



## 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.

---

Daujėnų pagrindinės mokyklos direktoriui

### DAUJĖNŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 10 d. Nr. AI-7

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Daujėnų pagrindinės mokyklos 2012 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Daujėnų pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei Savivaldybės, 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 ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Daujėnų pagrindinės mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir

disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

***Sąlyginės nuomonės dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindas:***

1. Mokykla, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, dalį darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo socialinėms išmokoms. Dėl to, programos 09.02.01.01. „Moksleivio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės „Darbo užmokestis“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.1.) kasinės išlaidos padidintos 3,5 tūkst. Lt suma, o 75, 82 - 83 eilutės „Socialinės išmokos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.) – 3,5 tūkst. Lt sumažintos (žr. ataskaitos 2.1. pastebėjimas).

2. Mokykla, nesilaikydama teisės aktų reikalavimų, patirtas kasines išlaidas apskaitė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) tame išlaidų ekonominės klasifikacijos kode, kuriame turėjo asignavimų, todėl negalime pasisakyti apie kasinių išlaidų registro ir pagal jo duomenis sudarytų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumą pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius ( žr. ataskaitos 2.2. pastebėjimas).

***Sąlyginė nuomonė dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:***

***Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Daujėnų pagrindinės mokyklos 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.***

***Neigiamos nuomonės dėl 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:***

1. Dėl to, kad: ilgalaikis turtas apskaitomas netinkamose ilgalaikio turto grupėse (sąskaitose), įsigijamas turtas apskaitomas ūkinio inventoriaus sąskaitoje jo nesukomplektuojant ir neapskaitant ilgalaikio turto sąskaitose, neteisingai nustatytas nusidėvėjimo normatyvas ir (ar) neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma, dėl to, kad nebuvo vertintas turto nuvertėjimas, kai kuriuose Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsniuose nurodyti ilgalaikio materialiojo turto likučiai (balansine verte) netikslūs: A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodytas likutis sumažintas 4126,5 Lt, o 236162,13 Lt vertės turto likučio (balansinė vertė) teisingumo patvirtinti negalime. Dėl to, kad ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumos iš ilgalaikio turto žiniaraščių neteisingomis sumomis apskaitytos Didžiojoje knygoje, Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ nurodyta suma 66572,02 Lt yra padidinta 6 007,40 Lt; dėl to, kad nenaudojamo mokyklos veikloje ūkinio inventoriaus išlaidos pripažintos sąnaudomis, Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ padidinta 9 637,79 Lt (žr. ataskaitos 3.1. pastebėjimas).

2. Dėl to, kad neinventorizuotos gautinos sumos negalima pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnyje C.III. „Per vienerius metus gautinos sumos“ nurodyto 73 674,53 Lt likučio teisingumą. Dėl to, kad pirminiai apskaitos dokumentai neatitinka apskaitos registrų duomenų, kai kuriuose straipsniuose sumos neteisingos: C.II. „Išankstiniai apmokėjimai“ suma sumažinta 2 423,02 Lt (permokėtos VSD įmokos), negalime pasisakyti dėl išankstinių apmokėjimų sumos transporto draudimui, prenumeratai, kurios sąnaudomis pripažintos neteisingame laikotarpyje (2012 metais); C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes ir paslaugas“ likutis sumažintas 2 740,86 Lt suma; C.III.6. „Kitos gautinos sumos“ likutis padidintas 5 536,84 Lt suma. (žr. ataskaitos 3.2. pastebėjimas).

3. Dėl to, kad apskaitos registrai sudaryti ne pagal pirminių apskaitos dokumentų duomenis, Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis kai kurių straipsnių sumos neteisingos: D.I. „Iš valstybės biudžeto“ likutis sumažintas dėl Mokyklos 2012 m. gruodžio mėn. ir 2010 – 2011 metais įsigyto ilgalaikio turto iš valstybės biudžeto lėšų, kuriam nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas ir (arba) turtas nėra pilnai nusidėvėjęs; D.III. „Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų“ likutis padidintas 1 453,23 Lt; D.IV. „Finansavimo sumos iš kitų šaltinių“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje padidintas 720 Lt, praėjusio ataskaitinio laikotarpio suma sumažinta 5 941,92 Lt (žr. ataskaitos 3.3. pastebėjimas).

4. Dėl to, kad neinventorizuotos mokėtinios sumos ir kiti įsipareigojimai, negalima patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis straipsnio E.II.9 „Teikėjams mokėtinios sumos“ 26 984,90 Lt ir E.II.11 „Sukauptos mokėtinios sumos“ 33 652,95 Lt likučių teisingumo (žr. ataskaitos 3.4. pastebėjimas).

5. Dėl to, kad apskaitos registrai sudaryti ne pagal apskaitos dokumentų duomenis, sąnaudose apskaitomos ne tą ataskaitinį laikotarpį, transporto draudimo ir prenumeratos nepripažintos būsimųjų laikotarpių sąnaudomis, Veiklos rezultatų ataskaitos pagal 2012-12-31 duomenis kai kurių pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių sumos neteisingos: B.III. „Komunalinių paslaugų ir ryšių“ padidintas 2945,50 Lt; B.IV. „Komandiruočių“ padidintas 128 Lt; B.V. „Transporto“ sumažintas 6970,11 Lt, o dėl 616 Lt sumos pasisakyti negalime; B.VI. „Kvalifikacijos“ padidintas 328,5 Lt; B.IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ padidintas 17 356,79 Lt; B.XIII. „Kitų paslaugų“ padidintas 812,23 Lt, o dėl 1488,71 Lt sumos pasisakyti negalime; (žr. ataskaitos 3.5. pastebėjimas).

6. Dėl to, kad Mokykloje ataskaitos sudaromos nesivadovaujant apskaitos dokumentais, kai kuriuose Pinigų srautų ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsniuose nustatyti neatitikimai su kitomis ataskaitomis: A. „Pagrindinės veiklos pinigų srautai“ I.1.4. „Iš kitų šaltinių“ 6 stulpelio duomenys (1 595,40 Lt) netinka su 20-ojo VSAFAS 4 priedo 4 stulpelio 4 eilutės („Iš kitų šaltinių“) duomenimis (8 140,48 Lt), skirtumas 6 545,08 Lt. A.I.7. „Kitos įplaukos“ nurodyta

1568,67 Lt suma neteisinga. Pagal pirminius apskaitos dokumentus, už suteiktas komunalines paslaugas tretieji asmenys sumokėjo 8 276,56 Lt, skirtumas 6 707,89 Lt suma (žr. ataskaitos 3.6. pastebėjimas).

6. Mokyklos aiškinamajame rašte pateikta ne visa pagal VSAFAS reikalaujama informacija (žr. ataskaitos 3.7. pastebėjimas).

7. Mokykla interneto svetainėje nepaskelbė 2011-2012 metų tarpinių ir metinio finansinių ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 3.8. pastebėjimas).

***Neigiama nuomonė dėl 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio:***

***Mūsų nuomone, dėl neigiamos nuomonės pagrindą sudarančių dalykų poveikio Daujėnų pagrindinės mokyklos 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais neparodo tikros ir teisingos Daujėnų pagrindinės mokyklos 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2012 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.***

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

1. Mokyklos direktoriaus pagrindinio darbo sutartyje įrašyti pakeitimai dėl papildomo direktoriaus darbo mokytoju nuo 2012 m. spalio mėn., tačiau 2003 m. rugsėjo 18 d. darbo sutartis Nr. 308 dėl mokytojo darbo nenutraukta (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimas).

2. Direktorius įsakymais nurodė apmokėti mokytojams už specialiųjų poreikių mokinių mokymą, pagal pateiktą mokinių sąrašą, tačiau įsakyme nenustatė priedo dydžio, nenurodytas specialiųjų poreikių mokinių skaičius pagal kiekvieną mokytoją bei kontaktinės valandos, kurias mokytojas dirba su specialiųjų poreikių mokiniais, nesivadovauta Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 70 punktu (žr. ataskaitos 1.2. pastebėjimas). Priešmokyklinio ugdymo pedagogui direktoriaus įsakymu nustatytas 15 proc. (138,27 Lt per mėnesį) priedas. Direktorius patvirtintoje tarififikacijoje priedas apskaičiuotas, tačiau nepridėtas prie darbo užmokesčio, nesivadovauta Aprašo 38 punktu (žr. ataskaitos 1.3. pastebėjimas). Direktorius įsakymu patvirtintoje tarififikacijoje lietuvių kalbos mokytojai darbo užmokesčio 32,20 Lt per mėnesį už sąsiuvinį tikrinimą apskaičiuota per mažai (žr. ataskaitos 1.4. pastebėjimas). Direktorius įsakymu pagal antrą darbo sutartį darbuotojas priimtas dirbti mokytoju nuo kovo 1 d. iki birželio 1 d. Direktorius įsakymu patvirtintoje tarififikacijoje numatytos papildomos 5 kontaktinės val., papildomai apskaičiuota 582,22 Lt darbo užmokesčio. Darbuotojas direktoriaus įsakymu atleistas iš darbo nuo birželio 1 d. Tačiau apskaičiuojant darbo užmokestį už rugpjūčio mėn. dirbtas 8 dienas, taikytas nustatytas darbo užmokestis su papildomomis 5 kontaktinėmis val., todėl darbo užmokesčio apskaičiuota 211,94 Lt per daug (žr. ataskaitos 1.5.

