



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

Pajiešmenių pagrindinei mokyklai
Sodų g. 22, Pajiešmenių k., Pasvalio raj.

PAJIEŠMENIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS

AUDITO IŠVADA

2008 m. vasario 20 d. Nr. AI - 1

Audito metu vertinome Pajiešmenių 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. Visas moksleivių nemokamo maitinimo išlaidas (už įsigytus produktus, maisto paruošimo, administravimo ir kitas pridėtines išlaidas) pagal pateiktas sąskaitas – faktūras Mokykla apmokėjo iš jai skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos. Per 2007 metus Mokykla

nemokamam mokinių maitinimui išleido 33,3 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 33,3 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.

2. Mokyklos balanse apskaityti Nekilnojamojo turto registre teisiškai neįregistruoti 415566 Lt vertės trys 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 680,5 tūkst. Lt likutis yra teisingas 415,6 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 trijų pastatų neįregistravusi Nekilnojamojo turto registre. Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais ir aplink juos, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija. (žr. Audito ataskaitos Pastebėjimų 2 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje 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