



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

---

Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“  
direktorei Reginai Šatienei

Gėlių g. 8, Pasvalys

### PASVALIO LOPŠELIO-DARŽELIO „EGLUTĖ“ AUDITO IŠVADA

2017 m. kovo 31 d. Nr. AI – 4

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ (toliau – Darželis) 2016 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Darželio direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo 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 ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Darželio apskaitos

sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

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

Mūsų nuomone, Darželio 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### ***Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Mūsų nuomone, Darželio 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Darželio 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

### ***Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas***

Darželis, skaičiuodamas 2016 metų darbo užmokesčio poreikį, nesivadovavo Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (Audito ataskaitos rezultatų 2 p.).

Darželio direktorius, sudarydamas neatlygintinas patalpų nuomos sutartis su verslo subjektais, nesivadovavo Savivaldybės tarybos patvirtintais paslaugų įkainiais ir pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas (Audito ataskaitos rezultatų 3.1 p.).

Darželyje ilgalaikio nekilnojamojo turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais (Audito ataskaitos rezultatų 3.2 p.).

Įsigyjant prekes ir paslaugas nesilaikoma Darželio direktoriaus patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų (Audito ataskaitos rezultatų 4.1 p.).

### ***Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės biudžeto lėšų planavimo, lėšų naudojimo racionalumo, nekilnojamojo turto apskaitos teisingumo***

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Darželis visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė