



MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos
Direktoriui
Laisvės g. 31,
LT-89225 Mažeikiai

A U D I T O I Š V A D A

DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS 2018 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

2019 m. birželio 18 d. Nr. KT9-15
Mažeikiai

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

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 Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti 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 už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

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

Mes atlikome Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ apibūdintų dalykų poveikį, Mažeikių rajono savivaldybės viešoji biblioteka visais reikšmingais atžvilgiais 2018 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, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

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

Atliekant audito procedūras apskaitos sistemos, prekių ir paslaugų pirkimo bei turto valdymo srityse nustatyta, kad:

➤ iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje nedirbama su trumpalaikio turto ir atsargų, pajamų, gautų už suteiktas paslaugas bei finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo moduliais. Pagrindinis apskaitos registras Didžioji knyga taip pat tvarkoma rankiniu būdu;

➤ pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo bei Bibliotekos Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo nuostatas, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų, sudarė prekių ir paslaugų pirkimo sutartis;

- nurašant ilgalaikį materialųjį turtą ir bibliotekos fondą, nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu ir Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų Turto pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašų reikalavimais;
- visam ilgalaikiam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, kurią vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 54 punktu turi nustatyti viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje;
- visose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyta turto grupė, nuosavybė, įsigijimo būdas, perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta, nurašyto turto pagrindas, data ir priežastis, nors visa tai yra numatyta Bibliotekos direktoriaus įsakymu patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 7 punkte;
- buhalterinės apskaitos registruose pastatai, esantys Plinkšių k. (butas ir ūkinis pastatas), apskaitomi kaip vienas turto vienetas - Plinkšių bibliotekos patalpos, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punkto reikalavimo, kuriame numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus, tuo labiau, kad Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nurodyti abu nekilnojamieji daiktai, kuriems suteikti atskiri unikalūs numeriai;
- administracinio pastato apskaitos kortelėje nurodyta, kad šis turtas yra nusidėvėjęs. Be to, nenurodyti duomenys apie 2018 metais ir laikotarpiu nuo 1975-04-30 iki 2017-12-31 apskaičiuotas nusidėvėjimo sąnaudas. Kadangi Įstaiga nepateikė apskaitos dokumentų apie šio turto apskaičiuotą nusidėvėjimą iki renovacijos, negalime įvertinti, kodėl turtas buvo nudėvėtas per trumpesnę negu 70 metų laikotarpį;
- skulptūra „Laisvam žodžiui“ apskaitos registruose ir Finansinės būklės ataskaitoje priskirta kilnojamųjų kultūros vertybių grupei. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 5 punkte nurodyta, kad „kilnojamoji kultūros vertybė - vertybė, įrašyta į Kultūros vertybių registrą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka“. Kadangi ši skulptūra nėra įrašyta į Kultūros vertybių registrą, todėl pagal nustatytą turto naudingo tarnavimo laikotarpį, apskaitoje t. b. priskirta kito ilgalaikio materialiojo turto grupei.

Vadovybės atsakomybė už ataskaitų rinkinį ir lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

Mažeikių rajono savivaldybės 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos ir užtikrinti teisėtą lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, Mažeikių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas, disponuojama teisėtai ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams 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, 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 Mažeikių rajono savivaldybės interneto tinklalapyje adresu: www.mazeikiai.lt. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalia Pūnienė