



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 Petro Vileišio gimnazijos
Direktoriui Viktorui Rimšai

PASVALIO PETRO VILEIŠIO GIMNAZIJOS AUDITO IŠVADA

2010 m. vasario 25 d. Nr. AI – 5

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos (toliau – Gimnazija) 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. Gimnazijos 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 Gimnazijos 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. Gimnazija, pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 15 punktą, apskaitoje apskaitė visą bendrabučio pastatą, nors dalis bendrabučio yra privatizuota.

Dėl to Gimnazijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 4, 51 ir 54 eilutėse nurodyti neteisingi likučiai (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 1.1 punktą).

2. Dėl to, kad turtas Gimnazijoje buvo apskaitytas pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 17 ir 21.8.3 punktus, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso likutis 4, 51 ir 54 eilutėse 8,9 tūkst. Lt padidintas, o 11 ir 55 eilutėse ta pačia suma sumažintas (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 1.2 punktą).

3. Gimnazija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes apskaitos registruose apskaitė ir finansinėje atskaitomybėje parodė 6,4 tūkst. Lt didesnę sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ kredito likutį metų pabaigoje, ta pačia suma sumažindama sąskaitos 213 „Kitų lėšų išlaidos“ kredito likutį.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 59 eilutės sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutis padidintas 6,4 tūkst. Lt, o 44 eilutės sąskaitos 213 „Kitų lėšų išlaidos“ likutis ta pačia suma sumažintas (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 3 punktą).

4. Dėl to, kad apskaitant komandiruočių išlaidas nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija:

4.1. 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.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o 20 eilutė „Komandiruotės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) – sumažintos (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 4.1 punktą).

4.2. programos 9.2.2.3. „Gimnazijos 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.) ir 20 eilutė „Komandiruotės išlaidos“ kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos po 0,2 tūkst. Lt, o 29 eilutės „Kitos paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas – 2.2.1.1.1.30.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 0,4 tūkst. Lt. (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 5 punktą).

5. Gimnazijos darbuotojams neišmokėta 273,0 Lt dienpinigių ir 9,58 Lt apgyvendinimo išlaidų. Dėl to neteisingos programos 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 20 eilutė „Komandiruotės išlaidos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) kasinės ir faktinės išlaidos (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 4.4 ir 4.5 punktus).

6. 2009 m. balandžio 5 - 9 dienomis septyniolikos Gimnazijos mokytojų delegacija vyko į tarptautinį kvalifikacijos kėlimo seminarą Berlynas - Saksonijos Šveicarija – Drezdenas tema „Mokymosi visą gyvenimą kompetencijų ugdymas Vokietijoje“. Pateiktoje paslaugų teikėjo

sąskaitoje faktūroje 8500,00 Lt sumai nedetalizuotos pinigų sumos, skirtos šiems tikslams, todėl negalėjome įvertinti 8500,00 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų kvalifikacijos tobulinimui, panaudojimo teisėtumo ir 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 pastebėjimų I dalies 2.1. punktą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Gimnazijos 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. Direktoriaus pavaduotojas ugdymui 2009 metais trylika darbo dienų dirbo *apmokamą* Mokyklų vadovų atestacijos komisijos eksperto darbą kitose rajono mokyklose. Nėra Gimnazijos direktoriaus įsakymų dėl pavaduotojo išleidimo dirbti kitose rajono mokymo įstaigose. Apie tai, kad minėtomis dienomis nustatyto darbo metu direktoriaus pavaduotojas ugdymui Gimnazijoje nedirbo, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nepažymėta. Jam buvo mokamas atlyginimas iš mokinio krepšelio lėšų už darbą ekspertu Mokyklų vadovų atestacijos komisijoje ir pagrindinėje jo darbovietėje – Gimnazijoje, kur tuo metu faktiškai nedirbo.

Direktoriaus pavaduotojui ugdymui už Gimnazijoje nedirbtą laiką nepagrįstai priskaičiuota 3299,64 Lt darbo užmokesčio. Nuo šios sumos priskaičiuota ir sumokėta 1022,87 Lt įmokų SODRAI. Įstaigai padaryta 4322,51 Lt turtinė žala.

Kadangi darbuotojų neatvykimas į darbą Gimnazijoje nėra tinkamai įforminamas vidaus tvarkomaisiais dokumentais, nežymimas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, todėl mes negalime pagrįstai teigti, kad Gimnazijoje nėra daugiau tokių faktų, kai darbuotojams už faktiškai nedirbtą laiką buvo mokamas darbo užmokestis (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.1.2 punktą).

2. Direktoriaus pavaduotojui ugdymui, direktoriaus įsakymu komandiruotam į Panevėžio Juozo Miltinio vidurinę mokyklą atlikti *apmokamo* mokyklos akreditacijos eksperto darbo, už Gimnazijoje nedirbtą laiką nepagrįstai išmokėta 1493,64 Lt darbo užmokesčio. Nuo šios sumos priskaičiuota ir sumokėta 463,02 Lt įmokų SODRAI. Įstaigai padaryta 1956,66 Lt turtinė žala (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.1.3 punktą).

3. Dėl neteisingai nustatyto tarnybinio atlyginimo koeficiento raštinės vedėjui per 2009 metus neteisėtai priskaičiuota apie 1,2 tūkst. Lt. tarnybinio atlyginimo (įskaitant įmokas SODRAI), skaičiuojant nuo maksimalios koeficientų intervalo ribos. Įstaigai padaryta 1,2 tūkst. Lt turtinė žala (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.2.1. punktą).

4. Gimnazija neteisėtai apmokėjo Virginijai Grokauskienei pagal pateiktus jai asmeniškai išduotus dokumentus 200 Lt. Gimnazijai padaryta 200 Lt turtinė žala (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 2.2 punktą).

5. Gimnazijoje yra trys direktoriaus pavaduotojai ugdymui. Tačiau nei vieno direktoriaus pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašyme funkcija – laikinai nesant direktoriaus jį pavaduoti, nenurodyta. Direktoriui staiga laikinai negalint atlikti pareigų (pvz. susirgus), neužtikrintas įstaigos vadovo funkcijų vykdymas. Direktoriaus pavaduotojui ugdymui skiriant papildomą darbo užmokestį už laikinai nesančio direktoriaus pavadavimą savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos neekonomiškai, nes direktoriaus pavaduotojas ugdymui direktorių pavaduoja savo pagrindinio darbo metu (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.1.1 punktą).

6. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis kompensuojant darbuotojams už darbą poilsio, švenčių ir atostogų dienomis (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.2.2 punktą).

7. Gimnazijos direktorius 2009 metais kai kuriems mokytojams nustatė didesnę negu leistinas maksimalus darbo krūvį, tuo pažeisdamas Lietuvos Respublikos darbo kodekso 144 straipsnio ir Švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. ISAK – 2668 „Dėl išimties atvejų, kada leidžiama dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę“ nuostatas. Kai kuriems mokytojams tarifikuotas didesnis darbo krūvis nesilaikant nustatytų procedūrų (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.1.4. punktą).

8. Gimnazijos direktorius skyrė darbuotojams priedus, priemokas, priėmė darbuotojus kitų darbuotojų pavadavimui ne tik laikino nedarbingumo, bet ir kasmetinių atostogų laikotarpiu, už tai skirdamas iki 100 proc. pavaduojamojo darbuotojo darbo užmokesčio. Per 2009 metus priskaičiuota 10,5 tūkst. Lt priedų, priemokų, pavadavimų iš Mokyklos aplinkai skirtų lėšų (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 1.2.3 punktą).

9. Gimnazija, apskaitydama gautas iš asmenų įmokos pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų, savininkų įmokos už šildymą, elektros energiją ir vandenį bei kitas paslaugas), nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 145 ir 146 punktais bei Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 2 punktą).

10. Priimant ir išmokant grynuosius pinigus kasoje nesivadovaujama Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, kasos inventorizacijos atliekamos formaliai (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 4.3 punktą).

11. Komandiruoju darbuotojus asmeniniu automobiliu į komandiruotę, Gimnazijos direktoriaus įsakymuose nenurodyta komandiruojuotojo asmens automobilio markė, modelis, variklio

darbinis tūris, nesivadovaujama Savivaldybės tarybos patvirtintų Komandiruo to darbuotojo asmeninio automobilio naudojimo komandiruotės tikslams taisyklių 3.1 punktu (žr. ataskaitos pastebėjimų II dalies 4.3 punktą).

12. Transportas Gimnazijoje naudojamas neskaidriai, neekonomiškai. Nustatyta atvejų, kai transportu Gimnazijos darbuotojai naudojosi ligos, kasmetinių atostogų metu, ne visi Gimnazijos transporto išvykimo už rajono ribų atvejai įforminti direktoriaus įsakymais ar kitais dokumentais, todėl mes negalėjome nustatyti ir įvertinti transporto naudojimo tikslingumo ir pasisakyti dėl išlaidų degalams nurašymo teisėtumo ir pagrįstumo (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 3.1, 3.2, 5.5 punktus, II dalies 4.2 punktą).

13. Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos valstybės turto patikėtinių sąrašui. 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 - Gimnazijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 5.1 punktą).

14. Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, daliai Gimnazijos patikėjimo teise valdomo turto nuosavybės teisė Nekilnojamojo turto registre įregistruota Savivaldybės tarybos vardu (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 5.2 punktą).

15. Direktorius įsakymai neatitinka raštvedybos ir vidaus administravimo dokumentams keliamų reikalavimų. Kai kurie įsakymai neįregistruoti įsakymų registruose (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 2.2, 5.3, 5.6 punktus).

16. Gimnazijos valdymo struktūra iki 2009 m. gruodžio 31 d. nenustatyta (žr. ataskaitos pastebėjimų I dalies 5.7 punktą).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Gimnazijos 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.

