



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. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos
direktoriui

PASVALIO LĖVENS PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2010 m. kovo 2 d. Nr. AI-7

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Manome, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

1. Nesivadovaudamas Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) nuostatomis, Mokyklos direktorius 2009 m. sausio 23 d. įsakymu Nr. 44-V „Dėl skolų metinės inventorizacijos“, sudarė inventorizacijos komisiją, bei nustatė inventorizaciją atlikti 2009 m. sausio 23–30 dienomis, 2008 m. gruodžio 31 d. stoviu.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 38 eilutės „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi (žr. ataskaitos 4 punktas).

2. 2009 m. balandžio 5-9 dienomis penkiolika Mokyklos mokytojų delegacija vyko į tarptautinį kvalifikacijos kėlimo seminarą tema „Mokymosi visą gyvenimą kompetencijų ugdymas Vokietijoje“. Kvalifikacijos tobulinimo programa parengta ir akredituota Akmenės rajono savivaldybės suaugusiųjų mokymo centro. Programos trukmė – 24 valandos.

Pateiktoje paslaugų teikėjo sąskaitoje faktūroje 5600 Lt sumai nedetalizuotos pinigų sumos, todėl negalime pasisakyti dėl programos 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinių ir faktinių išlaidų teisingumo (žr. ataskaitos 6 punktas).

3. Mokykla panaudos (nuomos) ar pasaugos sutarties pagrindu naudoja, tačiau užbalansinėje sąskaitoje neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje metų pradžiai nenurodė: valstybinės žemės, esančios Kalno g. 34, Pasvalys, dėl kurios naudojimo su Panevėžio apskrities viršininko administracija 2004 m. vasario 3 d. sudaryta panaudos sutartis; pagal 2008 m. spalio 13 d. turto perdavimo – priėmimo aktą Nr. 377 Mokyklai perduoto saugoti multimedia projektoriaus.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 80 eilutėje nenurodytas išsinuomotas ir pagal panaudos sutartis gautas turtas už 174,6 tūkst. Lt; 86 eilutėje nenurodyta pagal pasaugos sutartis gautas turtas už 1,1 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 7 punktas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Savivaldybei, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas valdyti, naudoti ir disponuoti juo buvo perduotas patikėjimo teise. Mokyklai, Savivaldybės tarybos sprendimais valstybei nuosavybės teise priklausantis 104,6 tūkst. Lt vertės turtas (nematerialusis – 31,3 tūkst. Lt; ilgalaikis materialusis – 61,4 tūkst. Lt, trumpalaikis – 11,9 tūkst. Lt) buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą

valstybės turtą perdavė Mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise (žr. ataskaitos 1 punktą).

2. Pasvalio Lėvens pagrindinė mokykla turi Kiemelių skyrių, kurio priešmokyklinio ugdymo grupėje yra šeši vaikai. Trys vaikai į Mokyklos Kiemelių skyrių vežiojami iš Pasvalio miesto. Mokyklos direktorius 2009 m. spalio 9 d. įsakymu Nr. 14-V (pakeitimas 2009 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. 29-V) patvirtino Mokinių pavežėjimo mokykliniu mikroautobusu maršrutus ir grafikus bei važinėjančių mokinių sąrašus.

Mokykla vykdo vaikų, gyvenančių ne kaimo gyvenamosiose vietovėse, nemokamą pavežėjimą į mokyklą ir į namus, tačiau pagal Vietos savivaldos įstatymą tokia funkcija nėra numatyta (žr. ataskaitos 2 punktą).

3. Patikrinimo metu nustatyta, kad Mokyklos mikroautobusas vyksta už rajono ribų, tačiau jo išvykimai nepagrįsti komandiruočių įsakymais bei kitais rašytiniais dokumentais. Audituojamu laikotarpiu Mokyklos transporto priemonė nepagrįstai pravažiuotiems 9579 km sunaudojo apie 1040 litrus kuro už 3078 litus: vasario mėn. – 5 išvykimai, 1439 km; kovo mėn. – 8 išvykimai, 1820 km; balandžio mėn. – 7 išvykimai, 2190 km; gegužės mėn. – 6 išvykimai, 1900 km; birželio mėn. – 3 išvykimai, 820 km; liepos mėn. – 2 išvykimai, 530 km; rugsėjo mėn. – 1 išvykimas, 450 km; spalio mėn. – 3 išvykimai, 430 km (140 km – Biržai, 290 km. – Kėdainiai).

Negalime pasisakyti dėl Mokyklos transporto panaudojimo efektyvumo ir faktinių išlaidų 3,1 tūkst. Lt degalams teisėtumo ir pagrįstumo, parodytų savivaldybės biudžeto lėšų programos 9.2.1.1. „Aplinkos lėšos“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos 15 eilutėje „Transporto išlaikymas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.6) (žr. ataskaitos 3 punktą).

4. Dalis Mokyklos patalpų nuomos pagrindu perduotos UAB „Pas Rimą“. Nuomininkas moka Mokyklai už komunalinius patarnavimus. Iš nuomininko gautos pajamos iki 2009 m. gruodžio mėn. buvo apskaitomos buhalterinėje sąskaitoje 110 „Pavedimų lėšos“, nuo gruodžio mėn. – buhalterinėje sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“, tačiau pinigai gaunami į biudžetinę sąskaitą banke.

Mokykla nesivadovavo Apskaitos taisyklių 129 punkto nuostatomis, lėšas gautas už komunalinius patarnavimus gavo į biudžetinių lėšų sąskaitą banke, o ne į atskirą 112 „Kitų lėšų“ sąskaitą banke (žr. ataskaitos 5 punktą).

5. 2009 m. balandžio 5-9 dienomis penkiolika Mokyklos mokytojų delegacija vyko į tarptautinį kvalifikacijos kėlimo seminarą tema „Mokymosi visą gyvenimą kompetencijų ugdymas Vokietijoje“. Kvalifikacijos tobulinimo programa parengta ir akredituota Akmenės rajono savivaldybės suaugusiųjų mokymo centro. Programos trukmė – 24 valandos.

Pateiktoje paslaugų teikėjo sąskaitoje faktūroje 5600 Lt sumai nedetalizuotos pinigų sumos, skirtos šiems tikslams, todėl negalėjome įvertinti 5,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų

kvalifikacijos tobulinimui, panaudojimo teisėtumo. Negalime pasisakyti dėl programos 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinių ir faktinių išlaidų teisingumo (žr. ataskaitos 6 punktą).

6. Mokyklos administracinio ir aptarnaujančio personalo darbo grafikas 2009–2010 metams patvirtintas direktoriaus 2009 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. 4-V, kuriame nurodyta, kad vairuotojas pirmadieniais – ketvirtadieniais dirba nuo 8 iki 17 val., penktadieniais nuo 8 iki 14.30 val., pietų pertrauka nuo 12 iki 12.30 val. Mokinių pavežėjimo mokykliniu mikroautobusu maršrutai ir grafikai, patvirtinti Mokyklos direktoriaus 2009 m. spalio 9 d. įsakymu Nr. 14-V (pakeitimas 2009 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. 29-V). Juose numatyta, kad vairuotojas išvyksta atvežti mokinių nuo Mokyklos 7.30 val. (nuo lapkričio 17 d. – 7.15 val.), 12 val. – 12.15 val. vairuotojas iš Kiemelių skyriaus mokinius veža į Mokyklą. Vairuotojas kelionės lapuose nurodo darbo pradžią 8 val., darbo pabaigą 17 val.. Mokyklos vairuotojo darbo ir poilsio laikas nustatytas netinkamai. Duomenys įstaigos darbo grafike, mokinių pavežėjimo grafike ir kelionė lapuose prieštarauja tarpusavyje (žr. ataskaitos 8 punktą).

7. Pagal kelionės lapus nustatyta, kad vairuotojas dirbo poilsio dienomis t.y. balandžio 4-5 dienomis, tačiau darbo laiko apskaitos žiniaraštyje vairuotojui buvo žymimas poilsio laikas. Mokyklos vairuotojo darbo laiko apskaita tvarkoma aplaidžiai, nesivadovaujama Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo nuostatomis (žr. ataskaitos 9 punktą).

8. Vairuotojui už darbą poilsio dienomis (balandžio 4-5 dienomis) neapmokėta ir nekompensuota Darbo kodekso nustatyta tvarka. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis apmokant už darbą poilsio ir švenčių dienomis (žr. ataskaitos 10 punktą).

9. Mokytojai buvo suteiktos kasmetinės apmokamos atostogos, dalį atostogų dienų mokytoja buvo laikinai nedarbinga. Suteiktoms atostogoms buvo apskaičiuotas ir išmokėtas vidutinis darbo užmokestis, o pagal nedarbingumo pažymėjimą už dvi darbo dienas apskaičiuota ligos pašalpa iš darbdavio lėšų, bet to mokėta ligos pašalpa iš VSDF lėšų. Perkeltoms atostogoms atostoginiai nebuvo perskaičiuoti, todėl už perkeltas atostogas permokėta 566,60 Lt, už nepanaudotas 8 kalendorines atostogų dienas permokėta 809,65 Lt. Iš viso permokėta 1376,25 Lt darbo užmokesčio ir 426,36 Lt socialinio draudimo įmokų, todėl mokyklai padaryta 1802,61 Lt turtinė žala.

Mokykla, išmokėjusi mokytojai vidutinį darbo užmokestį už suteiktas kasmetines atostogas ir už tą patį laiką apmokėjusi ligos pašalpą iš darbdavio lėšų ir socialinio draudimo išmokas, bet neperskaičiavusi atostoginių už perkeltas atostogas, padarė įstaigai 1802,61 Lt (įskaitant 426,36 Lt socialinio draudimo įmokų) turtinę žalą (žr. ataskaitos 11 punktą).

10. Mokykla, pažeisdama Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinį pareiginių aprašą, darbo užmokestį priešmokyklinio ugdymo pedagogui mokėjo iš valstybės biudžeto finansuojamo

mokinio krepšelio lėšų, viršijant iš valstybės biudžeto lėšų apmokamą dalį (20 val. per savaitę) (žr. ataskaitos 12 punktas).

11. Mokyklos direktorius nesivadovaudamas teisės aktų nuostatomis nėra patvirtinęs įstaigos pareigybių sąrašo (žr. ataskaitos 13 punktas).

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Mokykloje Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė