



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio Mariaus Katiliškio
viešosios bibliotekos direktoriui

PASVALIO MARIAUS KATILIŠKIO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 8 d. Nr. AI-6

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2012 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus.

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės, valstybės 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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo,

naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

1. Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje C.I.2. „Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių“ nurodyta 13 893,10 Lt suma, iš jų 4484,04 Lt Bibliotekos veikloje naudojamas ūkinis inventorių (padangos, akumulatoriai, automobilio sėdynės), kuris turėjo būti pripažintas sąnaudomis, nesivadovauta 8-ojo VSAFAS 37 punkto nuostatomis (žr. ataskaitos 3.2. pastebėjimas).

2. Pinigų srautų ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje III.4. „Išmokos transporto“ nurodyta 471,00 Lt suma, pagal kasinių išlaidų apskaitos registro duomenis, kasinės transporto išlaidos – 9917,46 Lt, neatitinka dėl kuro išlaidų apskaitymo straipsnyje III.7. „Išmokos atsargų įsigijimo“ (žr. ataskaitos 3.3. pastebėjimas).

Sąlyginė nuomonė dėl 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

Mūsų nuomone, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais Savivaldybės, valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.