



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrolė@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pušaloto pagrindinės mokyklos
direktoriui

PUŠALOTO PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2009 m. vasario 26 d. Nr. AI – 9

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pušaloto pagrindinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2008 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenis, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 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 lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

1. Mokykla 2008 metų pradžiai nebuvo apskaičiusi užbalansinėje 001 sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ pagal panaudos sutartį gautos 73,1 tūkst. Lt žemės vertės. Dėl to 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 (žr. ataskaitos 1 p.).

2. 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“ (žr. ataskaitos 2 p.).

3. 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 (žr. ataskaitos 3, 4 p.).

4. Audito metu negalėjome surinkti audito įrodymų, kuriais galėtume pagrįsti 78,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos Savivaldybės biudžetui išlaidų, 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 (žr. ataskaitos 6 p.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2008 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. Mokyklos direktorius, skirdamas priemoną Mokyklos vyriausiajai buhalterei už jos tiesioginių pareigų vykdymą, nesivadovavo 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 punkto nuostatomis (žr. ataskaitos 5 p.).

2. Mokykla valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos Savivaldybės biudžetui lėšas, skirtas išlaidoms produktams, kai mokiniai maitinami nemokamai, naudojo ir patiekalų gamybos išlaidoms apmokėti, tuo pažeisdama Socialinės paramos mokiniams įstatymo 4 straipsnio nuostatas (žr. ataskaitos 6 p.).

3. Mikoliškio mokyklos pastate yra butas, kuriame gyvena mokytoja. 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.

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 (žr. ataskaitos 7 p.).

4. Mokykla nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes po Mokyklos balanse apskaitytais, Nekilnojamojo turto registre įregistruotais ir Mokyklos naudojamais pastatais (Mikoliškio mokyklos ir ūkinis pastatai) nesuformuoti žemės sklypai, nesutvarkyta žemės naudojimo teisė, nesudarytos panaudos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija (žr. ataskaitos 8 p.).

5. Mokykla vykdo mokinių maitinimo organizavimo funkciją, kuri nenumatyta Mokyklos veiklos nuostatuose.

Audito metu mes negalime nustatyti, ar mokinių maitinimo paslaugos tiekėjas buvo pasirinktas taikant įstatymo numatytas viešojo paslaugų pirkimo procedūras, kadangi dokumentų, įrodančių paslaugos tiekėjo parinkimo būdą, Mokyklos vadovybė audito metu mums nepateikė (žr. ataskaitos 9 p.).

6. 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 autorių sutarčių dalyko ir sąlygų reikalavimų (žr. ataskaitos 10 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Mokykloje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymo nustatytiems tikslams reikšmingų neatitiktį Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

