



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PUŠALOTO PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. vasario 26 d. Nr. A – 9
Pasvalys

IŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 19 d. pavedimu Nr. PA – 18 savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė atliko finansinį auditą Pušaloto pagrindinėje mokykloje.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pušaloto pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Žemaitės g. 1, Pušalotas, Pasvalio rajonas; juridinio asmens kodas – 190615528.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Darijus Ramanauskas, vyriausiąja buhalterė dirba Rima Jankeliūnienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Mokyklos pagrindinė veikla: vaikų pradinis, pagrindinis ir papildomas mokymas ir ugdymas.

Auditauta 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-01-01 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. vasario 6 d. sprendimu Nr. T1 – 5 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Mokyklai skirta 1253,3 tūkst. Lt asignavimų. Visi asignavimai skirti išlaidoms, iš jų 819 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 26 d. sprendimu Nr. T1 – 45, 2008 m. lapkričio 5 d. sprendimu Nr. T1 – 216, 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1 – 267. Po patikslinimų Mokyklai buvo skirta 1268,9 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms, iš jų – 844,3 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Mokykla vykdė 4 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“, 10.4.1.40. „Socialinės paramos politikos įgyvendinimas“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.1.1. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorius 2008 m. vasario 13 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2008 metais įvairių programų įgyvendinimui Mokykla gavo 154,9 tūkst. Lt pavedimų lėšų.

2008 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1257,6 tūkst. Lt. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 11,3 tūkst. Lt biudžeto lėšų, iš jų 0,3 tūkst. Lt - biudžeto lėšų, skirtų šveitimui ir 11,0 tūkst. Lt specialiosios programos asignavimų, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis veiklos pajamomis.

2008 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1088,9 tūkst. Lt arba 86,6 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 168,7 tūkst. Lt, arba 13,4 procento nuo visų išlaidų.

Mokykla 2008 metų pabaigai turėjo turto (pradinė vertė): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 1393,8 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 249,4 tūkst. Lt; atsargų – už 1,1 tūkst. Lt.

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas per 2008 metus nuo 28,1 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 39,9 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debetinės skolos metų pradžioje sudarė 0,1 tūkst. Lt, - metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Lt. Visos debetinės skolos - nebiudžetinės.

Finansinis auditas atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalinei) metinėje inventurizacijoje. Atliktas 2008 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

DĖL APSKAITOS TVARKYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ

1. Po trimis Mokyklos naudojamais pastatais (Pušaloto mokyklos pastatas, ūkinis pastatas ir Mokyklos garažas) sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija, tačiau ši žemė, kurios bendra vertė – 73,1 tūkst. Lt, 2008 m. sausio 1 d. nebuvo apskaityta įstaigos užbalansinėje 001 sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ ir finansinėje atskaitomybėje neparodyta. Nesivadovauta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punktu.

Dėl neteisingos pagal panaudą gauto turto apskaitos Išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanso (toliau – Balansas) užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 80 eilutėje neparodyta žemės vertė – 73,1 tūkst. Lt.

Audito metu minėtas turtas buvo apskaitytas ir Balanso stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ duomenys yra teisingi.

2. Mokykla, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K – 184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, neteisingai apskaitė ir parodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitose kasines ir faktines išlaidas:

- 0,9 tūkst. Lt ekspertei už vadovų kompetencijos įvertinimą priskyrė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.2.1.1.1.16. „Kvalifikacijos kėlimas“, o turėjo būti priskirtos straipsniui 2.2.1.1.1.17. „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“. Be to, pagal autorinę sutartį priskaičiuotų išlaidų apskaita Mokykloje buvo tvarkoma nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 246 punktu;

- 0,6 tūkst. Lt komandiruočių metu patirtų kvalifikacijos kėlimo išlaidų priskyrė straipsniui 2.2.1.1.1.11. „Komandiruotės“, o turėjo būti priskirtos - 2.2.1.1.1.16. „Kvalifikacijos kėlimas“.

Mokykla 1,5 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų apskaitė ne pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles.

Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) (Biudžeto lėšos) kasinės ir faktinės išlaidos straipsnyje 2.2.1.1.1.11. „Komandiruotės“ padidintos 0,6 tūkst. Lt ir ta pačia suma sumažintos straipsnio 2.2.1.1.1.16. „Kvalifikacijos kėlimas“ kasinės ir faktinės išlaidos.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) (Ugdymo lėšos) kasinės ir faktinės išlaidos straipsnyje 2.2.1.1.1.16. „Kvalifikacijos kėlimas“ padidintos 0,9 tūkst. Lt ir ta pačia suma sumažintos straipsnyje 2.2.1.1.1.17. „Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos“.

3. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (Žin. 2006, Nr. 2-16) 21.2. punkte nustatyta, kad į sąskaitą 012 „Pastatai“ įtraukiami stogais dengti statiniai, kuriuose yra vienas ar daugiau kambarių ar kitų patalpų, išdėstytų tarp sienų ir pertvarų ir naudojamų žmonėms gyventi ar žemės ūkio, prekybos, kultūros, transporto ir kitai veiklai. Į šią sąskaitą įtraukiamos patalpos ir butai, *įregistruoti į Nekilnojamojo turto registrą kaip atskiri turto vienetai*, apibrėžti šių taisyklių 22 punkte. *Patalpa – pastato dalis, turinti aiškią funkcinę paskirtį (butai, kontoros ir pan.)*, atitvarų konstrukcijomis atskirta nuo bendrojo naudojimo patalpų, kitų butų ar negyvenamųjų patalpų. Gyvenamosios patalpos name skirstomos į butus. Butas – pastato dalis iš vieno ar kelių gyvenamųjų kambarių ir kitų patalpų, atitvarų konstrukcijomis atskirta nuo bendrojo naudojimo patalpų, kitų butų ar negyvenamųjų patalpų.

Minėtų taisyklių 25 punktu nustatyta, kad sąskaitoje 012 „Pastatai“ kaip turto vienetas nurodomas kiekvienas atskirai stovintis pastatas. Kai pastatai turi bendrą sieną, tačiau kiekvienas jų sudaro savarankišką konstruktyvią visumą, jie laikomi atskirais turto vienetais.

Mokyklos apskaitoje ir balanse, kaip vienas nekilnojamojo turto objektas, apskaityti du pastatai: Mikoliškio mokyklos pastatas ir ūkinis pastatas. Tai neatitinka VĮ Registrų centro duomenų (registre įregistruoti 2 pastatai).

Mokykla neteisingai apskaitos registruose apskaitė pastatus. Nesivadovauta Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.2 ir 25 punktais.

4. Mokyklos ilgalaikio turto (pastatų) apskaitos registruose pateikti duomenys neatitinka VI Registrų centro duomenų – Pušaloto mokyklos Nekilnojamojo turto registro pažymyje nurodyti trys objektai, o apskaitos registruose įtrauktas vienas objektas. Prie mokyklos esanti asfaltuota krepšinio aikštelė su įranga, apskaitos registruose neapskaityta.

Apskaitydama nekilnojamąjį turtą, Mokykla nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.2 ir 25 punktais, dėl to negalime patvirtinti, kad apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje nurodyta Pušaloto mokyklos balansinė vertė – 976,1 tūkst. Lt nustatyta visiems įregistruotiems turto vienetams.

DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 5.2 punktu suteikta teisė biudžetinių įstaigų vadovams nustatyti priemokas už *laikinais nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu - papildomų darbų vykdymą*.

Vyriausiajai buhalterei 2008 m. sausio 2 d. direktoriaus įsakymu Nr.V-37 nustatyta 125 Lt priemoka už Mikoliškio skyriaus apskaitos vedimą. Mikoliškio skyrius yra Mokyklos struktūrinis padalinys, todėl visos įstaigos apskaitos tvarkymas yra tiesioginė vyriausiosios buhalterės funkcija ir priemoka už tiesioginių funkcijų vykdymą negali būti skiriama ir mokama.

Per 2008 m. nepagrįstai priskaičiuota 1,5 tūkst. Lt priemokos. Nuo šios sumos buvo skaičiuojamos ir įmokos SODRAI.

Mokyklos direktorius, skirdamas priemoką Mokyklos vyriausiajai buhalterei už jos tiesioginių pareigų vykdymą, nesivadovavo Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 5.2 punkto nuostatomis.

6. Vietos savivaldos įstatymo 6 straipsnio 10 punktas Savivaldybei nustato savarankišką funkciją – maitinimo paslaugų teikimą ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo bei bendrojo lavinimo įstaigose, o 7 straipsnio 7 punktu Savivaldybei pavesta vykdyti valstybinę (perduotą savivaldybei) funkciją – mažas pajamas turinčių šeimų vaikų nemokamo maitinimo organizavimą visų tipų bendrojo

lavinimo mokyklose. To paties įstatymo 50 straipsnio 7 dalimi nustatyta, kad lėšos valstybinėms funkcijoms atlikti skiriamos iš valstybės biudžeto ir pervedamos savivaldybėms kaip specialioji tikslinė dotacija.

Socialinės paramos mokiniams įstatymas (Žin., 2006, Nr.73-2755) nustato socialinės paramos mokiniams rūšis, skyrimo sąlygas ir finansavimo šaltinius. Įstatymo 4 straipsnio 2 dalyje nustatytos socialinės paramos mokiniams išlaidų rūšys: išlaidos produktams, kai mokiniai maitinami nemokamai; išlaidos mokinio reikmenims; patiekalų gamybos išlaidos (maitinimo paslaugų teikėjų darbuotojų, tiesiogiai susijusių su mokinių nemokamo maitinimo teikimu, darbo užmokestis, valstybinio socialinio draudimo įmokos, komunalinių paslaugų išlaidos ir kt.); išlaidos socialinei paramai mokiniams administruoti. Minėto įstatymo 4 straipsnio 3 ir 5 dalyse nustatyta, kad išlaidos produktams (įskaitant prekių pirkimo pridėtinės vertės mokestį), kai mokiniai maitinami nemokamai savivaldybių mokyklų mokiniams finansuojamos iš valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams, o patiekalų gamybos išlaidos (maitinimo paslaugų teikėjų darbuotojų, tiesiogiai susijusių su mokinių nemokamo maitinimo teikimu, darbo užmokestis, valstybinio socialinio draudimo įmokos, komunalinių paslaugų išlaidos ir kt.) finansuojamos iš savivaldybių biudžetų lėšų.

Mokykla mokinių maitinimo paslaugas perka iš S. Kvedarauskienės maitinimo įmonės. Paslaugų sutartis su šia įmone sudaryta 2005 metais, kuri vėliau buvo tikslinama papildomais susitarimais.

Įmonė Mokyklai pateikia sąskaitas – faktūras už vaikų maitinimą, kuriose nurodoma per mėnesį maitintų vaikų skaičius, porcijos kaina ir bendra suma. Patiekalų gamybos ir kitos pridėtinės išlaidos neišskiriamos. Mokykla visas nemokamo maitinimo išlaidas pagal pateiktas sąskaitas – faktūras apmoka jai pervestomis Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšomis.

Per 2008 metus Mokykla nemokamam mokinių maitinimui išleido 78,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšų, skirtų Savivaldybei išlaidoms už įsigytus produktus, kai mokiniai maitinami nemokamai. Mokinių maitinimo paslaugų (iš jų ir nemokamo maitinimo) teikimas yra savarankiška Savivaldybės funkcija, ir turėjo būti apmokama iš Savivaldybės biudžeto lėšų.

