



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 sporto mokyklos
direktoriui

PASVALIO SPORTO MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

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

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio sporto 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. 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 (žr. ataskaitos 1 punktą).

2. 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) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi (žr. ataskaitos 2 punktą).

3. 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 (žr. ataskaitos 3 punktą).

4. 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.

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 (žr. ataskaitos 5 punktą).

5. Pasvalio moterų rankinio sporto klubas „Svalia“ 2009 m. gruodžio mėn. atliko 0,98 tūkst. Lt avansinius mokėjimus Mokyklai už būsimas 2010 m. 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 0,98 tūkst. Lt suma (žr. ataskaitos 7 punktą).

6. 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 0,98 tūkst. Lt suma (žr. ataskaitos 8 punktą).

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. 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 (žr. ataskaitos 4 punktas).

2. Finansavimo sutartyje, sudaromoje su sporto klubais, nenurodyta pareiga sporto klubui pateikti buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašo, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas, arba šių dokumentų kopijų. Todėl sporto klubai neteikia buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašo nei dokumentų, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas, kopijų.

Be to, su sporto klubais sudaromose finansavimo sutartyse nurodomas tik projekto pavadinimas, bet 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 (žr. ataskaitos 6 punktas).

3. 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 (žr. ataskaitos 9 punktas).

4 Sporto klubų nariai treniruojami ir vykdo varžybas neatlygintinai naudodamiesi Savivaldybės turtu (patalpomis, stadionais, 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 nei respublikos ar rajono mastu organizuojamose sporto varžybose, tačiau neatlygintinai treniruojami 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 (žr. ataskaitos 10 punktas).

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje 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