



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO SPORTO MOKYKLOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. vasario 8 d. Nr. A-2

Pasvalys

ĮŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimu Nr. PA-7, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio sporto mokykloje atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - Pasvalio sporto mokykla (toliau - Mokykla), adresas – Taikos g. 22, Pasvalys, kodas – 269304210.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorė Eugenija Butrimienė, vyr. finansininke dirba Valė Mikalajūnaitė.

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 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: sporto mokyklų ir klubų veikla (92.62.10), papildomas mokymas (80.42.40).

2009-2010 mokslo metais Mokykloje yra 36 klasių skaičius, kuriose mokosi 505 mokiniai. Mokykloje dirba 46 darbuotojai, iš jų: 27 - aptarnaujančio personalo, 19 pedagogų ir pedagoginių darbuotojų.

Audito metu vertinome Mokyklos 2009 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2009 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2009 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1–4 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Mokyklai skirta 1618 tūkst. Lt asignavimų. 1618 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, iš jų 855 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1–125, 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1–175, 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T1–195, 2009 m. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T1–251, 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1–283. Po patikslinimų Mokyklai buvo skirta 1632,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 1632,5 tūkst. Lt, iš jų 860,3 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta.

Mokykla vykdė 5 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 4.1.2.1 „Viešieji darbai“; 8.1.1.2. „Mokinio krepšelis“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 8.1.1.2. „Švietimas“; 8.1.1.2 „Sporto klubų rėmimas, švietimas“ ir 8.1.1.2. „Specialiųjų lėšų programa“. Mokyklos direktorius 2009 m. vasario 19 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2009 metais Mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1582,047 tūkst. Lt, t.y. 96,9 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 50,453 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų, iš to skaičiaus: 36,538 tūkst. Lt programai 8.1.1.2. „Švietimas“ ir 13,915 tūkst. Lt programai 8.1.1.2 „Sporto klubų rėmimas, švietimas“.

Neperduota 33,7 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų programai 8.1.1.2 „Specialiųjų lėšų programa“, iš to skaičiaus 1,9 tūkst. Lt, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2009 metų Mokyklos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1126,3 tūkst. Lt arba 71,2 procento nuo visų

išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 352,6 tūkst. Lt arba 22,3 procento nuo visų išlaidų, sporto klubų rėmimo išlaidos – 102,7 tūkst. Lt arba 6,5 procentus nuo visų išlaidų.

Mokykla 2009 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte) už: 1596,3 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 163,6 tūkst. Lt – trumpalaikio; 17,3 tūkst. Lt – atsargų.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2009 metus nuo 111,2 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 15,8 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos metų pradžioje sudarė 19,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 21,1 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (15,8 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (18,25 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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 pilnai 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. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

PASTEBĖJIMAI

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ (toliau – Klasifikacija), išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7.3. Darbdavių socialinė parama apskaitomos išeitinės išmokos.

Mokykla 2009 m. spalio mėn. priskaičiavo ir išmokėjo 6,5 tūkst. Lt išeitinių išmokų, kurias apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.1.1. Darbo užmokestis.

Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės yra neteisingos, t.y. 6,5 tūkst. Lt padidintos, o tuo tarpu 75, 82, 83 eilutės ta pačia suma sumažintos.

2. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus - ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną, vadovaujantis 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu.

Mokykloje atliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija, tačiau ne su visais debitoriais ir kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 38 ir 73 eilutės „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) likučiai bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi.

3. Vadovaujantis Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo aprašo, patvirtintu Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 27 d. sprendimu Nr. T1 - 270 „Dėl Skolų pripažinimo beviltiškomis, jų nurašymo, apskaitos ir inventorizavimo aprašo patvirtinimo“, nuostatomis, beviltiška skola gali būti pripažinta: praėjus daugiau kaip vieneriems metams nuo tos dienos, kai buvo pradėti išieškojimo veiksmai, nerasta skolininko turto arba rastas turtas nelikvidus, arba nustatoma, kad skolininko ekonominė (socialinė) padėtis yra sunki;

skolininkas yra likviduotas; skolininkas yra bankrutavęs; negalima nustatyti skolininko gyvenamosios vietos ar buveinės adreso. Savivaldybės įstaigos teikimu, sprendimą dėl skolos pripažinimo beviltiška priima Savivaldybės administracijos direktorius Savivaldybės beviltiškų skolų nurašymo nagrinėjimo komisijos siūlymu. Priėmus sprendimą, beviltiškos skolos nurašomos iš balanso į užbalansinę sąskaitą 004 „Nurašytas nemokių debitorių įsiskolinimas“.

Mokykla turi seniai susidariusių debetinių skolų – 0,5 tūkst. Lt su rankinio klubo „Kova“. Mokykla nesiėmė veiksmų, kad šios skolos būtų sugrąžintos arba pripažintos beviltiškoms ir nurašytos iš balanso į užbalansinę sąskaitą.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelių „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 38 eilutė „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. 6) 0,5 tūkst. Lt suma yra teisingi.

4. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos statybos 1996 m. kovo 19 d. įstatymo Nr. I-1240 (Žin., 1996, Nr. 32-788; 2001, Nr. 101-3597) 24 straipsnio nuostatomis, rekonstruotą statinį galima naudoti tik komisijai pripažinus tinkamu naudoti, Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro 2000 m. birželio 27 d. įstatymo Nr. VIII-1764 (Žin., 2000, Nr. 58-1704; 2003, Nr. 57-2530) 9 straipsnio nuostatomis, nekilnojamojo turto kadastre įrašyti statinių kadastro duomenys turi būti keičiami, jei statiniai buvo rekonstruoti.

Sporto mokyklos pastato dalinė rekonstrukcija buvo atliekama ir baigta 2008 metais. Nuo 2008 m. lapkričio mėn. rekonstruotame pastate vyksta treniruotės, kiti renginiai. Tačiau Mokyklos pastatas iki šiol nepripažintas tinkamu naudoti.

5. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Apskaitos taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16), 39 punkto nuostatomis, nebaigtam statyti ar kurti ilgalaikiam turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

Rekonstruotų Mokyklos pastatų 3,8 mln. Lt rekonstrukcijos išlaidos iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 019 sąskaitos „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“, neperduotos turto valdytojui rekonstruoto objekto vertės padidinimui.

Laiku neperkėlus ilgalaikio turto kūrimo darbų vertės į pagrindines ilgalaikio turto sąskaitas ir nepadidinus pastatų ar statinių vertės atliktos rekonstrukcijos darbų savikaina, neteisingai apskaičiuojamas sukurtų ar rekonstruotų objektų nusidėvėjimas. Nebaigtam statyti ar kurti turtui nusidėvėjimas neskaičiuojamas, o skaičiuoti pradedamas tik kitą mėnesį po to, kai

sukurtas turtas ar rekonstrukcijos darbų savikaina perkeliama į pagrindines (010-018) ilgalaikio turto sąskaitas.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso 4 eilutė „Ilgalaikis materialusis turtas“ (011-019) sumažinta 3,8 mln. Lt suma. 52 eilutės „Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas“ (020) ir 55 eilutės „Ilgalaikio turto fondas“ (250), bei Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitos (forma Nr. 3) duomenys yra neteisingi.

6. Mokyklos programai 8.1.1.2 „Sporto klubų rėmimas, švietimas“, sporto klubų finansavimui skirta 102,72 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Sporto klubų ir visuomeninių sporto organizacijų rėmimo nuostatų, patvirtintų 2004 m. lapkričio 30 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-344 „Dėl sporto klubų ir visuomeninių sporto organizacijų rėmimo nuostatų patvirtinimo“ 15 punktu, Savivaldybės tarybai patvirtinus sporto klubų, visuomeninių organizacijų rėmimą, finansuojamų organizacijų vadovai su Pasvalio sporto mokyklos direktoriaus sudaro finansavimo sutartį. Minėta finansavimo sutartis forma patvirtinta tuo pačiu Tarybos sprendimu.

Su sporto klubais sudaromos finansavimo sutartys neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 96-3531; 2005, Nr. 78-2840; 2008, Nr. 84-3360), 79¹ punkto nuostatų. Biudžeto lėšų naudojimo sutartyje turi būti nurodyta: veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai; buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašo, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas, arba šių dokumentų kopijų pateikimas. Su Sporto klubais sudaromose finansavimo sutartyse nėra nustatyta vertinimo kriterijų, buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašo, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas, arba šių dokumentų kopijų, pateikimas. Todėl Sporto klubai neteikia minėtų duomenų ir dokumentų.

Be to, su sporto klubais sudaromose finansavimo sutartyse nurodomas tik projekto pavadinimas, tačiau nenurodoma veikla bei tikslas, kurią sporto klubas numato vykdyti pagal pateiktą paraišką, todėl Mokykla negali užtikrinti biudžeto lėšų panaudojimo kontrolės.

Asignavimų valdytojas negali užtikrinti programos vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo, ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo, nes sporto klubai neteikia buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašo, nei dokumentų, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas, kopijų.

7. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad metų pabaigoje likusios nepanaudotos biudžeto lėšos iki sausio 10 d. būtų grąžintos į biudžetą. Su klubu pasirašytos Finansavimo sutarties 22 punkte numatyta: jeigu iki einamųjų metų gruodžio 31 d. organizacija nepanaudoja visų gautų lėšų, nepanaudotas likusias lėšas privalo grąžinti Pasvalio sporto mokyklai iki ateinančių metų sausio 3 d.

Nesilaikydamas 2001 m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais) 12 straipsnio nuostatų, Pasvalio moterų rankinio sporto klubas „Svalia“ 2009 m. gruodžio mėnesį atliko 979,20 Lt avansinius mokėjimus Mokyklai už būsimas 2010 metų autobuso nuomos paslaugas. Šios lėšos nebuvo panaudotos 2009 metais, todėl turi būti grąžintos į biudžetą.

Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) faktinės išlaidos yra neteisingai padidintos 979 Lt suma.

8. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Apskaitos taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16), 308 punktu, pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus, t.y. pirkėjui perdavus prekes ir suteikus paslaugas D 178, K 400.

Kaip jau buvo minėta 7 punkte, Mokykla 2009 m. gruodžio mėnesį Pasvalio moterų rankinio sporto klubui „Svalia“ už nesuteiktas autobuso paslaugas išrašė išankstinę sąskaitą faktūrą, gavo avansinius mokėjimus už būsimas 2010 metų pajamas. Mokykla apskaitoje gautus avansinius mokėjimus užregistravo kaip gautas pajamas ir lėšas pervedė į Finansų skyrių.

Dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 18 ir 73 eilučių „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“(178) duomenys yra neteisingi. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) faktinės išlaidos yra neteisingai padidintos 979 Lt suma.

9. 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 įsipareigoja sukurti sutartyje nurodytą kūrinį ir perduoti ar suteikti autorių turtines teises į jį kitai šaliai (teisių perėmėjui ar licenciatui), o kita šalis įsipareigoja naudoti kūrinį arba pradėti juo naudotis sutartyje nustatytais sąlygomis ir sumokėti nustatytą autorinį atlyginimą, jeigu sutartyje nenustatyta kitaip. 2 dalyje nustatytos autorinių sutarčių sąlygos.

Mokykla 2009 m. gruodžio 8 d. sudarė autorinę sutartį su eksperte 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 ekspertės 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 autoriinių sutarčių dalyko ir sąlygų reikalavimų.

10. Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktą numato, kad asignavimo valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Mokyklos teikiamos paslaugos ir jų įkainiai patvirtinti 2008 m. gruodžio 29 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1-256 „Dėl Pasvalio sporto mokyklos teikiamų paslaugų ir jų įkainių patvirtinimo“. Patvirtinto teikiamų paslaugų sąrašo 6, 7, 8 punktuose numatyta, kad stadiono, sporto, bokso salių ir lengvosios atletikos bėgimo takelių nuomos įkainiai netaikomi vykdant treniruotes ir varžybas, kuriose dalyvauja rajono sporto klubai, suderinus su mokyklos administracija.

Sporto klubų nariai treniruojasi ir vykdo varžybas neatlygintinai naudodamiesi Savivaldybės turtu (patalpomis, stadionalais, aikštynais, sporto inventoriumi) ir komunaliniais patarnavimais (šildomos patalpos, apšvietimas, vanduo). Mokyklai pateiktuose sporto klubų narių sąrašuose nurodyti ir asmenys, kurie nedalyvauja varžybose už sporto klubus, varžybose garsinant Pasvalio miesto vardą respublikos ar rajono mastu organizuojamuose sporto varžybose, tačiau neatlygintinai treniruojasi Mokykloje. Mokyklos patalpose kai kurie sporto klubai organizuoja varžybas, už kurias renka mokestį iš žiūrovų (bilietai), tačiau Mokykla už naudojimąsi patalpomis ir komunalinius patarnavimus pajamų negauna.

Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos neracionaliai, Savivaldybės turtas valdomas neefektyviai ir neekonomiškai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai 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 ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Apskaitant išeitines išmokas vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ nuostatomis.

2. Kiekvienais metais inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.

3. Imtis veiksmų, kad debetinės skolos būtų susigrąžintos arba pripažintos beviltiškomis.

4. Imtis veiksmų, kad dalinai rekonstruotas Mokyklos pastatas būtų pripažintas tinkamu naudoti ir 3,8 mln. Lt rekonstrukcijos išlaidos iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos būtų perduotos rekonstruoto objekto vertės padidinimui.

5. Sudarant finansavimo sutartis su sporto klubais, vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 96-3531; 2005, Nr. 78-2840; 2008, Nr. 84-3360), 79¹ punkto nuostatų.

6. Pasvalio moterų rankinio sporto klubui „Svalia“ grąžinti nepanaudotas biudžeto lėšas į Mokyklos sąskaitą.

7. Pajamų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.
8. Sudarant sutartis vadovautis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso ir Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo nuostatomis.
9. Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo racionalumui, Savivaldybės turto valdymo efektyvumui ir ekonomiškumui užtikrinti, inicijuoti sprendimo dėl Mokyklos teikiamų paslaugų ir jų įkainių pakeitimą.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009 m. lapkričio 10 d. raštu Nr. KS-71 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ informavo Mokyklą apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Mokykla Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009 m. gruodžio 10 d. raštu Nr. SR-35 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“.

Pažymime Mokyklos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Mokyklos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

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

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Apskaitant išeitines išmokas, vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, patvirtintos 2005 m. rugsėjo 29 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 13 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo“ nuostatomis.	Išeitines išmokas apskaityti teisės aktų nustatyta tvarka	2010 m. I ketv.
2.	Kiekvienais metais inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.	Inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.	2010 m.IV ketv.
3.	Imtis veiksmų, kad debetinės skolos būtų susigrąžintos arba pripažintos beviltiškoms.	Imtis veiksmų, kad debetinės skolos būtų susigrąžintos arba pripažintos beviltiškoms.	2010 m. I ketv.
4.	Imtis veiksmų, kad dalinai rekonstruotas Mokyklos pastatas būtų pripažintas tinkamu naudoti ir 3,8 mln. Lt rekonstrukcijos išlaidos iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos būtų perduotos rekonstruoto objekto vertės padidinimui.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad dalinai rekonstruotas Mokyklos pastatas būtų pripažintas tinkamu naudoti ir 3,8 mln. Lt rekonstrukcijos išlaidos iš Pasvalio rajono savivaldybės administracijos būtų perduotos rekonstruoto objekto vertės padidinimui.	2010 m. II ketv.
5.	Sudarant finansavimo sutartis su sporto klubais, vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 96-3531; 2005, Nr. 78-2840; 2008, Nr. 84-3360), 79 ¹ punkto nuostatų.	Sudaryti sutartis vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka	2010 m. I ketv.
6.	Pasvalio moterų rankinio sporto klubui „Svalia“ grąžinti nepanaudotas biudžeto lėšas į Mokyklos sąskaitą.	Grąžinti lėšas	2010 m. I ketv.

7.	Pajamų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Pajamų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2010 m. I ketv.
8.	Sudarant sutartis vadovautis Lietuvos Respublikos civilinio kodekso ir Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo nuostatomis.	Sudarant autorines sutartis vadovautis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo nuostatomis.	2010 m. I ketv.
9.	Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo racionalumui, Savivaldybės turto valdymo efektyvumui ir ekonomiškumui užtikrinti, inicijuoti sprendimo dėl Mokyklos teikiamų paslaugų ir jų įkainių pakeitimą.	Pateikti sprendimo projektą	2010 m. I ketv.