



## 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.

---

Pasvalio kultūros centrui  
Vytauto Didžiojo a. 3,  
LT-39143 Pasvalys

### AUDITO IŠVADA

2017 m. kovo 31 d. Nr. AI–6

Pasvalys

#### ***Pagrindas nuomonėms pareikšti***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

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

Mes atlikome Pasvalio kultūros centro 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

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

#### ***Atsisakymas pareikti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Mes buvome paskirti atlikti Pasvalio kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mes nepareiškiame nuomonės apie finansinių ataskaitų rinkinį. Dėl dalykų, aprašytų „Atsisakymo pareikšti nuomonę pagrindo“ pastraipoje, reikšmingumo, mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei pagrįsti.

***Atsisakymo pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas***

Mes negalėjome surinkti pakankamų ir tinkamų audito įrodymų nuomonei pagrįsti, nors apskaita tvarkoma buhalterinės apskaitos programa, tačiau apskaitos duomenimis pasitikėti negalima, nes kai kuriose apskaitos srityse apskaita vedama rankiniu būdu, nustatyti atskirų apskaitos registru tarpusavio duomenų neatitikimai; finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga duomenis; nustatyti reikšmingi finansinių ataskaitų ir apskaitos registro Didžioji knyga duomenų neatitikimai (žr. audito ataskaitos 2.1. – 2.11. punktai).

***Sąlyginė nuomonė dėl lėšų darbo užmokesčio poreikio planavimo, piniginių lėšų, bilietų apskaitos ir naudojimo, pajamų už teikiamas paslaugas ir turto nuomos teisėtumo***

Mes atlikome Pasvalio kultūros centro Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį Pasvalio kultūros centras visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

***Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti***

• Pasvalio kultūros centras darbuotojų darbo užmokesčio poreikį, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta<sup>1</sup> Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika.

• organizuojant kasos darbą nesivadovauta Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis;

• pramoginių bilietų apskaita tvarkoma nevadovaujant Finansų ministro patvirtintomis bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklėmis;

• bilietai nebuvo inventorizuoti kas ketvirtį, kaip nustato Inventorizacijos taisyklių nuostatos, o atliktos inventorizacijos duomenys netikslūs;

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

- lėšas už teikiamas paslaugas į Finansų skyrių pervesdavo nesilaikydamas nustatytos tvarkos.
- pajamas iš biudžetinių įstaigų kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.
- pagal sutartį išnuomojo negyvenamąsias patalpas, esančias Vytauto Didžiojo a. 3, Pasvalys. Kartu su šiomis negyvenamomis patalpomis atiduotas naudotis ilgalaikis materialusis ir trumpalaikis turtas už 19,9 tūkst. Eur, kuris sutartyje nėra aptartas.

### ***Vadovybės atsakomybė***

Pasvalio kultūros centro 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 tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2016 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus 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 ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

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

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