



## PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,  
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. [kontrole@pasvalys.lt](mailto:kontrole@pasvalys.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

---

Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės  
mokyklos direktoriui Gailučiu Gailiūnui  
Baluškių g. 4, Daujėnai,  
LT- 39207 Pasvalio rajonas

### PASVALIO RAJONO DAUJĖNŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2015 m. kovo 31 d. Nr. AI–7

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos 2014 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2014 metus auditą

#### *Vadovybės atsakomybė*

Pasvalio rajono savivaldybės Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta, auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo,

Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pasvalio rajono savivaldybės Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos apskaitos sistemos, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

***Sąlyginės nuomonės dėl 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas:***

Nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, patirtas kasines išlaidas nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) tame išlaidų ekonominės klasifikacijos kode, kuriame turėjo planuotų ir gautų asignavimų, biudžeto lėšos naudojamos ne tiems tikslams, kuriems pagal paraiškas skirtos, todėl negalime pasisakyti apie kasinių išlaidų registro ir pagal jo duomenis sudarytų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumą pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje nurodė 11.185,62 Lt socialinio draudimo įmokų kreditinį įsiskolinimą, kuris neatitinka apskaitos registro 3.838,75 Lt ir Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinės ataskaitos duomenų 3.878,94 Lt.

Aiškinamajame rašte nepateikė informacijos apie biudžetinių lėšų sąskaitoje lėšų likučius metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, apie praėjusiais metais nepanaudotą lėšų likutį, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus, nesivadovauta 10 punkto reikalavimų.

***Sąlyginė nuomonė dėl 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:***

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

***Neigiamos nuomonės dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:***

13-ojo VSAFAS priedo duomenys dėl kito nematerialiojo turto (85 Lt) ir programinės įrangos ir jos licencijų (4.848 Lt) įsigijimo savikainos ataskaitinio laikotarpio pradžioje yra neteisingi, nes neatitinka apskaitos registre „Didžioji knyga“ nurodytų duomenų, atitinkamai 95 Lt ir 4.838 Lt.

12-ojo VSAFAS priedo duomenys dėl mašinų ir įrengimų įsigijimo savikainos (66.327,34 Lt) ir sukauptos nusidėvėjimo sumos (37.535,14 Lt) ataskaitinio laikotarpio pradžioje yra neteisingi,

nes neatitinka apskaitos registre „Didžioji knyga“ nurodytų duomenų, atitinkamai 71.708,34 Lt ir 42.916,14 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudų suma (61.068,56 Lt) ir 12-ojo VSAFAS priedo duomenys neatitinka ilgalaikio turto nusidėvėjimo apskaitos žiniaraščių duomenų.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo perskaičiavimas nepagrįstas apskaitos dokumentais ir atliktas neteisingai, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje ir 12 –ojo VSAFAS priede ilgalaikio materialiojo turto vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ nurodyta 264.275,83 Lt suma yra neteisinga.

Pergrupavus ilgalaikio materialiojo turto vienetus iš vienos turto grupės į kitą, Finansinės būklės ataskaitoje ir 12 –ojo VSAFAS priede duomenys dėl mašinų ir įrengimų (19.979,86 Lt) bei kito ilgalaikio materialiojo (0 Lt) turto likutinės vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ ir ilgalaikio turto žiniaraščio duomenų, atitinkamai 3.597,54 Lt ir 16.382,32 Lt.

Įstaiga gruodžio mėn. iš turto grupės „Mašinos ir įrengimai“ (sąskaita 12054) į turto grupę „Transporto priemonės“ perkėlė ilgalaikį materialųjį turtą – savaeigę žoliapjovę, kuri neatitinka transporto priemonei keliamų reikalavimų, nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 73.6. punkto nuostatomis.

Įstaigos apskaitos registre „Didžioji knyga“ atliekami klaidų taisymai nesant buhalterinių pažymų, kaip to reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymo 13, 18 straipsnių nuostatos.

Ilgalaikio turto remontą pripažino sąnaudomis, o ne remonto suma padidino ilgalaikio materialiojo turto vertę, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje pastatų vertė sumažinta, o Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos padidintos 12.446 Lt suma.

Mokykla pajamas apskaitė ne tuo ataskaitiniu laikotarpiu kada jos uždirbtos, nesivadovauta 10-ojo VSAFAS 9 punkto nuostatomis, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas nurodyta 245,01 Lt sumažinta suma.

Mokykla apskaitoje kompensuojamas išlaidas už komunalines paslaugas apskaitė ne tą ataskaitinį laikotarpį kada jos patirtos, dėl to Finansinės būklės ataskaitoje kitos gautinos sumos nurodyta sumažinta 3.448,42 Lt suma.

Finansinės būklės ataskaitoje su darbo santykiais susiję įsipareigojimai (4.440,27 Lt) nesutampa su apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis (3.838,75 Lt).

Pinigų srautų ataskaitoje kitos įplaukos nenurodyta kompensuotų išlaidų už komunalines paslaugas įplaukos (8.796,72 Lt), o išmokų dalyje ta pati suma nenurodyta detalizuojant pagal išmokų rūšis.

Įstaigos pateikti duomenys Pinigų srautų ataskaitoje (14.241,41 Lt) neatitinka duomenų pateiktų 20-ojo VSAFAS 4 priede (11.900,96 Lt).

Aiškinamajame rašte pateikta ne visa privaloma pateikti informacija.

***Neigiama nuomonė dėl 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio:***

Mūsų nuomone, dėl neigiamos nuomonės pagrindą sudarančių dalykų poveikio, Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo tikros ir teisingos Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2014 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

***Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:***

Nesivadovaudama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies, Inventorizacijos taisyklių 60, 61 punktų nuostatomis, gautinoms, mokėtinoms sumoms nesurašytas inventorizacijos apyrašas, pateikti tik suderinimo aktai su vienos pusės, t.y. Mokyklos buhalterio parašais, nei debetinės, nei kreditinės skolos nėra suderintos.

Mokykla nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostata dėl bendro viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo trukmės principo, nes sutartį dėl moksleivių maitinimo paslaugų sudarė ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui. Be to su kitais paslaugų ir ar prekių tiekėjais sutartys sudaromos neterminuotam laikotarpiui.

Mokykla naudojami valstybinės žemės sklypais, esančiais po pastatais ir statiniais, kurie įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuoti, nesudarytos panaudos sutartys ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypai neapskaityti įstaigos apskaitos registre.

***Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:***

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.