



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

---

**DĖL PASVALIO SVALIOS PAGRINDINĖS  
MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO  
REZULTATŲ**

---

**2016 m. kovo 31 d. Nr. A-5**

**Su audito ataskaita galima susipažinti**

Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu

[http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai\\_/kontroles-ir-audito-tarnyba\\_/auditu-dokumentai](http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai_/kontroles-ir-audito-tarnyba_/auditu-dokumentai)

## TURINYS

<b>TURINYS</b>	2
<b>IŽANGA</b>	3
<b>AUDITO APIMTYS IR METODAI</b>	4
<b>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</b>	7
1. Pastebėjimai dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio	7
2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	10
3. Pastebėjimai dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	11
<b>PRIEDAI</b>	13

## IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugpjūčio 25 d. pavedimu Nr. PA-5, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio Svalios pagrindinėje mokykloje atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl jų, įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Pasvalio Svalios pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Vilniaus g. 46, Pasvalys; kodas Juridinių asmenų registre – 190617874. Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 27 d. Nr. T1-148 patvirtinti Nuostatai. Nuostatai 2012 m. liepos 13 d. įregistruoti Juridinių asmenų registre. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinės Mokyklos pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas, kodas 85.31.10.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovauja direktorė Aleksandra Tribulskienė, vyriausiąja buhalterė iki 2015 m. lapkričio 30 d. dirbo Stasė Pociuvienė, nuo 2015 m. gruodžio 1 d. dirba Gitana Bartkevičiūtė.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2015 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomas, naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu svarbiausiose – darbo užmokesčio, gautinų, mokėtinų sumų, teikiamų paslaugų, turto, išlaidų srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulysinimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

### ***Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio***

Audito metu vertinome Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis:

- Metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2015 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2015 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 273,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 256,2 tūkst. Eur.

- Metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Mokykla vykdė vieną programą iš trijų finansavimo šaltinių: 03 programa – Ugdymo proceso ir kokybiško ugdymosi aplinkos užtikrinimo programa. Šiai programai Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinta 656,4 tūkst. Eur: savivaldybių savarankiškomis funkcijoms įgyvendinti – 122,9 tūkst. Eur, mokinio krepšeliui finansuoti – 534,8 tūkst. Eur, teikiamoms paslaugoms finansuoti – 1,7 tūkst. Eur. Darbo užmokesčiui patvirtinta 463,9 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 2,1 tūkst. Eur.

### **Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo**

Pasvalio Svalios pagrindinėje mokykloje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2015 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos ir asignavimų naudojimo srityje, vertindami:
  - asignavimų planavimą 2015 metams;
  - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
  - klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
- išlaidų srityje vertindami:
  - prekių, paslaugų, darbų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
  - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
  - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
  - ar mokinio krepšelio lėšos panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka.
- turto srityje vertindami:

- turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą
- turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
- turto teisinę registraciją;
- turto pagal panaudos sutartis perdavimą, naudojimą ir kontrolę;
- turto nuomos teisėtumą;
- inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
- pajamų srityje vertindami:
  - pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
  - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl pajamų gautų iš kitų biudžetinių įstaigų;
  - kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;
  - kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, už teikiamas paslaugas.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus. Dalyvavome turto dalinėje inventorizacijoje.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio

Mokyklos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka<sup>1</sup> (toliau tekste – Darbo apmokėjimo tvarka), pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu<sup>2</sup>.

Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį. Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>3</sup> Mokyklai patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etataų) skaičius – 26,5 etatai (iš jų: 12,75 etatai pedagoginių pareigybių finansuojamų iš MK lėšų; 13,75 etataų – pareigybės, finansuojamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų savarankiškomis funkcijoms vykdyti).

Mokykla 2015 metais priskaičiavo 463,77 tūkst. Eur darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priemokoms 79,7 tūkst. Eur, priedams 3,45 tūkst. Eur, už darbą poilsio ir švenčių dienomis – 0,08 tūkst. Eur, išėitinių išmokų 3,58 tūkst. Eur, vienkartinių išmokų – 0,39 tūkst. Eur.

79,7 tūkst. Eur priemokų priskaičiuota: už pasiruošimą pamokoms – 36,67 tūkst. Eur, už vadovavimą klasei – 17,18 tūkst. Eur, už kitus darbus – 13,32 tūkst. Eur, už sąsiuvinį tikrinimą – 9,88 tūkst. Eur, už laikinai nesančių darbuotojų pavadavimą arba papildomų funkcijų vykdymą – 2,66 tūkst. Eur.

Atlikę audito procedūras darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo srityse, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 (su pakeitimais);

<sup>3</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-43;

1.1. Mokyklos direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams skirtas<sup>4</sup> 150 Eur priedas prie tarnybinio atlyginimo už papildomus darbus (už mokyklos pastato saugumo priežiūrą, bendradarbiavimą su saugos tarnyba, naktinius iškvietimus). Pagal Darbo apmokėjimo tvarkos 5.2. punktą, kuris taikomas kitiems įstaigos darbuotojams, bet netaikomas vadovo pavaduotojams, už papildomus darbus numatytos priemokos. Vadovo pavaduotojams taikomas Darbo apmokėjimo tvarkos 5.1 punktas, kuris priemokų už papildomus darbus pavaduotojams nenumato, bet gali būti skirti priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

Pastebime, kad toks pat pažeidimas buvo nustatytas atliekant ribotos apimties auditą už 2013 metus.

1.2. Kai kurie Mokyklos darbuotojai dirba pažeisdami Darbo kodekso 144 straipsnio 5 dalyje „Darbo laiko trukmė“ išdėstytas nuostatas, kad darbuotojų, dirbančių ne vienoje darbovietėje arba vienoje darbovietėje, bet pagal dvi ar daugiau darbo sutarčių darbo dienos trukmė negali būti ilgesnė kaip 12 valandų. Darbovietėje galima susitarti, kad darbuotojas eis tam tikras papildomas pareigas ar dirbs tam tikrą papildomą darbą, kuris nesulygtas darbo sutartyje ir pareigybės aprašyme. Jeigu papildomas darbas tapatus darbui pagal pirmąją darbo sutartį (arba dirbama didesniu nei leistinu 1 etatui krūviu) turi būti traktuojamas kaip viršvalandinis darbas, kuris per savaitę neturi viršyti 48 val. (Darbo kodekso 144 str. 3 d.). Taigi, darbuotojas, dirbantis pilnu krūviu savo pagrindiniame darbe, negali papildomai dirbti to paties darbo. Darbuotojo darbo laiko trukmė, viršijanti 12 val. per dieną ar 48 val. per savaitę, prieštarauja Darbo kodekso ir kitų norminių teisės aktų nuostatoms bei teisminei praktikai.

---

Pvz. Mokyklos buhalterė dirbanti pilnu etatu (8 val.), dirba papildomą, tapatų pagrindiniam apskaitininko darbą 0,5 etato (4 val.).

1.3. Mokykla nuo 2011 m. turėjo neužimtus 0,75 etato (budėtojo ir kiemsargio), kurių darbo užmokesčio fondas buvo skiriamas darbuotojų priedams ir priemokoms išmokėti. Nuo 2016 m. sausio 1 d. priimtas darbuotojas budėtojo pareigoms (0,5 etato), o kiemsargio 0,25 etatas paskirstytas jau dirbantiems pastatų priežiūros darbininkui ir kiemsargiui išdalinant po 0,125 etato.

*Manome, kad daugelį metų neužimti etatai buvo užimti tik po Kontrolės ir audito pateiktų pastabų, todėl kelia abejonių jų reikalingumas Mokykloje. Atkreipiame dėmesį, kad budėtojo pareigybės aprašyme numatytas pavaldumas direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams. Šie asmenys (direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams ir budėtojas) yra susiję giminystės ryšiais.*

---

<sup>4</sup> Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos direktoriaus 2015 m. balandžio 1 d. įsakymas Nr. DP-11;



1.4. Biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta<sup>5</sup> Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (toliau – Metodika).

Metodika reglamentuoja valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšų (toliau – darbuotojai) darbo užmokesčio poreikio, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, apskaičiavimą.

Mokykla darbuotojų darbo užmokesčio poreikį skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį, todėl apskaičiuotas darbo užmokesčio poreikis 2015 metams reikšmingai skiriasi nuo apskaičiuoto pagal Metodiką.

---

*Pvz. 2015 metams Mokykla pateikė darbo užmokesčio poreikį – 58,1 tūkst. Eur; poreikis pagal Metodiką – 53,3 tūkst. Eur;*

---

---

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

## 2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. Finansų ministro įsakymu<sup>6</sup> įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas nenustatyta.

Mokyklos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Mokykla rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Mokyklos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, išskyrus toliau nurodytus neatitikimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų apskaitant turtą, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daruti įtaką 2015 m. finansinių ataskaitų rinkiniui nenustatyta.

Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, pateikti Mokyklai 2016 m. kovo 21 d. raštu Nr. KS-25.

### 3. Pastebėjimai dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55.7 punkto nuostatomis, kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms priskiriamos lėšos gautos iš kitos biudžetinės įstaigos už teikiamas paslaugas.

Mokyklos pateiktais duomenimis per 2015 metus gauta 0,1 tūkst. Eur pajamų iš biudžetinių įstaigų, kurias kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, o teikiamų paslaugų lėšų sąskaitoje. Lėšas, gautas iš kitos biudžetinės įstaigos už teikiamas paslaugas, pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą.

*Įstaiga nuo 2016 m. už teikiamas paslaugas gautas lėšas iš biudžetinių įstaigų apskaito kitų lėšų sąskaitoje.*

3.2. Mokyklos direktorius sudarė naudojimosi patalpomis sutartis<sup>7</sup> (toliau – Sutartis) su tos pačios mokyklos mokytojais, dirbančiais pagal verslo liudijimus dėl neatlygintinos patalpų nuomos mokamai pailgintos dienos grupės veiklai vykdyti nuo 2015–2016 mokslo metams, nesivadovauta Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>8</sup> nustatytu bendrojo lavinimo mokyklų mokymo kabinetų nuomos įkainiu (0,09 Eur / kv.m už 6 darbo valandas). Tai neatitinka Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>9</sup> nuostatų, nes paslaugų tiekėjai (privatūs ir kitos teisinės formos juridiniai asmenys) pagal įstatymą ir savivaldybių tarybų patvirtintas tvarkas neturi teisės neatlygintinai naudotis savivaldybės turtu.

Be to, Sutartyje numatyta, kad mokykla iš biudžeto lėšų apmoka sunaudotos elektros, šalto, karšto vandens ir šildymo išlaidas. Taip savivaldybių biudžeto asignavimai naudojami privataus subjekto veiklai finansuoti. Todėl nesilaikoma Biudžeto sandaros įstatymo<sup>10</sup>, kad biudžeto asignavimai turi būti naudojami asignavimų valdytojų programoms vykdyti.

Mokyklos patalpų neatlygintinas perdavimas naudojimui verslo tikslais yra neteisėtas, nesivadovauta Savivaldybės tarybos patvirtintais bendrojo lavinimo mokyklų mokymo kabinetų nuomos įkainiais.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

<sup>7</sup> 2015 m. rugsėjo 4 d. sutartis Nr. 358, 2015 m. rugsėjo 7 d. sutartis Nr. 359, 2015 m. rugsėjo 4 d. Nr. 361, 2015 m. rugsėjo 14 d. Nr. 362, 2014 m. gruodžio 1 d. Nr. 326;

<sup>8</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-154;

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2014-03-25 Nr. XII-802 redakcija) 9 str. (iki 2014-10-01 įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnyje, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija), 14 str.;

<sup>10</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 5 str. 1 d. 1 p. (2010-12-29 Nr. XI-1209 redakcija) ir 23 str. (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija).

*Savivaldybės taryba 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T1-188 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimo Nr. T1-154 „Dėl Pasvalio rajono ugdymo įstaigų teikiamų paslaugų ir jų įkainių patvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtinta bendrojo ugdymo mokyklų mokymo kabineto 1 kv. m. 1 darbo valandos nuoma – 0,015 Eur.*

3.3. Mokykla nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostata dėl bendro viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo trukmės principo, nes sutartį dėl degalų įsigijimo, ryšio paslaugų, komunalinių paslaugų sudarė ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui.

*Mokykla informavo, kad sutartys 2016 m. bus peržiūrėtos ir laikomasi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.*

Apie audito metu nustatytus dalykus Mokyklos vadovybę informavome raštais<sup>11</sup>. Mokykla raštu<sup>12</sup> pateikė paaiškinimus ir duomenis apie pastebėjimų įgyvendinimą. Mokykla ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

Teikėme pastebėjimus dėl Mokyklos direktoriaus įsakymų rengimo, darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymo tvarkos, dėl darbuotojų darbo ir poilsio laiko paskirstymo per parą, savaitę ar apskaitinį laikotarpį nustatymo, dėl darbuotojų, dirbančių keliose darbovietėse, nepateiktų pažymų apie darbo laiko kitose darbovietėse pradžią ir pabaigą, dėl valandų už kitus darbus skyrimo pedagoginiams darbuotojams neatitikimų tarififikacijoje, dėl materialiai atsakingų asmenų už naudojamą turtą paskyrimo, dėl audito metu atliktos dalinės inventorizacijos metu nustatytų trūkumų.

*Mokykla atsižvelgė į pateiktus pastebėjimus.*

Mokyklai teikiamos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės (veiksmai) bei įgyvendinimo terminai patiekiami 2 priede.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio Svalios pagrindinei mokyklai, antras – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos – Pasvalio rajono savivaldybės merui, Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijai.

---

<sup>11</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštai 2015 m. lapkričio 5 d. Nr. KS-63 ir 2016 m. vasario 19 d. Nr. KS-12 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

<sup>12</sup> Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos raštai 2015 m. gruodžio 1 d. Nr. SD-156 ir 2016 m. kovo 9 d. raštas Nr. SD-28 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų pašalinimo“.

**TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS BUVO ATLIKTOS AUDITO  
PROCEDŪROS IR VERTINIMAI**

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
12. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto registro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
21. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
22. Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
23. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokesį Iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimas Nr. 785 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos priemonių įgyvendinimo (Dėl Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo)“;
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
29. Lietuvos Respublikos Sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);

**REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Darbo užmokesčio fondą ateinantiems metams planuoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Darbo užmokesčio fondą ateinantiems metams planuosime teisės aktų nustatyta tvarka	2016 m. lapkričio mėn.
2.	Nutraukti su darbuotoju (būhalteriu, apskaitininku) sudarytą darbo sutartį prieštaraujančią Darbo kodekso nuostatom.	Ieškosime tinkamos kandidatūros apskaitininko pareigybei užimti	2016 m. gruodžio mėn.

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo plano veiksmus, priemones bei terminus pateikė audituojamoji įstaiga.