



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.

Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio
„Linelis“ direktorei Daliai Vaišnienei

Narteikių k. Joniškėlio apylinkių seniūnija,
Pasvalio rajonas

PASVALIO R. NARTEIKIŲ MOKYKLOS-DARŽELIO „LINELIS“ AUDITO IŠVADA

2015 m. kovo 31 d. Nr. AI – 1

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ (toliau – Darželis) 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

Darželio 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 naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiąjį audito institucijų standartus, 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 perduotų lėšų

ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Darželio apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas

Darželis 22321,22 Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų suplanavo ir panaudojo nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos¹, o dėl netinkamos patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) padidinti: straipsnis 2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“ - 11859,94 Lt; straipsnis 2.2.1.1.1.20. „Komunalinės paslaugos“ – 2758,98 Lt; straipsnis 2.2.1.1.1.10. „Kitos prekės“ - 7702,30 Lt; sumažinti straipsniai: 2.2.1.1.1.15. „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ – 11091,28 Lt, 2.8.1.1. „Kitos išlaidos einamiesiems tikslams“ - 11229,94 Lt. (žr. Ataskaitos 3.1 punktą).

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Darželio 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Darželio 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 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

Darželio direktorius nesivadovavo Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 45.1.8 ir 39.3.3. punktų nuostatomis, nes logopedams

darbo užmokestis nuo 2014 m. sausio 1 d iki 2014 m. rugpjūčio 31 d. apskaičiuotas taikant padidintą koeficientą už nekontaktines valandas; Direktorius įsakymu logopedams nenustatyti konkretūs darbai, atliekami netiesioginio darbo su mokiniais (vaikais) laiku (žr. Ataskaitos 1.1, 1.2 punktus).

Gautina 0,4 tūkst. Lt suma (tėvų skola už vaikų išlaikymą Darželyje) yra susidariusi 2012 m. birželio mėn. Įstaiga nesiėmė veiksmų skolą išsireikalauti. Skola nenuvertinta teisės aktų nustatyta tvarka (žr. Ataskaitos 4.2 punktą).

Darželio apskaitos registruose apskaitytas ir ataskaitose parodytas 0,9 tūkst. Lt įsipareigojimas, susidaręs 2005-2006 metais. Darželis skolos nepripažįsta ir neketina mokėti, tačiau iš apskaitos įsipareigojimo nenurašo (žr. Ataskaitos 3.2 punktą).

Darželis nesivadovavo Lietuvos Respublikos žemės įstatymu, Nekilnojamojo turto registro ir Nekilnojamojo turto kadastro įstatymais, Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, 19 –uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu, nes du Darželio naudojami valstybinės žemės sklypai suformuoti, nesudarytos panaudos sutartys ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, neapskaityti Darželio apskaitos registruose (žr. Ataskaitos 5.1 punktą).

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, Darželis 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 audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.