pastebėjimas). 2012 m. kovo 9 d. atleistam darbuotojui apskaičiuojant dviejų mėnesių išėitinę išmoką, pritaikius ne 42, bet 43 dienų skaičių, neteisingai apskaičiuota išėitinė išmoka, nesivadovauta Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 8–9 punktų nuostatomis (žr. ataskaitos 1.6. pastebėjimas). Mokyklos buhalterė direktoriaus įsakymu išleista 12 kalendorinių dienų atostogų nuo 2012 m. rugpjūčio 20 d. iki 2012 rugpjūčio 30 d. Buhalteris skaičiuodamas apmokėjamą už atostogas neteisingai nustatė gegužės mėn. faktiškai dirbtas dienas (nurodė 20, nors turėjo būti 22), todėl 18,50 Lt atostoginių apskaičiavo per daug, nesivadovauta VDU aprašo 6 punkto nuostatomis (žr. ataskaitos 1.7. pastebėjimas). Valytojų darbo sutartyse nustatyta, kokiam etato dydžiui priimamos dirbti, tačiau buhalteris darbo užmokestį skaičiavo pritaikydamas mažesnę etato dydį, todėl darbo užmokesčio valytojoms apskaičiavo per mažai (žr. ataskaitos 1.8. pastebėjimas)

3. Mokykla, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, nes Supaprastintų pirkimų taisyklių nepaskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVPP IS) ir savo tinklapyje, nėra parengto ir patvirtinto planuojamų atlikti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų plano ir nepaskelbtas įstaigos interneto ir CVPP IS tinklapiuose. Mokykloje pirkimai vykdomi nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymu (žr. ataskaitos 4.1. pastebėjimas).

4. Dalinės inventorizacijos Mokykloje metu nustatyta, kad turtui nepažymėti inventoriniai numeriai. Pagal apskaitos registrų duomenis atskiriems ilgalaikio turto vienetams suteiktas tas pats inventorinis numeris. Įstaigoje nevedamas ilgalaikio turto inventorinių kortelių registravimo žurnalas, todėl nėra galimybės patikrinti, ar ilgalaikiam turtui nėra suteiktas nurašyto turto inventorinis numeris (žr. ataskaitos 5.1. pastebėjimas).

5. Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė Mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise (žr. ataskaitos 5.2. pastebėjimas).

6. Mokykloje nurašant turtą inventorizacijos komisija neteikia rašytinių pasiūlymų dėl turto nurašymo, nenurodomas priežastys, nepateikiami pagrindžiantys dokumentai, nesivadovaujama Savivaldybės tarybos patvirtintos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos 26-28 punktais (žr. ataskaitos 5.3. pastebėjimas).

7. Neatlikta nebalansinėse sąskaitose apskaityto turto (pagal panaudos sutartis) inventorizacija, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 8, 27 punktų nuostatomis (žr. ataskaitos 5.4. pastebėjimas).

8. Mokykla, gavusi lėšų iš trečiųjų asmenų už komunalinius patarnavimus (720 Lt), nepervedė paslaugų tiekėjams, tuo nesumažino išskolinimų (žr. ataskaitos 5.5. pastebėjimas).

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

***Dėl dalykų, kurie sudaro neigiamos nuomonės pagrindą, pareiškiame, kad 2012 metais Daujėnų pagrindinė mokykla Savivaldybės, valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais visais reikšmingais atžvilgiais neteisėtai ir naudojo ne įstatymų nustatytiems tikslams.***

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė