



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

---

**DĖL PASVALIO SPORTO MOKYKLOS  
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

---

**2016 m. kovo 31 d. Nr. A-8**

**Su audito ataskaita galima susipažinti**

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje 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	9
3. Pastebėjimai dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	11
<b>PRIEDAI</b>	15

## IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugpjūčio 25 d. pavedimu Nr. PA-7, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio sporto 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 sporto mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Taikos g. 22, LT-39184 Pasvalys; kodas Juridinių asmenų registre – 269304210. Pasvalio sporto mokyklos nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T1-32, nuostatai juridinių asmenų registre įregistruoti 2015 m. kovo 4 d. Mokyklos veiklos sritis – švietimas. Pagrindinės Mokyklos veiklos rūšis: sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.51.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovauja direktorė Eugenija Butrimienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Valė Mikalajūnaitė. Vyriausiasis buhalteris nuo 2015 m. gruodžio 17 d. iki atleidimo dienos (2016 m. kovo 3 d.) buvo laikinai nedarbingas dėl ligos. Vyr. buhalterio laikino nedarbingumo laikotarpiu apskaitą vedė Mokyklos buhalterė Edita Šlėgerytė. Nuo 2015 m. gruodžio 18 d. iki gruodžio 31 d. – Regina Paškevičienė, nuo 2016 m. sausio 8 d. iki sausio 18 d. – Laima Gaidelionienė, nuo 2016 m. sausio 25 d. – Simonas Norvaišas.

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 iškraipymų, 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 sporto 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 4.870,5 tūkst. Eur, pabaigoje – 4.806,0 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 tris programas iš keturių šaltinių – 01 programą „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas“, 03 programą „Ugdymo proceso ir kokybiško ugdymosi aplinkos užtikrinimas“, 04 programą „Kultūros, sporto, bendruomeninės ir jaunimo veiklos plėtra“ Šioms programoms Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinta 842,2 tūkst. Eur: savivaldybių savarankiškomis funkcijoms įgyvendinti – 488,29 tūkst. Eur, iš jų sportui – 73,8 tūkst. Eur, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti – 3,74 tūkst. Eur, mokinio krepšeliui finansuoti – 31,98 tūkst. Eur, teikiamoms paslaugoms finansuoti – 318,16 tūkst. Eur. Darbo užmokesčiui patvirtinta 303,09 tūkst. Eur, turtui įsigyti –23,08 tūkst. Eur.

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

Mokykloje vertiname 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), o 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 sprendimais<sup>3</sup> Mokyklai patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 45 etatai, iš jų: 5 etatai finansuojami iš teikiamų paslaugų pajamų lėšų, nuo 2015 m. kovo 1d. – 7 etatai.

Mokykla 2015 metais priskaičiavo 303,22 tūkst. Eur darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priemokoms 28,86, priedams 3,11 tūkst. Eur, už darbą poilsio ir švenčių dienomis, naktinį darbą 1,86 tūkst. Eur.

28,86 tūkst. Eur priemokų priskaičiuota: už pasiruošimą pamokoms – 17,58 tūkst. Eur, už laikinai nesančių darbuotojų pavadavimą arba papildomų funkcijų vykdymą – 5,68 tūkst. Eur, už kitus darbus – 5,6 tūkst. Eur.

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

1.1. Mokykloje metų pradžioje buvo neužimta 8,25 etato, kurie finansuojami savivaldybės biudžeto lėšomis. Mokykloje patvirtinta 10 valytojų etatų, nors faktiškai metų eigoje užimti tik 4 valytojų etatai (valytojais dirba asmenys įdarbinti pagal viešųjų darbų programą). Kempingą 2014

<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 sprendimai: 2012 m. rugpjūčio 29 d. Nr. T1-202 ir 2015 m. vasario 19 d. Nr. T1-33 ;

m. perdavus privačiam operatoriui, įstaiga nesumažino etatų skaičiaus. Metų pabaigoje Mokykloje buvo neužimti 2,25 etatai.

1.2. Įstaigos teikiamų paslaugų pajamos sudaro apie 36 proc. visų skirtų asignavimų. Išlaidos darbo užmokesčiui iš teikiamų paslaugų sudaro tik 10 proc. visų asignavimų skirtų darbo užmokesčiui. Įstaigoje nuo 2015 m. kovo 1 d. tik 7 darbuotojams (kavinės) darbo užmokestis mokamas iš teikiamų paslaugų lėšų (iki tol – 5 kavinės darbuotojams). Atsižvelgiant į teikiamų paslaugų pajamų dydį, darbuotojų, teikiančių paslaugas skaičių, manome, kad tikslinga didinti išlaidas darbo užmokesčiui iš teikiamų paslaugų pajamų.

*Nuo 2016 m. sausio 1 d. Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>4</sup> sumažintas etatų (pareigybių) finansuojamų iš savivaldybės biudžeto lėšų savarankiškomis funkcijoms vykdyti skaičius nuo 38 iki 31 ir padidintas etatų (pareigybių) finansuojamų teikiamų paslaugų lėšomis skaičius nuo 7 iki 14.*

1.3. 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.

---

<sup>4</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-214 „Dėl Pasvalio sporto mokyklai didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“

<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 LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. LR 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 LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis LR 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. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius. Mokykla apskaitą tvarko vieninga buhalterinės apskaitos programa.

Nustatyti reikšmingi pažeidimai ar iškraipymai, apskaitant turta, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2015 m. finansinių ataskaitų rinkiniui:

2.1. Mokykla nepateikė apskaitos registro Didžioji knyga (po sąskaitų uždarymo). Mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys parengtas ne pagal apskaitos registro Didžioji knyga (iki sąskaitų uždarymo) duomenis. Nustatyti finansinių ataskaitų ir apskaitos registro Didžioji knyga neatitikimai:

Finansinių ataskaitų rinkinio straipsniai	Duomenys apskaitos registre Didžioji knyga	Duomenys Finansinių ataskaitų rinkinyje	Skirtumas
Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas	1.126,93	7.051,96	-5.925,03
Sukauptos gautinos sumos	25.665,54	21.764,23	3.901,31
Kitos gautinos sumos	0	1.076,21	-1.076,21
Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus	963,77	846,91	117,67
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	0	291,45	-291,45
Einamųjų metų perviršis ar deficitas	0	12.151,12	-12.151,12
Finansavimo pajamos	615.682,34	612.481,68	3.200,66

<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);

2.2. Mokyklai ilgalaikiam turtui įsigyti patvirtinta ir turto įsigyta už 23.083 Eur (pinigų srautų ataskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenimis), o pagal aiškinamojo rašto 12-ojo VSAFAS duomenis 2.1. eil. „Pirkto turto įsigijimo savikaina“ – 22.916,37 Eur.

2.3. Ilgalaikio turto grupėje „Kiti statiniai“ apskaitomiems ilgalaikio turto vienetams nustatytas neteisingas 15 metų nusidėvėjimo normatyvas, nesivadovauta Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup> patvirtintais normatyvais – 25 metai.

Neteisingą informacija apie taikomus nusidėvėjimo normatyvus pateikta Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Negalime patvirtinti FBA A. II.3. nurodytos sumos 14.438,04 Eur ir 12-ojo VSAFAS priedo 6 stulp. „Infrastruktūros ir kiti statiniai“ 9 eil. „Apskaičiuota nusidėvėjimo per ataskaitinį laikotarpį“ nurodytos sumos 1.643,3 Eur teisingumo.

2.4. Nesivadovaudama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies<sup>8</sup>, Inventorizacijos taisyklių 7, 8, 47, 48, 49 punktų nuostatomis, Mokykla neinventorizavo įsipareigojimų (sukauptų nepanaudotų atostogų rezervo, gautinų, mokėtinų sumų), ne visos skolos suderintos. Nesuderintoms skoloms nesudaryti atskiri inventorizacijos apyrašai.

Dėl to, kad neinventorizuotos skolos tiekėjams, skolos nesuderintos, neatitinka su apskaitos registru duomenimis, negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitos E.II.9 „Tiekėjams mokėtinos sumos“ ir II.10. „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ nurodytų sumų teisingumo.

Dėl to, kad neinventorizuotos nepanaudotos atostogų dienos ir atostogų kaupiniai, o duomenys pateikti apskaitos registre Didžioji knyga metų pradžiai ir metų pabaigai tokie pat (17.188,82 Eur) rodo, kad operacijų su atostogų rezervo įsipareigojimais 2015 metais nebuvo, dėl to, negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis straipsnyje C.III.5. „Sukauptos gautinos sumos“ 21.764,23 Eur ir E.II.11. „Sukauptos mokėtinos sumos“ nurodyto 17.188,82 Eur likučių teisingumą.

2.5. Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte neatskleista privaloma pateikti informacija pagal 28-ojo VSAFAS „Euro įvedimas“ 21 punkto nuostatas. Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimais. Mokyklos aiškinamasis raštas neišsamus, rašte pateikiama informacija tik už ataskaitinius metus, tačiau ji nelyginama su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nepaaiškinamos reikšmingų pasikeitimų priežastys, nesivadovauta 6-ojo VSAFAS 15 punkto nuostatomis. Duomenys, pateikti aiškinamajame rašte, neatitinka finansinėse ataskaitose pateiktų duomenų.

<sup>7</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. sausio 29 d. įsakymas Nr. DV-76.

### 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 6,6 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.

*Nuo 2016 m. Mokykla pajamas iš kitos biudžetinės įstaigos apskaito kitų lėšų sąskaitoje.*

3.2. Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>9</sup> nustatytas mokestis už neformalųjį švietimą Mokyklos mokiniams (toliau – Mokestis), o direktorius įpareigotas parengti Mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo, mokėjimo ir lėšų panaudojimo tvarkos aprašą, kuriame būtų nustatyta atleidimo arba Mokesčio sumažinimo 50 proc. tvarka. Direktoriaus įsakymu patvirtintoje tvarkoje<sup>10</sup> (toliau – Tvarka), nėra numatytų atleidimo ar mokesčio sumažinimo 50 proc. kriterijų, dokumentų, reikalingų atleidimo pagrindui ir t.t. Tvarkos 4, 6, 6.1.1. ir 6.1.2. punktai neatitinka tarpusavyje.

*Mūsų manymu, Mokesčio lengvatų suteikimo kriterijus turi nustatyti Savivaldybės taryba. Mokykla parengė Tvarkos pakeitimo projektą ir ištaisė minėtus neatitikimus.*

3.3. Mokykla, mokėdama maistpinigius sporto renginių dalyviams, nesivadovavo maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, patvirtintais Vyriausybės nutarimu<sup>11</sup>.

*Atsižvelgiant į Mokyklai skiriamų asignavimų dydį, direktoriaus įsakymu (2015 m. spalio 21 d. įsakymas Nr. DV-104) patvirtinti mažesni nei Vyriausybės nutarimu nustatyti sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiai.*

3.4. Pagal 8-ojo VSAFAS reikalavimus (5 punktas), ūkinis inventorių – materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už Vyriausybės nustatytą minimalią viešojo sektoriaus ilgalaikio materialiojo turto vertę. Pagal 8-

<sup>8</sup> 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, 19 straipsnio 9 dalis. „Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.“

<sup>9</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. T1-195 „Dėl mokesčio už neformalųjį švietimą Pasvalio sporto mokykloje nustatymo“.

<sup>10</sup> Pasvalio sporto mokyklos direktoriaus 2015 m. balandžio 16 d. įsakymas Nr. DV-60 „Pasvalio sporto mokyklos mokesčio už neformalųjį švietimą surinkimo, mokėjimo ir lėšų panaudojimo tvarkos aprašas“ (prieš tai galiojo 2014 m. rugsėjo mėn. įsakymu Nr. DV-75 patvirtinta tvarka).

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 5 d. nutarimas Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ (su pakeitimais).

ojo VSAFAS 7 punkto nuostatas, atsargos finansinės būklės ataskaitoje skirstomos į atsargas, kurios turi būti perduodamos kitiems subjektams nemokamai.

Mokykloje įsigyti prizai, dovanos, medaliai, taurės ir t.t., skirti varžybų dalyviams pagerbti, neteisingai apskaitomi kaip ūkinis inventorių, atiduotas naudoti veikloje ir kontrolės tikslais apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje, o iš nebalansinės sąskaitos nurašomas vieną kartą per metus.

Prizai, dovanos, medaliai, taurės ir t.t. turėtų būti pripažįstami atsargomis, kurios turi būti perduodamos kitiems subjektams nemokamai, apskaitomi balansinėje sąskaitoje, o iš apskaitos nurašomi, juos įteikus varžybų dalyviams.

*2015 m. gruodžio mėn. Mokykla įsigytas prizus, dovanas, medalius apskaitė balansinėje sąskaitoje (2015 m. gruodžio 31 d. likutis -1.799,63 Eur).*

3.5. Vadovaujantis 12-ojo VSAFAS 11 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas (toliau – VSS) ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus. Ilgalaikio materialiojo turto vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais arba pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, arba atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir drauge atliekančių tam tikras funkcijas, jei jo įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra ne mažesnė nei Vyriausybės nustatyta minimali turto vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina). 12 punkte numatyta, kad VSS tvarkydamas buhalterinę apskaitą gali ilgalaikio materialiojo turto vienetą suskirstyti į kelis atskirus turto vienetus pagal savo poreikį, jei laikosi visų šių sąlygų: šio standarto 11 punkte nustatyto reikalavimo; jei toks suskirstymas nepakeis turto priskyrimo ilgalaikiam arba trumpalaikiam turtui; jei toks suskirstymas leis užtikrinti informacijos apie tokį turtą susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Susiejimas gali būti tiesioginis, kai turto vienetą apskaitoje sutampa su turto vienetu valstybės turto registre (kadastre, sąraše, sąvade), ir netiesioginis, kai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje yra užregistruoti keli ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie valstybės turto registruose yra užregistruoti kaip vienas objektas, tačiau apskaitoje jiems priskiriamas požymis, nusakantis valstybės turto registro suteiktą numerį.

VĮ Registro centro pateiktus Nekilnojamojo turto registro išrašo duomenis (Pasvalio raj., Dvareliškių g. 1) registruoti pastatai-praėjimo punktai (unikalūs numeriai – 6798-7005-0153 ir 6798-7005-0164), tačiau šie pastatai neapskaityti Mokyklos apskaitoje.

VĮ Registro centro Nekilnojamojo turto registro išrašo duomenimis po Mokyklos pastato (Pasvalys, Taikos g. 22) rekonstrukcijos įregistruoti kiti inžinieriniai statiniai – aikštelė (unikalus numeris – 4400-2267-5509), tačiau šis statinys neapskaitytas Mokyklos apskaitoje.

3.6. Savivaldybės administracija pagal direktoriaus įsakymą (2014-03-31 Nr. DV-202) ir panaudos sutartį (2014-03-31 Nr. ASR-82) Mokyklai 1 metams perdavė nekilnojamojo turtą –

sandėlį (stadione) unikalus numeris 6798-7005-0112. Mokykla 2014 m. liepos 10 d. pagal susitarimą nutraukti panaudos sutartį prieš terminą, Savivaldybės administracijai perdavimo aktu turtą grąžino. Mokykla laikotarpiu nuo 2014 m. liepos 10 d. iki 2015 m. gruodžio 22 d. ši nekilnojamąjį turtą naudojo funkcijoms vykdyti neturėdama jokio teisinio pagrindo.

*Tarybos sprendimu (2015-12-22 Nr. T1-202) šis turtas perduotas Mokyklai valdyti patikėjimo pagrindu.*

3.7. Pasvalio rajono savivaldybės taryba, atsižvelgdama į Visuomeninės sporto tarybos sprendimą, sporto klubams ir Mokyklos trims programoms (Moksleivių sportas, Jaunių/jaunučių varžybos ir Sportas visiems) skiria lėšas. Savivaldybės Tarybos skirtas lėšas sporto klubams perveda Mokykla. Mokykla su sporto klubais sudaro finansavimo sutartis, už panaudotas lėšas Sporto klubai atsiskaito Sporto mokyklai pateikdami biudžeto vykdymo ataskaitas (forma Nr.2) ir išlaidas pateisinančių dokumentų kopijas.

Sporto klubai nesudaro detalių programų sąmatų, atsiskaito ne pagal detalias biudžeto vykdymo ataskaitas, nesivadovauta Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61 punkto nuostatomis. Sporto klubų, visuomeninių sporto organizacijų ir programų rėmimo nuostatuose (toliau – Rėmimo nuostatai) nėra numatyta kartu su biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitomis pateikti išlaidas pateisiančių dokumentų suvestinę, tuo apsunkinamas Mokyklos, atsakingos už teisėtą, ekonomišką, efektyvų, rezultatų lėšų panaudojimą, kontrolės vykdymas.

3.8. Mokyklos nuostatuose nustatytas tikslas – tenkinti gyventojų poreikius užsiiminti kūno kultūra ir sportu, stiprinti savo sveikatą, viena iš funkcijų – rengia ir įgyvendina jaunimo ir suaugusiųjų sporto plėtros programas.

Mokykloje patvirtinti 6,5 etatai ir dirba 11 sporto organizatorių (programų Moksleivių žaidynėms, Sportas visiems), kuriems darbo užmokestis patvirtintas ir mokamas iš savivaldybės biudžeto asignavimų Mokyklos veiklai. Lėšos programoms (Moksleivių žaidynės, Jaunių/jaunučių žaidynės ir Sportas visiems) skiriamos iš kito šaltinio, t.y. teikiama paraiška Visuomeninei sporto tarybai ir lėšos Mokyklos nuostatuose numatytai tiesioginei funkcijai skiriamos iš Visuomeninių organizacijų ir sporto klubų bei programų finansavimo programos.

*Nėra aišku, kodėl lėšos Mokyklos nuostatuose numatytai tiesioginei funkcijai vykdyti skiriamos iš dviejų finansavimo šaltinių. Apie sporto klubams ir Mokyklos programoms skirtas lėšas, jų panaudojimą, neatitikimus ir pažeidimus naudojant skirtas lėšas, Mokyklos vadovybę*

informavome raštais<sup>12</sup>. Mokykla pateikė sporto klubų vadovų paaiškinimus<sup>13</sup> apie pastebėjimų įgyvendinimą. Dėl sporto klubams skiriamų lėšų, jų panaudojimo rekomendacijų (žr. pastebėjimai 3.7. – 3.8. pastebėjimai) Mokyklai neteikėme, o informavome Savivaldybės administraciją.

Apie audito metu nustatytus dalykus Mokyklos vadovybę informavome raštais<sup>14</sup>. Mokykla raštu<sup>15</sup> pateikė paaiškinimus ir duomenis apie pastebėjimų įgyvendinimą, ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

1. Sudarant darbuotojų kasmetinių atostogų eilę, nurodomos tik tas atostogų dienos, kurias darbuotojai atostogaus 2015 metais. Kasmetinių atostogų eilėje nenurodytos dienos, tenkančios darbuotojui už atitinkamų darbo metų laikotarpį.

*Mokykla kasmetinių atostogų grafikus papildė, nurodydama dienas, tenkančias darbuotojui už atitinkamą darbo metų laikotarpį.*

2. Komandiruotam į užsienį darbuotojui neteisingai apskaičiuoti dienpinigiai.

*Klaida ištaisyta audito metu.*

3. Kai kurių darbuotojų pareigybės aprašymai patvirtinti daugiau nei prieš 10 metų, neatitinka darbuotojų vykdomų funkcijų.

*Patvirtinti dviejų darbuotojų nauji pareigybių aprašymai.*

4. Ne visi darbuotojai, dirbantys antraeilėse pareigose, pateikė pažymas apie darbo laiko pradžią ir pabaigą pagrindinėje darbovietėje.

*Audito metu visi darbuotojai pateikė pažymas.*

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 sporto mokyklai, antras – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Audito ataskaitos kopijos teikiamos – Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

---

<sup>12</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2015 m. gruodžio 8 d. Nr. KS-69 ir 2016 m. kovo 1 d. raštas Nr. KS-17 „Dėl sporto klubams ir programoms skirtų lėšų panaudojimo“.

<sup>13</sup> Pasvalio sporto mokyklos raštas 2015 m. gruodžio 30 d. Nr. SR-95-114 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų pašalinimo“.

<sup>14</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2015 m. lapkričio 11 d. Nr. KS-64 ir 2016 m. kovo 3 d. raštas Nr. KS-18 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

<sup>15</sup> Pasvalio sporto mokyklos raštas 2015 m. gruodžio 30 d. Nr. SR-95-114 „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“.



## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Įvertinti audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitymo, nusidėvėjimo skaičiavimo, apskaityti turtą, perskaičiuoti nusidėvėjimą (žr. 2.3., 3.5. pastebėjimai)	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus nustatysime vadovaujantis Administracijos direktoriaus 2010-01-29 įsakymu Nr. DV-76. Turtą apskaitysime vadovaujantis 12-uoju VSAFAS.	2016 m.  II ketv.
2.	Užtikrinti, kad įsipareigojimų inventorizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 2.4. pastebėjimas);	Inventorizaciją atliksime teisės aktų nustatyta tvarka	2016 m.  IV ketv.
3.	Sustiprinti vidaus kontrolę nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras (žr. 2.1., 2.2., 2.3. pastebėjimai):	Sudarant 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinį duomenis pateiksime pagal apskaitos registų duomenis.	2017 m.  I ketv.
	– duomenų ataskaitų rinkiniuose pateikime pagal apskaitos registų duomenis;	Aiškinamajame rašte informaciją pateiksime vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.	
	– informacijos atkleidime finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte pagal VSAFAS reikalavimus;		
4.	Darbo užmokesčio fondą ateinantiems metams planuoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.3. pastebėjimas).	Darbo užmokesčio fondą 2017 metams planuosime vadovaujantis Vyriausybės patvirtinta metodika.	2016 m.  lapkričio mėn.

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