



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 darželio–mokyklos „Liepaitė“
direktoriui

PASVALIO DARŽELIO–MOKYKLOS „LIEPAITĖ“ AUDITO IŠVADA

2011 m. kovo 30 d. Nr. AI – 4

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio darželio–mokyklos „Liepaitė“ (toliau – Darželis–mokykla) 2010 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Darželio–mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie metinius finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius 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 Darželio–mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Šioje audito išvadoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas, **VSAKIS** - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema.

1. Apskaitant išlaidas knygoms Darželis–mokykla nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, todėl programos 9.1.2.1. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 16 eilutė „Spaudiniai“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.08.) kasinės išlaidos sumažintos 1,6 tūkst. Lt, o 18 eilutės „Kitos prekės“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. ataskaitos 5 pastebėjimas).

2. Darželis–mokykla nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių nuostatomis, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriui nepateikė aiškinamojo rašto, kuris yra metinio ataskaitų rinkinio sudedamoji dalis ir biudžeto vykdymo ataskaitas sudarė litais (žr. ataskaitos 6 - 7 pastebėjimai).

1. Darželis–mokykla nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių I-III ketv. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 8 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Darželio–mokyklos 2010 metų metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius viešojo sektoriaus subjektų apskaitą ir biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų sudarymą.

1. Darželis–mokykla nesivadovavo:

➤ **1-ojo VSAFAS** nuostatomis, patvirtintoje apskaitos politikoje nėra nustatyto reikšmingumo kriterijaus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama aiškinamajame rašte (žr. ataskaitos 9 pastebėjimas).

➤ **6-ojo VSAFAS** nuostatomis, aiškinamajame rašte nepilnai atskleista informacija, kuri padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti Darželio–mokyklos finansines ataskaitas (žr. ataskaitos 10 pastebėjimas).

➤ **17-ojo VSAFAS** nuostatomis, nebuvo vertintas per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas (žr. ataskaitos 11 pastebėjimas).

➤ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio bei **23 –ojo VSAFAS** „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 12 pastebėjimas).

➤ **24-ojo VSAFAS** ir Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo tvarkos aprašo nuostatomis, perkeltant buhalterinių sąskaitų likučius: nebuvo vertintas gautinų

skolų nuvertėjimas, nebuvo atlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija (žr. ataskaitos 14 pastebėjimas).

2. Viešojo sektoriaus subjektas teikia į VSAKIS konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti reikalingą informaciją, kurios turinį, pateikimo terminus ir tvarką nustato finansų ministras. Nėra finansų ministro įsakymu patvirtintos Konsolidavimo tvarkos aprašo ir terminų, neaišku kokia papildoma informacija turės būti atskleista ir kokie veiksmai atlikti. Mes negalime pasisakyti ar rengiant ir pateikiant metinį finansinių ataskaitų rinkinį visi veiksmai atlikti ir informacija atskleista (žr. ataskaitos 13 pastebėjimas).

Dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų, mes atsisakome pareikšti nuomonę apie Darželio–mokyklos 2010 metų metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

1. Darželio–mokyklos penki mokytojai, dirbantys nuo 33,53 iki 34,88 val. per savaitę, nuo 2009 m. spalio 1 d. pagal papildomą darbo sutartį įdarbinti 0,25 etato 7,5 val. per savaitę. Mokytojams nustatytas darbo krūvis viršija Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu nustatytą darbo laiko trukmę per savaitę (žr. ataskaitos 1 pastebėjimas).

2. Darželis–mokykla naudojasi valstybinės žemės sklypu, esančiu po Darželio–mokyklos pastatais ir jų priklausiniais, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas Darželio–mokyklos apskaitos registruose (žr. ataskaitos 2 pastebėjimas).

3. Darželis–mokykla valstybės biudžeto lėšas 726 Lt skirtas viešųjų darbų programai panaudojo ne pagal paskirtį (žr. ataskaitos 3 pastebėjimas).

4. Darželis–mokykla nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 7 dalimi, nepakankamai efektyviai panaudojo savivaldybės biudžeto lėšas užtikrinant Darželio–mokyklos turto apsaugą; dviems sargų etatams per 2010 metus priskaičiuota 28,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 8,8 tūkst. Lt VSD įmokų (žr. ataskaitos 4 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2010 metais Darželyje–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.