



## 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. [kontrolė@pasvalys.lt](mailto:kontrolė@pasvalys.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

---

Pasvalio muzikos mokyklos direktoriui

### PASVALIO MUZIKOS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 8 d. Nr. AI-5

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio muzikos 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*

Pasvalio muzikos 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 Pasvalio muzikos 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.

Mokykla interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 20 pastebėjimas).

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

**Mūsų nuomone Pasvalio muzikos mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.**

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

1. Mokykla per 2012 metus išmokėjo 4 597,55 Lt išeitinių išmokų ir ligos pašalpų, kurias Pinigų srautų ataskaitoje (III.8. eilutė) ir 25 –ojo VSAFAS „Segmentai“ priede (3.1.8. eilutė) nurodė straipsnyje „Socialinės išmokos“, o ne straipsnyje „Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokos“, todėl Pinigų srautų ataskaitos (III.1.eilutė) ir 25–ojo VSAFAS „Segmentai“ priede (3.1.1. eilutė) sumažinta 4 597,55 Lt (žr. ataskaitos 21 pastebėjimas).

2. Mokykla 2012 m. aiškinamajame rašte atskleidė ne visą pagal VSAFAS reikalaujamą informaciją (žr. ataskaitos 22 pastebėjimas).

3. Negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnio C.III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą ir paslaugas“ nurodytos sumos teisingumą, nes Mokykloje nebuvo vertintas gautinų sumų nuvertėjimas (žr. ataskaitos 23 pastebėjimas).

4. Mokykla interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinio finansinių ataskaitų rinkinių (žr. ataskaitos 24 pastebėjimas).

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

**Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio muzikos mokyklos 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio muzikos mokyklos 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, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:**

1. Mokyklos direktorius įsakymu patvirtino tik keturias pareigybes, dvi pareigybės nėra patvirtintos (žr. ataskaitos 1 pastebėjimas). Mokykloje ne visais atvejais daromi darbo sutarčių

pakeitimai dėl pasikeitusių darbo apmokėjimo sąlygų. Ne visais atvejais Darbo sutartyse daromos žymos apie darbo santykių nutraukimą (žr. ataskaitos 2 pastebėjimas) Mokykloje ne visi darbo sutarčių pakeitimai ir darbo santykių nutraukimai įregistruojami Darbo sutarčių registravimo žurnale (žr. ataskaitos 3 pastebėjimas).

*Po audito ataskaitos projekto pateikimo direktorius įsakymu patvirtino etatų sąrašą, kuriame nurodė 6 pareigybes, patikslino darbo sutartis, įregistravo pakeitimus darbo sutarčių registravimo žurnale.*

2. Su mokyklos direktore kaip mokytoja darbo sutartis nesudaryta. Mokyklos direktorei kaip mokytojai direktoriaus įsakymu<sup>1</sup> tarifikuotos 5 kontaktinės val. per savaitę ir 0,97 val. per savaitę už pasiruošimą pamokoms. Taip pat direktoriaus įsakymu<sup>2</sup> skirta 0,55 val. už papildomų darbų atlikimą. Mokyklos direktorei kaip mokytojai nustatytas darbo užmokestis už mokytojo darbą buvo mokamas neteisėtai (609,81 Lt (sausio mėn.), 558,37 Lt (vasario - birželio mėn.)). (žr. ataskaitos 4 pastebėjimas).

3. Direktoriaus įsakymu visiems mokyklos mokytojams 2012 m. sausio mėn. skirta 59,3 val. už papildomus darbus Įsakyme nenurodyti konkretūs darbai, už kuriuos skiriamos papildomos valandos. Per 2012 m. sausio mėn. mokytojams neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta 5,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio už papildomus darbus, nenurodant konkrečių darbų (žr. ataskaitos 5 pastebėjimas).

4. Direktoriaus įsakymu visiems Mokyklos mokytojams už pasiruošimą pamokoms tarifikuotos 3,5 val., t.y. per mažai tarifikuota po 0,5 val. (už 18 kontaktinių valandų per savaitę) kiekvienam mokytojui, iš viso 14,89 val. Darbuotojams per mažai priskaičiuota darbo užmokesčio (6 pastebėjimas)

5. Mokykloje darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi nesivadovaujant Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo nuostatomis t.y. direktoriaus įsakymais darbuotojams siunčiamiems į tarnybinę komandiruotę, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose ne visais atvejais žymimas neatvykimas į darbą (žr. ataskaitos 7 pastebėjimas).

