



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 Svalios pagrindinės mokyklos
direktorei Aleksandrai Tribulskienei
Vilniaus g. 46, Pasvalys

PASVALIO SVALIOS PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d. Nr. AI-5

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio Svalios pagrindinės 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 Svalios pagrindinės 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 Svalios pagrindinės 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 Svalios pagrindinės 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 Svalios pagrindinės 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 Svalios pagrindinės mokyklos 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio Svalios pagrindinės 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:

Mokyklos direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams skirtas priedas prie tarnybinio atlyginimo už papildomus darbus (už mokyklos pastato saugumo priežiūrą, bendradarbiavimą su saugos tarnyba, naktinius iškvietimus). Pagal Darbo apmokėjimo tvarkos 5.1 punktą, 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 (žr. 1.1. pastebėjimas).

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 (žr. 1.2. pastebėjimas).

Nuo 2016 m. sausio 1 d. priimtas darbuotojas budėtojo pareigoms (0,5 etato), kurio pareigybės aprašyme numatytas pavaldumas direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams. Šie asmenys (direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams ir budėtojas) yra susiję giminystės ryšiais (žr. 1.3. pastebėjimas).

Mokykla darbuotojų darbo užmokesčio poreikį skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį, todėl apskaičiuotas darbo užmokesčio poreikis 2015 metams

reikšmingai skiriasi nuo apskaičiuoto pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą¹ Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokesį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodiką (žr. 1.4. pastebėjimas).

Mokykla per 2015 metus gavo 0,1 tūkst. Eur pajamų iš biudžetinių įstaigų, kurias kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, o teikiamų paslaugų lėšų sąskaitoje, kurias pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą (žr. 3.1. pastebėjimas).

Mokyklos direktorius sudarė naudojimosi patalpomis sutartis (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 sprendimu² 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 įstatymo³ nuostatų, nes paslaugų tiekėjai (privatūs ir kitos teisinės formos juridiniai asmenys) pagal įstatymą ir savivaldybių tarybų patvirtintas tvarkas neturi teisės neatlygintinai naudotis savivaldybės turtu (žr. 3.2. pastebėjimas).

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 (žr. 3.3. 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 Svalios pagrindinė 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

¹ 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“.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-154;

³ 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 8¹ straipsnyje, 2006-07-18 Nr. X-771 redakcija), 14 str.;