



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@biržai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų rajono savivaldybės
Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos direktoriui
Biržų rajono savivaldybės merui
Biržų rajono savivaldybės tarybai
Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS JURGIO BIELINIO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2022-04-06 Nr. K9-1
Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų 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.

Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos 2021 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos 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.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų 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.

Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys atitinka pateiktus Didžiosios knygos duomenis, tačiau Bibliotekoje nepatikslinkta į Nekilnojamųjų kultūros vertybių sąrašą įtraukto pastato Biržų m., Vytauto g. 23 tikroji vertė – 81,4 tūkst. Eur. Bibliotekoje ilgalaikis turtas priskiriamas neteisingai grupei, todėl turtui priskiriamas neteisingas nusidėvėjimo normatyvas bei neteisingai paskaičiuojamos metinės nusidėvėjimo sąnaudos. Dviem turto vienetams neskaičiuojamas nusidėvėjimas. Dėl aukščiau nustatytų neatitikimų negalime patvirtinti ilgalaikio materialaus turto Mašinos ir įrenginių, Baldų ir biuro įrangos, Kito ilgalaikio materialaus turto ir Ilgalaikio materialaus turto likučių bei nusidėvėjimo sąnaudų 13487,82 Eur.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Vadovybės atsakomybė

Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešosios bibliotekos 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 2021 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 2021 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 Auditą atlikome pagal Tarptautinius audito ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų 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 Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <https://www.birzai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/235>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė