



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

Saločių Antano Poškos vidurinės mokyklos
direktoriui

SALOČIŲ ANTANO POŠKOS VIDURINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2013 m. balandžio 3 d. Nr. AI – 2

Pasvalys

Mes atlikome Saločių Antano Poškos vidurinės mokyklos (toliau – Mokykla) 2012 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 auditą.

Vadovybės atsakomybė

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 naudojimo 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 perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų 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.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Mūsų nuomone, Mokyklos 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir šio ataskaitų rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:

- Mokykla nesivadovavo 12 –ojo VSAFAS 66 punkto nuostatomis, nes neįvertino nenaudojamo turto būklės, neapskaičiavo jo nuvertėjimo nuostolių, neįregistravo apskaitos registruose ir neatskleidė finansinėse ataskaitose (žr. ataskaitos pastebėjimų 4.1. p.).

- Mokykla nesivadovavo 12 –ojo VSAFAS 71 punkto nuostatomis, nebenaudojamo mokyklos bendrabučio, kurį 2006 metais nuspręsta įtraukti į privatizuojamų objektų sąrašą, nepergrupavo į atsargas to turto likutine verte, nepagrįstai iki 2012 m. gruodžio 31 d. skaičiavo nusidėvėjimą. Dėl to Finansinės būklės ataskaitos straipsnio A „Ilgalaikis turtas“ eilutės II.2 „Pastatai“ likutis bendrabučio likutine verte padidintas, o straipsnio C. „Trumpalaikis turtas“ eilutės I.5 „Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti“ likutis ta pačia suma sumažintas. Tikslios likutinės pastato vertės nustatyti negalime, nes nuo 2010 m. sausio 1 d. nepagrįstai buvo skaičiuojamas nusidėvėjimas, be to, nenustatyti nuvertėjimo nuostoliai (žr. ataskaitos pastebėjimų 4.2. p.).

- Mokykla, nesilaikydama VSAFAS reikalavimų, 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte neatskleidė visos privalomos informacijos apie pagal panaudos sutartis gautą turtą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas ir darbuotojus, nenurodė apskaityto nenaudojamo įstaigos veikloje turto likutinės vertės, nepaaiškino reikšmingų pasikeitimų tarp finansinių ataskaitų straipsnių, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, priešasčių. Dėl to finansinių ataskaitų vartotojams (mokesčių mokėtojams, institucijoms ir įstaigoms, viešojo sektoriaus subjekto kreditoriams, tiekėjams, darbuotojams ir kitiems vartotojams) gali būti sudėtinga palyginti Mokyklos parengtame 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktus duomenis su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ar kitų viešojo sektoriaus subjektų finansinėse

ataskaitose pateiktais duomenimis, teisingai įvertinti finansinės būklės pokyčius (žr. ataskaitos pastebėjimų 4.3. p.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

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

- Mokykla nesivadovavo 12-uoju VSAFAS ir skaičiavo nusidėvėjimą naujam, neperduotam naudoti ilgalaikiam materialiajam turtui (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.1. p.).

- Nekilnojamojo turto registro duomenys apie patikėjimo teise valdomą Mokyklos nekilnojamąjį turtą nesutampa su Mokyklos apskaitos duomenimis (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.2. p.).

- Mokyklos apskaitoje apskaitytas Nekilnojamojo turto registre teisiškai neįregistruotas 4039,0 Lt vertės gyvenamas namas. Faktiškai tai yra ne namas, o trijų kambarių butas daugiabutyje (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.3. p.).

- Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, savivaldybių įsteigtoms įstaigoms patikėjimo teise naudoti ir valdyti Savivaldybės turtas perduodamas joms perduotoms savivaldybių funkcijoms vykdyti. Mokyklos veiklos nuostatuose nesuteikta teisė Mokyklai skirstyti ir suteikti rajono gyventojams socialinį būstą, todėl butas neturi būti apskaitytas Mokyklos apskaitoje, nes minėtos funkcijos ji nevykdo (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.4. p.).

- Mokyklos apskaitoje yra apskaityto nenaudojamo nekilnojamojo turto: mokyklos bendrabutis, gyvenamas namas. Atliekant metinę turto inventorizaciją nebuvo vadovaujamasi Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, inventorizacijos aprašuose nėra duomenų apie nenaudojamo turto būklę, nenaudojamam turtui nesudaryti atskiri aprašai (faktiškai – butas) (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.5. p.).

- Mokyklos apskaitoje apskaityti Namišių mokyklos pastatas ir jame esantys du elektriniai katilai bei elektros skaitiklis. Namišių mokyklos pastatą prižiūri, visas komunalines – ūkines

funkcijas vykdo ir sąnaudas patiria Namišių seniūnija, todėl manytume, kad minėti ilgalaikio turto objektai turėtų būti perduoti valdyti Namišių seniūnijai (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.6. p.).

- Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai - Mokyklai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise (žr. ataskaitos pastebėjimų 2.7. 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, Mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2012 metais Savivaldybės ir Valstybės perduotas 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