



## 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. [kontrolė@pasvalys.lt](mailto:kontrolė@pasvalys.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

---

Pajiešmenių pagrindinės mokyklos direktoriui  
Sodo g. 22, Pajiešmenių k.,  
LT-39449, Pasvalio r.

Pasvalio rajono savivaldybės  
Administracijos direktoriui  
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

Pasvalio rajono savivaldybės Merui  
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

### AUDITO IŠVADA

2018 m. balandžio 3 d. Nr. AI-5  
Pasvalys

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

Mes atlikome Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### ***Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ aprašytų dalykų poveikį, Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 m.

gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2017 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

***Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinio.

Pajiešmenių pagrindinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis. Aiškinamojo rašto prieduose (lentelėse) pateikti duomenys neatitinka apskaitos registrų, iš kurių jie sudaryti duomenų, o aiškinamojo rašto tekste pateikti duomenys neatitinka finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų (žr. audito ataskaitos 1 p.).

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

Mes atlikome Pajiešmenių pagrindinės mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Pajiešmenių pagrindinės mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2017 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

***Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl Pajiešmenių pagrindinės mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

- Pajiešmenių pagrindinė mokykla naudojasi valstybinės žemės sklypu, esančiu po Mokyklos patikėjimo teise valdomu pastatu, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta

panaudos sutartis, neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre, neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose (žr. audito ataskaitos 2 p.);

- Inventorizacijos atliekamos netinkamai, nesivadovaujama Inventorizacijos taisyklių nuostatomis: inventorizacijos aprašų duomenys neatitinka DK duomenų, nes ne visas ilgalaikis materialusis turtas inventorizuotas; dalinės inventorizacijos metu rasta sugedusio, nenaudojamo turto, tačiau po inventorizacijos turtas iš apskaitos nebuvo nurašytas. Direktorius įsakyme dėl inventorizacijos komisijai nenurodyta įvertinti, ar turtas gali būti nuvertėjęs, nenurodyta pateikti pastabas ir pasiūlymus dėl nenaudojamo turto; nenaudojamas turtas nesurašytas į atskirus inventorizacijos aprašus; neatlikta piniginių lėšų banko sąskaitose ir kasoje, išankstinių mokėjimų, kitų gautinų sumų, inventorizacija; pateikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos aprašai nesant suderinimo aktų. Gautinos tėvų įmokos už darželį inventorizacijos apraše nurodytos viena eilute, o ne pagal kiekvieną tėvą atskirai, nėra suderinimo aktų su tėvais; neatlikta nepanaudotų atostogų dienų ir sukauptų atostoginių inventorizacija (žr. audito ataskaitos 3 p.);

- Biudžeto lėšos naudojamos neefektyviai, nes įsigyjamos atsargos, kurios nereikalingos įstaigos funkcijoms vykdyti (žr. audito ataskaitos 4 p.);

- Mokykla, nustatydamą ir apskaičiuodama mokesį už vaikų išlaikymą ikimokyklinio ugdymo įstaigoje bei taikydama lengvatas, ne visais atvejais vadovavosi Savivaldybės tarybos patvirtintu aprašu (žr. audito ataskaitos 5 p.).

#### ***Vadovybės atsakomybė***

Pajiešmenų pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei už lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansinėms ir biudžeto vykdymo ataskaitoms be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais.

#### ***Auditoriaus atsakomybė***

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Pajiešmenų pagrindinės mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

tinkamo ir teisingo pateikimo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme subjekto apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą pareikšti auditoriaus nuomonę.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Pasvalio rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: <http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba/42>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja

Ilma Paliukėnaitė