



## 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 lopšeliui-darželiui  
„Žilvitis“  
Sodų g. 21,  
LT-39151 Pasvalys

### AUDITO IŠVADA

2017 m. kovo 31 d. Nr. AI-1

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 Vietos savivaldos įstatymą, 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 lopšelio-darželio „Žilvitis“ 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 lopšelio-darželio „Žilvitis“ 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***

Mes atlikome Pasvalio lopšelio-darželio „Žilvitis“ finansinių ataskaitų rinkinio, kuri sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio lopšelio-darželio „Žilvitis“ 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio lopšelio-darželio „Žilvitis“ 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.

***Sąlyginė nuomonė dėl lėšų darbo užmokesčio poreikio planavimo, nekilnojamojo turto valdymo teisėtumo***

Mes atlikome Pasvalio lopšelio-darželio „Žilvitis“ 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 lopšelis-darželis „Žilvitis“ visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

- Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ darbuotojų darbo užmokesčio poreikį, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį, 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 (žr. audito ataskaitos 1.1. p.).

- Nekilnojamojo turto registro išrašo duomenimis, Pasvalio lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ (adresu Sodų g. 21, Pasvalys) registruota 12 pavėsinių ir kiemo aikštelė (unikalus numeris 6798-5005-8022), kurie apskaitoje neapskaityti, nesivadovauta 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punktu (žr. audito ataskaitos 3.1. p.).

***Vadovybės atsakomybė***

Pasvalio lopšelio-darželio „Žilvitis“ 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.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė