



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.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pajiešmenių pagrindinės mokyklos
direktoriui

PAJIEŠMENIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 4 d. Nr. AI – 3

Pasvalys

Mes atlikome Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2012 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Vadovybės atsakomybė

Pajiešmenių 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 finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pajiešmenių pagrindinės mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas:

Dėl to, kad apskaitant išeitines išmokas darbuotojams nebuvo vadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, programos 9.2.1.1. "Mokyklos, priskirtos pagrindinės mokyklos tipui" (mokinio krepšelis) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 114 eilutė „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) kasinės išlaidos sumažintos 5,4 tūkst. Lt, 2 eilutės „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos; programos 9.2.1.1. "Mokyklos, priskirtos pagrindinės mokyklos tipui" (aplinkos lėšos) Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 114 eilutė „Darbdavių socialinė parama pinigais“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1) kasinės išlaidos sumažintos 0,2 tūkst. Lt, 2 eilutės „Darbo užmokestis ir socialinis draudimas“ kasinės išlaidos ta pačia suma padidintos (žr. Ataskaitos pastebėjimų 3 p.).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šių ataskaitų sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Pajiešmenių pagrindinės mokyklos 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus 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:

- Pajiešmenių pagrindinės mokyklos direktorius, sau, kaip mokytojui, dirbančiam pagal antrą darbo sutartį toje pačioje mokykloje, tarifiko keturias papildomas savaitines valandas už

konkrečiai neapibrėžtą vadybinio pobūdžio veiklą - už *projektinės veiklos organizavimą, elektroninių vadovėlių diegimo projekto koordinavimą*. Per 2012 metų aštuonis mėnesius už papildomai tarifikuotas valandas priskaičiuota 2494,24 Lt darbo užmokesčio ir 773,20 Lt VSD įmokų iš moksleivio krepšelio lėšų (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.3. p.) .

- Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje 2004 m. rugsėjo 3 d. sudaryta darbo sutartis Nr. 79 dėl E. M. darbo Pajiešmenių pagrindinės mokyklos mokytoju , nebegalioja nuo 2012 m. spalio 1 d. , tačiau nenutraukta (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.4. p.) .

- Savivaldybės taryba, vadovaudamasi Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu, Pajiešmenių pagrindinės mokyklos direktoriui nepagrįstai skyrė 5 procentų tarnybinio atlyginimo priedą už specialiųjų poreikių mokinių ugdymą nuo 2012 m. sausio 1 d. iki 2012 m. gruodžio 31 d., kadangi direktorius šių funkcijų Mokykloje nevykdo.

Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje su specialiųjų poreikių moksleiviais dirba direktoriaus pavaduotojas, bet jam priedas pagal Aprašo 72 punktą neskirtas (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.5. p.).

Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje nesivadovaujama Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 70 punktu, ne visiems mokytojams, dirbantiems su mokiniais, kuriems Švietimo pagalbos tarnyba dėl įgimtų ar įgytų sutrikimų yra nustatę vidutinius ir didelius ar labai didelius specialiųjų ugdymosi poreikius, mokami nustatyto dydžio tarifinio atlygio priedai (žr. Ataskaitos pastebėjimų 1.2. p.).

- Pajiešmenių pagrindinė mokykla naudoja valstybinės žemės sklypu, esančiu po Mokyklos patikėjimo teise valdomu Savivaldybės pastatu, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre, neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose (žr. Ataskaitos pastebėjimų 2.1. p.).

- Pajiešmenių pagrindinė mokykla , apskaitydama patikėjimo teise valdomą Savivaldybės turtą, nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 12 punkto reikalavimais reikalavimais, nes Nekilnojamojo turto registre įregistruotą pastatą apskaitos registruose apskaitė kaip du atskirus nekilnojamojo turto vienetus (žr. Ataskaitos pastebėjimų 2.2. p.) .

- Pajiešmenių pagrindinė mokykla, pažeisdama 12 –ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punkto reikalavimus, ilgalaikio materialiojo turto apskaitos registruose apskaitė turtą, neatitinkantį ilgalaikiam materialiajam turtui nustatytų reikalavimų (žr. Ataskaitos pastebėjimų 2.3. p.) .

- Pajiešmenių pagrindinė mokykla, skaičiuodama nusidėvėjimą ilgalaikiam materialiajam turtui, nesivadovavo 12-ojo VSAFAS 48 punkte nustatytu ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo

skaičiavimo metodu, todėl sukaupta ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo suma nėra tiksli (žr. Ataskaitos pastebėjimų 2.4. p.).

- Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje atliekant metinę turto inventORIZACIJĄ nebuvo vadovaujamasi InventORIZACIJOS taisyklių reikalavimais, inventORIZACIJOS aprašuose nėra duomenų apie nenaudojamo turto būklę. Atlikus dalinę turto inventORIZACIJĄ rasta nenaudojamo, tačiau netinkamu naudoti nepripažinto turto (žr. Ataskaitos pastebėjimų 2.5. p.).

- Pajiešmenių pagrindinėje mokykloje nebuvo vertinta, ar turtas turi nuvertėjimo požymių (žr. Ataskaitos pastebėjimų 2.6. p.).

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, Pajiešmenių pagrindinė mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais Savivaldybės valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė