



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 r. Joniškėlio Gabrielės
Petkevičaitės-Bitės gimnazijos
direktoriui Almantui Kanapeckui

Vytauto g. 37, Joniškėlio m., Pasvalio raj.

PASVALIO R. JONIŠKĖLIO GABRIELĖS PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJOS AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d. Nr. AI – 7

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos (toliau – Gimnazija) 2015 metų metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2015 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Gimnazijos 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, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, 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 Gimnazijos apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo, Savivaldybės ir valstybės perduotų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

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

Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

Dėl 2015 metais neteisingai ištaisytos esminės klaidos Gimnazijos Veiklos rezultatų ataskaitos pagrindinės veiklos sąnaudų eilutė B. II „Nusidėvėjimo ir amortizacijos“ padidinta 342804 Eur, o eilutė F „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“ ta pačia suma sumažinta.

Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie esminių klaidų taisymą ir reikšmingus finansinių ataskaitų straipsnių pokyčius (Audito ataskaitos pastebėjimų 2. p.).

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Gimnazijos 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

Gimnazijoje darbo užmokesčiui skirti asignavimai naudojami neracionaliai. Įsakymai dėl priemonių skyrimo nesuderinti su Administracijos direktoriumi (Audito ataskaitos pastebėjimų 1.1. p.).

Gimnazija, skaičiuodama 2015 metų darbo užmokesčio poreikį, nesivadovavo Vyriausybės patvirtinta Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (Audito ataskaitos pastebėjimų 1.2. p.).

Gimnazija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55.7 punktu, nes 2015 metais už teikiamas paslaugas iš biudžetinių įstaigų gautas lėšas - 172,62 Eur apskaitė kaip veiklos pajamas ir pervedė į Finansų skyrių (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.1. p.).

Gimnazija naudoja valstybinės žemės sklypą, esančiu Mikoliškyje po mokyklos ir ūkiniu pastatais, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas Gimnazijos apskaitos registruose (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.2. p.).

Gimnazija savo darbuotojui neteisėtai nuomoja 59,99 kv. m ploto negyvenamąsias patalpas, kurios įrengtos kaip gyvenamasis butas Mikoliškio mokyklos pastate. Pažymėtina, kad norint patalpas suteikti darbuotojams, jos turi būti pripažintos tarnybinėmis, o tam būtina pakeisti patalpų paskirtį į gyvenamąją. Nepripažinus patalpų tarnybinėmis vadovaujantis nustatyta tvarka, jos turi būti nuomos viešo konkurso būdu laikantis teisės aktų reikalavimų (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.3. p.).

Gimnazijos Pušaloto skyriaus šildymo kaštai neproporcingai dideli. Paslaugų sutartis su šilumos tiekėju neperžiūrėta daugiau kaip 10 metų (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.4. p.).

Gimnazijoje neužtikrinami Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme įtvirtinti visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principai, nes įstaiga turi nereikalingo ir nenaudojamo nekilnojamojo turto, turima žemės ūkio technika naudojama neefektyviai (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.5. p.).

Gimnazijoje neužtikrinamas išlaidų transportui skaidrumas: nenustatyta metinė transporto priemonių rida, įpilama daugiau degalų nei telpa į transporto priemonių degalų batus, transporto priemonių padangų ridos apskaita tvarkoma neatsakingai (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.6. p.).

Gimnazijos nuostatų 16.1 punkte nurodytas Gimnazijos Meškalaukio pradinio ugdymo skyrius uždarytas nuo 2013 m. rugsėjo 1 d., tačiau Gimnazijos nuostatai nepakeisti (Audito ataskaitos pastebėjimų 3.7. 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, Gimnazija visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės ir valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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