



## **PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA**

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.  
Faks. (8 451) 54 130. El. p. [kontrolė@pasvalys.lt](mailto:kontrolė@pasvalys.lt)

---

Pasvalio Mariaus Katiliškio  
viešoji Biblioteka

Vytauto Didžiojo a. 6/1, Pasvalys

### **PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS AUDITO IŠVADA**

2008 m. vasario 20 d. Nr. AI - 3

Audito metu vertinome Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos (toliau – Biblioteka) 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus. Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Bibliotekos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Bibliotekos vykdomos Savivaldybės biudžeto programos 8.2.1.1. „Kultūra“ faktinės išlaidos viršija skirtus asignavimus:

- šildymui – 5,4 tūkst. Lt

- ryšių paslaugoms – 2,4 tūkst. Lt

Kituose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (komandiruočių, kvalifikacijos kėlimo) yra susidariusi nedidelė ekonomija.

2. Biblioteka yra sudariusi 28 panaudos sutartis su kitomis savivaldybės biudžetinėmis įstaigomis (mokyklomis, Pasvalio kultūros centru, seniūnijomis) dėl rajono kaimų ir Joniškėlio miesto Bibliotekos filialų naudojamų patalpų. Biblioteka į užbalansinę sąskaitą 001 „Išsinuomotas turtas“ neįtraukė ir 2007 metų finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 1, 80 eil.) neparodė minėtų pagal panaudos sutartis naudojamų patalpų. Panaudos sutartyse nurodyta patalpų vertė, perdavimo – priėmimo aktų nėra, todėl mes negalėjome nustatyti, kokia verte ilgalaikis turtas turėjo būti užregistruotas užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ ir nurodytas Bibliotekos 2007 metų finansinėje atskaitomybėje (forma Nr. 1, 80 eil.)

*Mūsų nuomone*, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Bibliotekos 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Biblioteka naudojasi neįteisintu ir Savivaldybėje neapskaitytu žemės sklypu Vytauto Didžiojo aikštė 6/1, esančiu po Bibliotekos administraciniu pastatu.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Bibliotekoje valdant naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtais, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė