



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO USTUKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS PATIKRINIMO PAŽYMA

2012 m. spalio 31 d. Nr. KPA – 4
Pasvalys

IŽANGA

Patikrinimas atliktas vykdant Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gegužės 30 d. sprendimą Nr. T1-129, Savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 7 d. pavedimu Nr. PA – 7. Patikrinimą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė.

Tikslas – patikrinti baigiamojo finansinių ataskaitų rinkinio likučius.

Tikrinamas subjektas – Pasvalio rajono Ustukių pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Ustukių k., Pasvalio r.; juridinio asmens kodas – 190618442.

Tikrinamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo Lina Rauckienė, buhalterė dirbo Laima Šimaitienė.

Pasvalio rajono savivaldybės taryba¹ nusprendė nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. reorganizuoti Mokyklą, prijungiant ją prie Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos ir įsteigiant Ustukių pagrindinio ugdymo skyrių.

Savivaldybės taryba² Mokyklai 2012 metams patvirtino 992,4 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 735,4 tūkst. Lt moksleivio krepšeliui finansuoti; 241,0 tūkst. Lt savarankiškoms funkcijoms vykdyti; 5,2 tūkst. Lt valstybinėms funkcijoms vykdyti; 10,8 tūkst. Lt teikiamoms paslaugoms finansuoti. Iki rugpjūčio 31 d. Mokykla panaudojo 73,3 proc. skirtų asignavimų, iš jų: 514,2 tūkst. Lt moksleivio krepšelio lėšų; 205,3 tūkst. Lt savarankiškoms funkcijoms vykdyti, 4,5 tūkst. Lt valstybinėms funkcijoms vykdyti ir 2,9 tūkst. Lt teikiamoms paslaugoms finansuoti. Reorganizavimo datai liko nepanaudota 265,4 tūkst. Lt asignavimų.

Mokykla reorganizavimo dienai (2012 m. rugpjūčio 31 d.) turėjo: ilgalaikio materialaus turto – 998,3 tūkst. Lt įsigijimo savikaina; nematerialaus turto – 0,7 tūkst. Lt įsigijimo savikaina; atsargų –

¹ Pasvalio rajono savivaldybės 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-33 „Dėl Pasvalio rajono Lėvens, Ustukių ir Valakėlių pagrindinių mokyklų reorganizavimo“; Pasvalio rajono savivaldybės 2012 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T1-125 „Dėl Pasvalio rajono Valakėlių ir Ustukių pagrindinių mokyklų reorganizavimo“.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimas T1-10 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2012 metų biudžeto patvirtinimo“.

266,1 tūkst. Lt; sukaupytų gautinų sumų – 15,7 tūkst. Lt; kitų gautinų sumų – 3,0 tūkst. Lt; tiekėjams mokėtinų sumų – 0,4 tūkst. Lt; sukaupytų mokėtinų sumų – 15,3 tūkst. Lt.

PASTEBĖJIMAI

1. Savivaldybės tarybos sprendimu³ sudaryta Pasvalio rajono Ustukių ir Valakėlių pagrindinių mokyklų turto ir reikalų perdavimo Pasvalio Lėvens pagrindinei mokyklai komisija⁴.

Į Savivaldybės tarybos sudarytos turto ir reikalų perdavimo komisijos sudėtį įtraukti, su turto ir reikalų perdavimu priėmimu susiję ir suinteresuoti bei priėmimą-perdavimą atliekantys (pasirašantys priėmimo perdavimo aktus) asmenys. Sudarant komisiją neužtikrintas objektyvumo principas. Komisijos veikla neregamentuota.

2. Aprašo 18 punktas numato, kad teisės aktų nustatyta tvarka išpėjami Mokyklos darbuotojai apie darbo sąlygų pakeitimą ar galimą atleidimą iš darbo nuo *2012 m. rugsėjo 1 d.*, kai to paties Aprašo 15 punktu nustatyta, kad Mokykla išregistruojama iš Juridinių asmenų ir Švietimo ir mokslo institucijų registrų iki 2012 m. rugpjūčio 31 d.

Tarp Aprašo 15 ir 18 punktų nėra loginio ryšio, kadangi nustatyta darbuotojų atleidimo data vėlesnė negu Mokykla išregistruojama iš juridinių asmenų registro.

3. Inventorizacijos taisyklių⁵ 5 punktu nustatyta, kad visas turtas turi būti inventorizuojamas reorganizuojant įmonę pagal sprendimo reorganizuoti įmonę priėmimo datos būklę. Turto inventorizacija Mokykloje atlikta 2012 m. liepos 1 d. būklei. Mokyklos vadovas nesivadovavo Inventorizavimo taisyklių 10 punkto⁶ nuostatomis, įsakyme dėl inventorizacijos atlikimo nenurodė

³ Pasvalio rajono savivaldybės 2012 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T1-125 „Dėl Pasvalio rajono Valakėlių ir Ustukių pagrindinių mokyklų reorganizavimo“.

⁴ Kazys Polekas – komisijos pirmininkas, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Švietimo ir sporto skyriaus vedėjas; Aida Abukevičienė – narė, Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas;

Virginija Antanavičienė – narė, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Investicijų ir turto valdymo skyriaus vyriausioji specialistė;

Virginija Bajoriūnaitė – narė, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Švietimo ir sporto skyriaus vyriausioji specialistė;

Janina Gaspariūnienė – narė, Pasvalio rajono Valakėlių pagrindinės mokyklos vyriausioji finansininkė;

Dijana Jurkūnienė – narė, Pasvalio rajono Valakėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus pavaduotoja ugdymui, laikinai einanti direktoriaus pareigas;

Jurgita Karčiauskienė – narė, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Juridinio ir personalo skyriaus vedėja;

Lina Rauckienė – narė, Pasvalio rajono Ustukių pagrindinės mokyklos direktorė;

Sonata Stačkūnienė – narė, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vyriausioji specialistė;

Laima Simaitienė – narė, Pasvalio rajono Ustukių pagrindinės mokyklos buhalterė;

Rita Vitkienė – narė, Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos vyriausioji finansininkė.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822).

⁶ Inventorizacija atliekama remiantis įmonės vadovo įsakymu arba potvarkiu (toliau vadinama - įsakymas), kuriame nurodomi inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardai, pavardės, pareigos, jai pavedama laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją pagal įsakyme nurodytos dienos būklę, nurodomas inventorizacijos pradžios ir užbaigimo laikas,

inventorizacijos komisijos pirmininko ir narių vardų, pavardžių, pareigų, laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją pagal įsakyme nurodytos dienos būklę, inventorizacijos pradžios ir užbaigimo laikas, šį faktą įforminti dokumentais. Neatlikta atostogų dienų ir atostoginių kaupinių inventorizacija.

Mokykloje neatlikta turto inventorizacija pagal sprendimo reorganizuoti įstaigą priėmimo datos būklę. Mokyklos direktoriaus įsakymas dėl inventorizacijos atlikimo neatitinka Inventorizacijos taisyklių 10 punkto nuostatų. Neatlikta atostoginių kaupinių inventorizacija, todėl negalime pasisakyti dėl Finansinės būklės ataskaitoje nurodytų 15,3 tūkst. Lt sukauptų gautinų ir sukauptų mokėtinų sumų tikrumo ir teisingumo.

4. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁷ 13 punktu nustatyta, kad vyriausiojo buhalterio pareigų perdavimas ir perėmimas įforminamas aktu, kuriame nurodoma buhalterinių sąskaitų likučiai pagal apskaitos registrų duomenis.

Vadovaudamasi Tarybos sprendimu⁸, Mokykla turto perdavimo–priėmimo aktais perdavė Pasvalio Lėvens pagrindinei mokyklai:

➤ Savivaldybės nekilnojamąjį turtą – 854,3 tūkst. Lt (583,9 tūkst. Lt likutinė vertė 2012-08-01); ilgalaikį materialųjį turtą 144,0 tūkst. Lt (19,5 tūkst. Lt likutinė vertė), nematerialųjį turtą – 0,7 tūkst. Lt ir atsargų už 266,1 tūkst. Lt.

➤ Valstybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis materialusis turtas 3,1 tūkst. Lt (likutinė vertė 0 Lt), nematerialusis turtas – 2,1 tūkst. Lt ir atsargos 3,7 tūkst. Lt.

➤ buhalterinių sąskaitų likučius pagal apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenis: sukauptas gautinas sumas – sukauptas mokėtinas sumas 15,3 tūkst. Lt (sukaupti atostoginiai), kitas gautinas sumas 3,0 tūkst. Lt (pavogtas turtas), sukauptas gautinas sumas – tiekėjams mokėtinas sumas 440 Lt, pagrindinės veiklos pajamas ir sąnaudas 870,5 tūkst. Lt.

➤ turtą naudotą pagal panaudos sutartis 135,6 tūkst. Lt.

Atkreipiamo dėmesį, kad Tarybos sprendime nurodyta perduodamo Savivaldybės turto likutinė vertė 2012-08-01 ir Savivaldybės turto perdavimo–priėmimo akte turto likutinė vertė 2012-08-31 nurodyta ta pati suma – 603 393 Lt. Pagal Mokyklos buhalterės paaiškinimą, perduodamo turto likutinė vertė 2012-08-01 Tarybos sprendime nurodyta neteisinga, kadangi duomenys pateikti apskaičiavus perduodamo turto nusidėvėjimą už rugpjūčio mėn.

įpareigojama šį faktą įforminti dokumentais. Jeigu inventorizacija atliekama šių taisyklių 5 punkte nurodytais atvejais, įsakyme nurodyta diena, pagal kurios būklę atliekama inventorizacija, turi sutapti su 5 punkte nurodytu atitinkamu atveju.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“. (Žin. 2005, Nr. 67-2431).

⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. T1-193 „Dėl Ustukių pagrindinės mokyklos patikėjimo teise valdomo turto perdavimo Pasvalio Lėvens pagrindinei mokyklai“.

5. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁹ 21 straipsnio 3 dalimi nustatyta, kad, jeigu yra priimtas sprendimas likviduoti ar reorganizuoti viešojo sektoriaus subjektą, tas viešojo sektoriaus subjektas turi parengti finansinės būklės ataskaitą ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą pagal sprendimo likviduoti ar reorganizuoti priėmimo datos duomenis ir pagal faktinio likvidavimo ar reorganizavimo dienos duomenis.

Savivaldybės taryba sprendimą dėl Mokyklos reorganizavimo priėmė 2012 m. kovo 28 dieną. Mokykla biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius parengė 2012 m. kovo 31 d. ir 2012 m. rugpjūčio 31 d.

Mokykla neparengė finansinės būklės ataskaitos ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos pagal sprendimo reorganizuoti priėmimo datos duomenis (2012 m. kovo 28 d.).

6. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 3 straipsnis nustato, kad Viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudarytas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų jo turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Viešojo sektoriaus subjektai, sudarydami biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, vadovaujasi bendraisiais apskaitos principais ir pinigų principu.

Mokyklos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai 2012 m. rugpjūčio 31 d. parengti pagal apskaitos registrų duomenis ir laikantis teisės aktų reikalavimų.

7. Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo apraše¹⁰ nustatyta: kai viešojo sektoriaus subjektas ataskaitiniu laikotarpiu yra reorganizuojamas, šis viešojo sektoriaus subjektas privalo pateikti po reorganizavimo naujai įsteigtam arba reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas perėmusiam viešojo sektoriaus subjektui duomenis, nustatytus konsolidavimo metodikoje, reorganizavimo data. Po reorganizavimo naujai įsteigtas arba reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto teises ir pareigas perėmęs viešojo sektoriaus subjektas pateikia reorganizuoto viešojo sektoriaus subjekto duomenis konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui parengti kartu su savo ataskaitinio laikotarpio duomenimis į VSAKIS.

Kontrolės ir audito tarnyba neturi prieigos prie informacinės sistemos VSAKIS duomenų, todėl negali pasisakyti apie Mokyklos pateiktus duomenis į VSAKIS.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Susipažinau

⁹ Žin., 2007, Nr. 77-3046; 2008, Nr. 137-5370; 2010, Nr. 67-3341.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. balandžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-152 (pakeistas 2012 m. sausio 30 d. įsakymu Nr. 1K-022).