



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.
Faks. (8 451) 54 130. El. p. kontrolė@pasvalys.lt

Daujėnų pagrindinei mokyklai
Baluškių g. Nr. 4, Daujėnų k., Pasvalio raj.

DAUJĖNŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS

AUDITO IŠVADA

2008 m. vasario 20 d. Nr. AI - 2

Audito metu vertinome Daujėnų pagrindinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2007 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus. Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnis nustato, kad biudžeto asignavimų valdytojais atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų

asignavimų sumų. Minėto įstatymo 6 straipsnis leidžia asignavimų valdytojui biudžetiniais metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti patvirtintų asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją paskirtį, neviršijant patvirtintų tam tikrai programai bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų.

Mokykloje 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programos“ faktinės išlaidos viršija skirtus asignavimus:

- darbo užmokesčiui - 1,8 tūkst. Lt ;
- kitoms paslaugoms – 6,2 tūkst. Lt;
- šildymui – 10,6 tūkst. Lt.

Tuo tarpu kituose išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniuose (ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, vandens ir kanalizacijos) yra susidariusi nedidelė ekonomija. Tai rodo, kad Mokyklos direktorius nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 6 str. 1 p. 7 str. 1 p. nuostatomis.

2. Visas moksleivių nemokamo maitinimo išlaidas (už įsigytus produktus, maisto paruošimo, administravimo ir kitas pridėtines išlaidas) pagal pateiktas sąskaitas – faktūras Mokykla apmoka iš jai skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos. Per 2007 metus Mokykla nemokamam mokinių maitinimui išleido 38,9 tūkst. Lt. Specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos Savivaldybės biudžetui, lėšomis gali būti apmokamos tik išlaidos už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai, o mokinių maitinimo paslaugų (t.sk. ir nemokamo maitinimo) teikimas yra savarankiška Savivaldybės funkcija, apmokama iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

Kadangi Mokykla mums nepateikė dokumentų, iš kurių galėtume nustatyti, kiek moksleivių nemokamo maitinimo išlaidų buvo padaryta apmokant už įsigytus maisto produktus, o kiek išleista maisto paruošimui, mes negalime surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti 38,9 tūkst. Lt išlaidų, Mokyklos padarytų moksleivių nemokamam maitinimui (valstybės biudžeto tikslinė dotacija), panaudojimo teisėtumą ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) 10.4.1.4. „Nemokamas mokinių maitinimas“ kasinių ir faktinių išlaidų teisingumą.

3. Neteisingai apskaičius darbuotojų, dirbusių Mokykloje pagal viešųjų darbų programą darbo užmokesčio ir įmokų SODRAI išlaidas, programos 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos per didelės kasinės ir faktinės išlaidos išlaidų ekonominės klasifikacijos eilutėse 2.1.1.1.1. „Darbo užmokestis pinigais“ – 2,2 tūkst. Lt ir 2.1.1.1.2. „Socialinio draudimo įmokos“ - 0,7 tūkst. Lt. Tuo pačiu programos 4.1.2.1 „Viešieji darbai“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) (valstybės deleguota funkcija) išlaidų ekonominės

klasifikacijos eilutėje 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 2,9 tūkst. Lt.

4. Pagal 2005 m. rugsėjo 29 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, išlaidos trumpalaikio turto ir atsargų įsigijimui turi būti apskaitomos ekonominės išlaidų klasifikacijos eilutėje 2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“. Mokykla 2007 metais iš 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programos“ lėšų įsigijo trumpalaikio turto ir atsargų už 14,6 tūkst. Lt. Šios programos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) faktines išlaidas atsargoms ir trumpalaikiam turtui įsigyti buhalterė neteisingai parodė išlaidų ekonominės klasifikacijos eilutėje 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“.

5. Mokykla 2007 metais nemokamai yra gavusi iš paramos davėjų ir kitų biudžetinių įstaigų trumpalaikio turto už 1,2 tūkst. Lt. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2007 m. apyskaitos (forma Nr. 4) Pažymoje dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos šį turtą nurodė kaip įsigytą iš biudžeto lėšų, o turėjo nurodyti, kaip neatlygintinai gautą iš kitų biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų.

6. Mokyklos balanse apskaityti Nekilnojamojo turto registre teisiškai neįregistruoti 615338 Lt vertės šeši pastatai. Audito metu negalėjome nustatyti ar tikrai pastatai priklauso šiai įstaigai, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2007 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) parodytas ilgalaikio turto 1029,5 tūkst. Lt likutis yra teisingas 615,3 tūkst. Lt suma.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2007 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Mokykla patikėjimo teise valdomų šešių pastatų neįregistravusi Nekilnojamojo turto registre. Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais ir aplink juos, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija. Mokykla naudojami šalia mokyklos esančiu stadionu, tačiau teisė Mokyklai naudotis šiuo nekilnojamoju daiktu jokiais dokumentais neįteisinta, stadionas neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose. Nesuformuotas žemės sklypas, kuriame įrengtas stadionas (žr. Audito ataskaitos Pastebėjimų 4 p.).

2. Mokyklos 2007 metų balanse yra apskaityti du trijų kambarių butai daugiabučiame name: 69,19 kv.m. ir 69,03 kv.m. Butams nėra suteiktas tarnybinio buto statusas, todėl jie priskirtini socialiniam būstui. Mokyklos veiklos nuostatuose nesuteikta teisė Mokyklai skirstyti ir suteikti rajono gyventojams socialinį būstą. 2004 m. vasario 25 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 – 97 patvirtinta Asmenų, turinčių teisę į socialinį būstą, sąrašų sudarymo bei tvarkymo ir

Savivaldybės gyvenamųjų patalpų nuomos tvarka. Mokyklos direktorius, 2004 metais sudarydamas sutartis su butų nuomininkais, nesivadovavo minėta tvarka.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2007 metais Mokykloje valdant naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė