



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

Pasvalio rajono Saločių Antano Poškos
vidurinei mokyklai

PASVALIO RAJONO SALOČIŲ ANTANO POŠKOS VIDURINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2008 -02- Nr.

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono Saločių Antano Poškos vidurinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2007 m. finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2007 metus. Mokyklos direktorius 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. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Mokyklos vykdomos Savivaldybės biudžeto programos 9.2.2.2. „Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas“ faktinės išlaidos viršija skirtus asignavimus šildymui – 7,6 tūkst. Lt.

2. Visas nemokamo maitinimo išlaidas pagal pateiktas sąskaitas faktūras Mokykla apmoka iš jai skirtos valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos. Per 2007 metus Mokykla

nemokamam mokinių maitinimui išleido 126,7 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.

Mokykla mums nepateikė dokumentų, iš kurių galėtume nustatyti, kiek išlaidų buvo padaryta apmokant už įsigytus maisto produktus, ir kiek išleista maisto paruošimui. Dėl nurodytos priežasties, mes negalime surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti, Mokyklos moksleivių nemokamam maitinimui padarytų 126,7 tūkst. Lt išlaidų, panaudojimo teisėtumą ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) 10.4.1.40. „Kitos socialinės paramos išmokos“ kasinių ir faktinių išlaidų teisingumą.

3. Neteisingai nustačius ilgalaikio turto naudojimo laiką, dviems turto vienetams nusidėvėjimo už gruodžio mėnesį priskaičiuota 587,27 Lt per daug. Keturiems turto vienetams nusidėvėjimas už gruodžio mėnesį nebuvo skaičiuojamas. Dėl šiame punkte išvardintų priežasčių, negalime įvertinti, ar Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. sausio 1 d. balanso 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (020), 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas (250)“ sumos yra teisingos.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2007 m. 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. Teisiškai neįregistruoti trys Kiemėnuose esantys pastatai (įsigijimo vertė 265 tūkst. Lt). Mokykla Namišiuose ir Kiemėnuose turi keturis pastatus. Po šiais pastatais yra Valstybės žemė, kurios naudojimas nėra sutvarkytas teisės aktų nustatyta tvarka.

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.