



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio r. Joniškėlio
Gabrielės Petkevičaitės-Bitės
gimnazijos direktoriui
Vytauto g. 37, Joniškėlio m. Pasvalio r.

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

Pasvalio rajono savivaldybės Merui
Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys

AUDITO IŠVADA

2022 m. balandžio 12 d. Nr. AI-2
Pasvalys

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos 2021 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2021 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Auditą atlikome pagal 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 besąlyginei nuomonei dėl Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio pagrįsti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos 2021 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 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 r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

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

Mes atlikome Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams 2021 metais auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija visais reikšmingais atžvilgiais 2021 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

Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje sukurta vidaus kontrolės sistema turi trūkumų: atlikta metinė turto inventorizacija neapėmė viso turto, jos organizavimas turėjo trūkumų; Nekilnojamojo turto registre neįregistruota patikėjimo teisė į du valdomus nekilnojamojo turto objektus; išnuomojant patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą ir sudarant nuomos sutartis nesilaikyta teisės aktų reikalavimų; Gimnazijos padaliniai veiklą vykdo kitam juridiniam asmeniui priklausančiose patalpose nesudarius panaudos sutarčių; neužtikrinama pagal panaudą kitam subjektui perduoto turto sutartinių įsipareigojimų vykdymo kontrolė; ne visi Gimnazijos darbuotojai, kurie privalo deklaruoti privačius interesus, šią pareigą atliko.

Auditą atlikome pagal 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 sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje.

Vadovybės atsakomybė

Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos 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 r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijoje finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 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 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.