



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 specialiosios mokyklos
direktorei Gintei Januškevičienei
Vileišio g. 8, Pasvalys

PASVALIO SPECIALIOSIOS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d. Nr. AI-4

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio specialiosios mokyklos 2015 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 2015 metus auditą

Vadovybės atsakomybė

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

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, kuriuose nurodyta, auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pasvalio specialiosios mokyklos apskaitos sistemos, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų

rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, Pasvalio specialiosios mokyklos 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Besąlyginė nuomonė dėl 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio:

Mūsų nuomone, Pasvalio specialiosios mokyklos 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio specialiosios mokyklos 2015 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2015 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 per 2015 metus gavo 18,4 tūkst. Eur pajamų iš biudžetinių įstaigų, kurias kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, o teikiamų paslaugų lėšų sąskaitoje ir pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą (žr. 3.1. pastebėjimas).

Įstaiga, tvirtindama pareigybių sąrašus, neviršijo leistino didžiausio etatų skaičiaus, tačiau nesilaikė Pasvalio rajono savivaldybės tarybos nustatytų¹ pareigybių (etatų) skaičiaus pagal finansavimo šaltinius (žr. 3.2. pastebėjimas).

Savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-192, nustatantis 30 procentų maitinimo normos antkainį besimaitinantiems mokyklos valgykloje už savas lėšas, padengiant gamybos kaštus, panaikintas 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimu Nr. T1-268. Mokykla, laikotarpiu nuo 2015 m. sausio 1 d. iki 2015 m. rugsėjo 30 d. taikė 30 proc. antkainį, dėl to neteisėtai gavo ir panaudojo 0,9 tūkst. Eur lėšų (žr. 3.3. pastebėjimas).

Mokykla, pažeisdama Trumpalaikės socialinės globos lėšų kompensavimo sutarties² 19 punkto nuostatas, neinformavo Biržų savivaldybės administracijos, dėl nuo 2015 m. balandžio 1 d.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimu Nr. T1-155, patvirtino didžiausią leistiną pareigybių (etatų) skaičių – 50,4, iš jų: 18,32 – pedagoginių pareigybių finansuojamų iš mokinio krepšelio lėšų; 24,08 – pareigybių finansuojamų iš savivaldybės biudžeto lėšų savarankiškomis funkcijoms vykdyti; 7 – pareigybių finansuojamų iš savivaldybės biudžeto lėšų valstybinėms funkcijoms (perduotoms savivaldybei) atlikti; 1 – pareigybė finansuojama iš lėšų gautų už teikiamų paslaugas.

² 2014 m. liepos 1 d. Trumpalaikės socialinės globos lėšų kompensavimo sutartis Nr. FS-14/12 (su 2015 m. balandžio 22 d. susitarimu)

pasikeitusios socialinės globos kainos iš 462,52 Eur į 587 Eur, nesudarė papildomo susitarimo. Dėl to laikotarpiu nuo 2015 m. balandžio mėn. iki gruodžio mėn. už suteiktas trumpalaikės socialinės globos paslaugas iš Biržų savivaldybės administracijos gauta 1,1 tūkst. Eur per mažai (žr. 3.4. pastebėjimas).

Mokyklai 2015 metams asignavimų turtui įsigyti skirta ir įsigyta turto už 45,4 tūkst. Eur. Be to Mokykla papildomai įsigijo ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto už 4,9 tūkst. Eur, nors asignavimų turtui Savivaldybės taryba nebuvo patvirtinusi (žr. 3.5. pastebėjimas).

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, Pasvalio specialioji mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė