



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. 8 451 54 034, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio Mariaus Katiliškio
Viešajai bibliotekai
Vytauto Didžiojo a. 7, Pasvalys

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

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2021 m. balandžio 12 d. Nr. AI-2

Pasvalys

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešoji biblioteka 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Nustatėme finansinės būklės ataskaitos (ilgalaikio turto ir finansavimo sumų; įsipareigojimų ir grynojo turto straipsnių), veiklos rezultatų ataskaitos (pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių), grynojo turto pokyčių ataskaitos (tikrosios vertės rezervo likučio straipsnio) ir aiškinamojo rašto duomenų iškraipymų, įskaitant sumas, kurių teisingumo negalėjome patvirtinti, kuriuos lėmė tikraja verte neįvertintos kilnojamosios kultūros vertybės, netinkamai ir ne laiku atliekama bibliotekos fondų inventorizacija, nesukaupti atidėjiniai pensinio amžiaus darbuotojams, neteisingose sąskaitose ir straipsniuose apskaitomos sąnaudos, nematerialaus turto įsigijimo klaidinga apskaita (Ataskaitos 1.1 poskyris).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir Finansinio audito vadovą. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios

išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų sąlyginei nuomonei dėl Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos 2020 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. 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 tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų besąlyginei nuomonei pagrįsti dėl Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2020 metais auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios biblioteka visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti besąlyginę 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. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir laikėmės kitų šiame kodekse nustatytų etikos reikalavimų.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Kiti dalykai

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios biblioteka teikėme pastebėjimus dėl esamos Įstaigos struktūros, kuri neleidžia efektyviausiu būdu įgyvendinti Įstaigai keliamų tikslų ir uždavinių ir racionaliai panaudoti turimus išteklius, rekomendavome ją tobulinti. Įstaiga informavo, kad atsižvelgus į demografinę situaciją ir ieškant efektyvesnių ir kokybiškesnių būdų aptarnauti skaitytojus, siekiant nepalikti gyventojų be knygų ir periodinių leidinių, skaitmeninio ir medijų informacinio raštingumo mokymų bei kitų jiems reikalingų paslaugų, bibliotekos darbuotojų iniciatyva 2019 metais aprašyti bibliotekų veiklų procesai, parengtas procesų žemėlapis ir paruoštas Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos strateginis planas 2021–2025 metams bei Bibliotekų tinklo ir veiklos 2021-2025 metų optimizavimo programos analizė (Ataskaitos 3 skyrius).

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos vadovas yra atsakingas už Įstaigos apskaitos politikos parinkimą ir jos įgyvendinimą, 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 tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Pasvalio Mariaus Katiliškio viešosios bibliotekos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2020 metais teisėtumo, 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 auditu, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurių 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 ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

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