



## 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](mailto:kontrole@pasvalys.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

---

Pasvalio sporto mokyklos  
direktorei Eugenijai Butrimienei  
Taikos g. 22, Pasvalys

### PASVALIO SPORTO MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d. Nr. AI-8

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio sporto 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 sporto 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 sporto 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 sporto 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 sporto mokyklos 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

***Sąlyginės nuomonės dėl 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas:***

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

Nustatyti finansinių ataskaitų tarpusavio neatitikimai dėl ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo, ilgalaikio turto grupėje „Kiti statiniai“ apskaitomiems ilgalaikio turto vienetams nustatytas neteisingas nusidėvėjimo normatyvas ir atitinkamai neteisingai apskaičiuota nusidėvėjimo suma. Neteisinga informacija apie taikomus nusidėvėjimo normatyvus pateikta Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. (žr. 2.1., 2.2., 2.3. pastebėjimai).

Nesivadovaudama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies, 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 (žr. pastebėjimas 2.4.)

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 (žr. pastebėjimas 2.5.).

***Sąlyginė nuomonė dėl 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio:***

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio sporto 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:***

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 m. perdavus privačiam operatoriui, įstaiga nesumažino etatų skaičiaus. Metų pabaigoje Mokykloje buvo neužimti 2,25 etatai (žr. 1.1. 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 patvirtintą<sup>1</sup> Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodiką (žr. 1.3. pastebėjimas).

Mokykla pajamas gautas iš biudžetinių įstaigų, kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, o teikiamų paslaugų lėšų sąskaitoje, pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą (žr. 3.1. pastebėjimas).

Mokykla, mokėdama maistpinigius sporto renginių dalyviams, nesivadovavo maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, patvirtintais Vyriausybės nutarimu<sup>2</sup>. Atsižvelgiant į Mokyklai skiriamų asignavimų dydį, direktoriaus įsakymu (2015-10-21 Nr. DV-104) patvirtinti mažesni nei Vyriausybės nutarimu nustatyti sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiai (žr. 3.3. pastebėjimas).

---

<sup>1</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“.

<sup>2</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).

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 (žr. 3.4. pastebėjimas).

Pagal VĮ Registro centro pateiktus Nekilnojamojo turto registro išrašo duomenis (Pasvalio raj., Dvareliškių g. 1) registruoti pastatai-praėjimo punktai (unikalus 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. Nesivadovauta 12-ojo VSAFAS 11, 12 punkto nuostatomis (žr. 3.5. pastebėjimas).

Savivaldybės administracija pagal direktoriaus įsakymą (2014-03-31 Nr. DV-202) ir panaudos sutartį (2014-03-31 Nr. ASR-82) Mokyklai 1 metams perdavė nekilnojamąjį turtą – sandėlį (stadione) unikalus numeris 6798-7005-0112. Mokykla 2014-07-10 pagal susitarimą nutraukti panaudos sutartį prieš terminą, Savivaldybės administracijai perdavimo aktu turtą grąžino. Mokykla laikotarpiu nuo 2014-07-10 iki 2015-12-22 šį nekilnojamąjį turtą naudojo funkcijoms vykdyti neturėdama jokio teisinio pagrindo (žr. 3.6. pastebėjimas).

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 (žr. 3.7. pastebėjimas).

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 (žr. 3.8. 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 sporto mokykla visais reikšmingais atžvilgiais 2015 metais Savivaldybės lėšas ir turta 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