6. 2012 m. rugpjūčio 31 d. atleistam darbuotojui apskaičiuojant dviejų mėnesių išeitinę išmoką, pritaikius ne 42, bet 43 dienų skaičių, neteisingai apskaičiuota išeitinė išmoka (žr. ataskaitos 8 pastebėjimas).

7. Mokykla vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – Įstatymas) 85 straipsnio 2 dalimi, nėra patvirtinusi Supaprastintų pirkimų taisyklių, jos nepaskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVPP IS) ir savo tinklapyje. Vadovaujantis Įstatymo 85

---

<sup>1</sup> Pasvalio muzikos mokyklos direktoriaus 2012 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. DV-18 „Dėl 2012 mokslo metų mokytojų tarififikacijų sąrašo patvirtinimo“.

<sup>2</sup> Pasvalio muzikos mokyklos direktoriaus 2011 m. rugsėjo 15 d. įsakymas Nr. DV-4 „Dėl mokytojų pamokų krūvių patvirtinimo“.

straipsnio 3 dalimi, vadovas nepatvirtino supaprastintų pirkimų komisijos arba darbuotojų, kurie atliks supaprastintus pirkimus Mokykloje. Nesivadovauta Įstatymo 7 straipsnio 1 dalimi, Mokykloje 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 9 pastebėjimas).

8. Direktorius įsakymu patvirtintos finansų kontrolės taisyklės neatitinka teisės aktų, nes mokyklos vyr. buhalteris paskirtas ir už išankstinę ir už paskesniąją finansų kontrolę (žr. ataskaitos 10 pastebėjimas). Direktorius įsakymu patvirtinta apskaitos politika neatitinka teisės aktuose keliamų reikalavimų apskaitos politikai: nenustatytas apskaitoje taikomas reikšmingumo kriterijus, apskaitos politikoje nurodomi negaliojantys direktoriaus įsakymai (žr. ataskaitos 11 pastebėjimas). Mokykla pateikė apskaitos registrus naudojamus apskaitoje, tačiau direktoriaus įsakymu šie registrai nėra patvirtinti (žr. ataskaitos 12 pastebėjimas). Buhalterinės apskaitos įstatymo 14 straipsnis<sup>15</sup> numato, kad ūkio subjekto vadovas patvirtina asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius. Mokykla pateikė direktoriaus įsakymą, kuriuo patvirtinti šiuo metu nedirbančių asmenų parašai (žr. ataskaitos 13 pastebėjimas). Mokykla pateikė direktoriaus įsakymą<sup>3</sup>, kuriame nenumatyta apskaitos dokumentų ir registrų saugojimo tvarka iki finansinių ataskaitų patvirtinimo, be to, pasikeitus teisės aktams, kai kurios įsakymo nuostatos dėl dokumentų saugojimo terminų, keistinos (žr. ataskaitos 14 pastebėjimas). Mokykla nepateikė patvirtintų darbuotojų pareigybių aprašymų (žr. ataskaitos 15 pastebėjimas).

9. Mokyklos direktorius nėra patvirtinęs mokesčio už neformalųjį švietimą sumokėjimo tvarkos, todėl nėra aišku, kokie dokumentai turi būti pateikiami dėl atleidimo nuo mokesčio (žr. ataskaitos 16 pastebėjimas).

10. Mokyklos direktorius nėra nustatęs instrumentų nuomos tvarkos. Instrumentų nuomai su mokinių tėvais sudaromos sutartys, tačiau jos nėra registruotos sutarčių žurnale. Sudarytose sutartyse nenurodyta sudarymo data, nesuteiktas registracijos numeris (žr. ataskaitos 17 pastebėjimas).

11. Inventorizacija Mokykloje atliekama nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėmis ir VSAFAS reikalavimais (žr. ataskaitos 19 pastebėjimas).

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

<sup>3</sup> Pasvalio muzikos mokyklos direktoriaus 2006 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. 36 „Dėl buhalterinės apskaitos dokumentų saugojimo tvarkos“

**Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Pasvalio muzikos mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.**

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė