



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.

Pasvalio Svalio pagrindinės mokyklos
direktorei Aleksandrai Tribulskienei

PASVALIO SVALIOS PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2010 m. kovo 1 d. Nr. AI – 9

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos (toliau – Mokyklą) 2009 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 2009 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. Pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 313 punktą, 2009 metų sausio 1 dienai Mokyklos užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ neapskaitytas žemės

sklypas. Mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. Balanso 80 eilutės likutis metų pradžiai sumažintas 129,2 tūkst. Lt (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.1 punktą).

2. Dėl to, kad apskaitant komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo išlaidas nebuvo vadovaujamosi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija:

2.1. programos 9.2.1.1. „Mokyklos aplinkos lėšos“ 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.) kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos 0,2 tūkst. Lt, o 20 eilutės „Komandiruotės išlaidos“ kasinės ir faktinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.2 punktą).

2.2. programos 9.2.1.1. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutės „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o 20 eilutės „Komandiruotės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) – sumažintos, nes visos pedagoginių darbuotojų 2009 metais patirtos su kvalifikacijos kėlimu susiję kelionės, apgyvendinimo išlaidos apskaitytos ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos 25 eilutėje „Kvalifikacijos kėlimas“ (žr. ataskaitos pastebėjimų 3.3 punktą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Mokyklos 2009 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. Mokykloje nustatant darbuotojams darbo krūvį nevisada laikomasi DK 144 straipsnio 3 dalyje ir poįstatyminiuose teisės aktuose nustatytos maksimalios leistinos savaitės darbo trukmės. (žr. ataskaitos pastebėjimų 1.1.2 punktą).

2. Mokykla, pažeisdama Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinį pareiginį 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 pastebėjimų 3.4 punktą).

3. Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai - Mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise (žr. ataskaitos pastebėjimų 2 punktą).

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

Audito išvada pateikta kartu su Finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė