



## ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės tarybai

### AUDITO IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBIŲ IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTAMS FINANSUOTI

2018 m. balandžio 20 d. Nr. 3-2  
Zarasai

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. kovo 23 d. sprendimo Nr. T-69 „Dėl pavedimo Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti finansinį auditą ir pateikti išvadą“ pavedimą atlikti rajono Savivaldybės finansinį 2018 m. sausio 1 d. skolos auditą ir rajono Savivaldybės tarybai iki 2018 m. balandžio 20 d. pateikti išvadą dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 589,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti, atliko finansinį Zarasų rajono savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. skolos auditą.

**Nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 589,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti**

Mūsų nuomone, remiantis Zarasų rajono savivaldybės prisiimtu, bet dar neįvykdytu įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir veiklos nuomos sutartis, kurios pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, bei 2014 metais pasirašyta kreditinės linijos sutartimi, neviršijant Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų, rajono Savivaldybė:

- *2018 metais be apribojimų gali imti iki 485,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą;*
- *nusprendusi nepratęsti 2014-06-06 pasirašytos Kredito linijos sutarties Nr. 188753461-K2/SR-372 galiojimo termino, 2018 metais gali imti iki 589,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.*

**Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 589,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti**

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 589,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti.

**Vadovybės atsakomybė**

Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už rajono Savivaldybės vardu priimtų paskolų naudojimą pagal rajono Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka bei už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone yra būtina dėl apgaulės ar klaidos prisiimant skolinius įsipareigojimus ir naudojant paskolų lėšas įstatymų nustatytiems tikslams.

**Auditoriaus atsakomybė už auditą**

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą nustatant, ar Zarasų rajono savivaldybė imdama iki 589,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti nepažeis teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtakos vartotojų sprendimams.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto tinklalapyje adresu: <http://zarasaikontrolė.lt>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.