Kadangi Mokykloje iš nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio lėšų (valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšų) buvo apmokamos ir maisto paruošimo išlaidos, kurių dydžio mes negalime nustatyti, mokiniui tekusi nemokamo maitinimo maisto produktų rinkinio kaina buvo mažesnė už kainą, patvirtintą Savivaldybės administracijos direktoriaus.

Dėl nurodytų priežasčių mes negalime surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti 78,4 tūkst. Lt išlaidų iš pavedimų lėšų, Mokyklos padarytų moksleivių nemokamam maitinimui, panaudojimo teisėtumą, kadangi Mokykla mums nepateikė dokumentų, iš kurių galėtume nustatyti, kiek išlaidų buvo padaryta apmokant už įsigytus maisto produktus, o kiek išleista maisto paruošimui.

7. Mikoliškio mokyklos pastate yra butas. Valstybinės įmonės Registrų centro Panevėžio filialo 2004 m. kovo 2 d. išduotame nekilnojamojo turto registracijos pažymėjime visas pastatas įregistruotas kaip mokykla, kurio paskirtis – „mokslo“. Butas nenurodytas ir šio pastato Nekilnojamojo turto objekto kadastrinių matavimų byloje.

Mokyklos direktorius 2004 m. rugpjūčio 27 d. sudarė sutartį Nr. 66 (sutartis pakeista 2007 m. rugpjūčio 29 d.), dėl 59,99 kv.m. buto, esančio Mikoliškio mokyklos pastate, nuomos su toje mokykloje dirbančia mokytoja D. Anilionyte. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.618 straipsnio 2 dalimi, gyvenamosios patalpos prie tarnybinių gyvenamųjų patalpų priskiriamos (išbraukianos) ir darbuotojų, kuriems gali būti suteiktos tarnybinės gyvenamosios patalpos, kategorijų sąrašai nustatomi valstybės valdžios ar valdymo institucijos, savivaldybės tarybos, kuriuo remiantis sudaroma tarnybinės gyvenamosios patalpos nuomos sutartis.

7.1. Butui nesuteiktas tarnybinio buto statusas teisės aktų nustatyta tvarka, todėl jis priskirtinas socialiniam būstui. 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 sutartį su buto nuomininke, nesivadovavo minėta tvarka.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, savivaldybių įsteigtoms įstaigoms patikėjimo teise naudoti ir valdyti Savivaldybės turtas perduodamas joms perduotoms savivaldybių funkcijoms vykdyti.

7.2. Mokyklos veiklos nuostatuose nesuteikta teisė Mokyklai skirstyti ir suteikti rajono gyventojams socialinio būsto, todėl butas neturėtų būti apskaitytas Mokyklos balanse, nes minėtos funkcijos ji nevykdo.

8. Mokykla naudoja neįteisintais žemės sklypais, esančiais po patikėjimo teise priklausančiais Mikoliškio mokyklos ir ūkiniu pastatais.

Nesuformuoti žemės sklypai po minėtais pastatais, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija.

Pažymime, kad Mokykla jau pradėjo vykdyti naudojimosi minėtais žemės sklypais įteisinimo procedūras.

9. Mokykla organizuoja moksleivių maitinimą –sudarė sutartį su paslaugos tiekėju, išnuomojo valgyklos patalpas.

9.1. Mokyklos veiklos nuostatuose nėra punkto, reglamentuojančio mokinių maitinimo organizavimą.

Mokykla mokinių maitinimo paslaugas perka iš S. Kvedarauskiienės individualios maitinimo įmonės.

9.2. Audito metu mes negalime nustatyti, ar paslaugos tiekėjas buvo pasirinktas taikant įstatymo numatytas viešojo paslaugų pirkimo procedūras, kadangi dokumentų, įrodančių paslaugos tiekėjo parinkimo būdą, Mokyklos vadovybė audito metu mums nepateikė.

10. Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo (Žin. 2003, Nr. 28-1125) 39 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad pagal autorinę sutartį viena šalis (autorius ar jo teisių turėtojas) perduoda arba suteikia autorių turtines teises į literatūros, mokslo ar meno kūrinį arba išsipareigoja sukurti sutartyje nurodytą kūrinį ir perduoti ar suteikti autorių turtines teises į jį kitai šaliai (teisių perėmėjui ar licenciatui), o kita šalis išsipareigoja naudoti kūrinį arba pradėti juo naudotis sutartyje nustatytomis sąlygomis ir sumokėti nustatytą autorinį atlyginimą, jeigu sutartyje nenustatyta kitaip. 2 dalyje nustatytos autorinių sutarčių sąlygos.

Mokykloje 2008 m. gegužės 13 d. sudaryta autorinė sutartis su eksperte Regina Slančiauskiene dėl Mokyklos vadovų valstybinės veiklos siekiamoms kvalifikacinėms kategorijoms atitikties nustatymo ir vadovų kompetencijos pagrindimo įvertinimo ataskaitų parengimo. Mokyklų vadovų kompetencijų vertinimo tvarka ir procedūros reglamentuotos teisės aktais. Todėl ekspertė savo intelektine veikla kūrinio nesukūrė, o tik atliko paslaugą, dėl kurios atlikimo turėjo būti sudaryta paslaugų sutartis.

Mokykla, sudarydama autorinę sutartį dėl Mokyklos vadovų valstybinės veiklos siekiamoms kvalifikacinėms kategorijoms atitikties nustatymo ir vadovų kompetencijos pagrindimo įvertinimo ataskaitų parengimo, nesilaikė Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 ir 40 straipsniuose nustatytų autorinių sutarčių dalyko ir sąlygų reikalavimų.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų

naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Mokyklos vadovybė turi užtikrinti, kad:
 - 1.1. priedai ir priemokos darbuotojams būtų skiriami ir mokami teisės aktų nustatyta tvarka;
 - 1.2. biudžeto išlaidos būtų klasifikuojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K – 184 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymo Nr. 1K-280 redakcija) patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija;
 - 1.3. visas patikėjimo teise valdomas turtas būtų apskaitytas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis;
 - 1.4. valstybės biudžeto tikslinės dotacijos lėšos, skirtos produktams, kai mokiniai maitinami nemokamai, būtų naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka ir tikslais;
 - 1.5. finansinėse ataskaitose būtų pateikiami teisingi duomenys.
2. Imtis priemonių, kad po Mokyklos balanse apskaitytu nekilnojamuoju turtu būtų suformuoti žemės sklypai, sutvarkyta žemės naudojimo teisė, sudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija ir naudojama žemė būtų apskaityta teisės aktų nustatyta tvarka.
3. Spręsti klausimus dėl Mikoliškio mokyklos pastate esančio buto įteisinimo, dėl jo statuso ir nuomos sąlygų atitikties teisės aktams.
4. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų naudojamos vadovaujantis teisės aktais; paslaugų tiekėjai būtų parenkami Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais pirkimo būdais; su paslaugų tiekėjais, nuomininkais būtų sudaromos sutartys, atitinkančios teisės aktų reikalavimus. Sustiprinti vidaus kontrolę turto apskaitos, valdymo ir naudojimo srityse.

Informacija apie vidaus kontrolės, įskaitant finansų valdymą, vertinimo rezultatus, pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo, moksleivių nemokamo maitinimo, turto apskaitos, valdymo ir naudojimo buvo pateikti Mokyklos direktoriui ir vyriausiajam buhalteriiui Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2008 m. lapkričio 21 d. raštu Nr. KS – 48 „Dėl audito išankstinio tyrimo rezultatų“.

Pažymime Mokyklos pažangą, vykdam audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus, kurie galėjo turėti įtakos metinės finansinės atskaitomybės teisingumui, stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras audito metu ir

dėkojame Mokyklos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą iki 2009 metų liepos 1 dienos prašome informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pušaloto pagrindinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.