitų savivaldybės biudžeto lėšų apskaitos registruose nėra atskirtos, visi gaunami asignavimai ir lėšų mokėjimai prekių ir paslaugų tiekėjams įrašomi į bendras buhalterines sąskaitas, dėl to apskaitos registruose nėra informacijos kam ir kokioms reikmėms buvo panaudota speciali tikslinė dotacija. Dėl to, buvo nesilaikoma Lietuvos Respublikos

buhalterinės apskaitos įstatymo (2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su pakeitimais) 4 straipsnio 1 punkto nuostatuose keliamų reikalavimų apskaitos informacijai: tinkamai, objektyviai ir palyginamai tvarkyti apskaitos informaciją.

Dėl minėtų priežasčių nebuvo galima pritaikyti audito procedūrų ir patvirtinti 6283,0 tūkst. Lt valstybinės žemės ir kito valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise funkcijai atlikti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) išlaidų tikrumo, teisėtumo bei ataskaitinio laikotarpio ūkinių operacijų buhalterijos apskaitos registre įregistravimo pagal apskaitos principus ir taisykles. Ši 6283,0 tūkst. Lt suma yra nurodyta Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) atlikti įvykdymo 2005 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. B-15-metinė), todėl mes negalėjome patvirtinti, kad šioje ataskaitoje 6283,0 tūkst. Lt suma yra teisinga.

5. Dėl šios išvados 4 punkte išdėstytų priežasčių mes atsisakome pareikšti nuomonę apie 2005 m. sausio 1 d. finansinių ataskaitų tikrumą bei jų sudarymo teisingumą pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Finansinio audito 11-ojo departamento direktorius

Remigijus Pužauskas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Aldona Narbutienė