



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 Petro Vileišio gimnazijos
direktoriui Viktorui Rimšai
P.Vileišio g. 7, Pasvalys

PASVALIO PETRO VILEIŠIO GIMNAZIJOS AUDITO IŠVADA

2016 m. kovo 31 d. Nr. AI-6

Pasvalys

Mes atlikome Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos 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 Petro Vileišio 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 Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos 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 Petro Vileišio gimnazijos 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 Petro Vileišio gimnazijos 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 Petro Vileišio gimnazijos 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Pasvalio Petro Vileišio 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:

Gimnazijos 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. Darbuotojo darbo laiko trukmė, viršijanti 12 val. per dieną prieštarauja Darbo kodekso ir kitų norminių teisės aktų nuostatomis bei teisminei praktikai (žr. 1.1. pastebėjimas).

Gimnazija darbuotojų darbo užmokesčio poreikį skaičiuojo 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 užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodiką (žr. 1.4. pastebėjimas).

Gimnazija sudarė biuro įrangos nuomos sutartį su AB TEO LT dėl IP telefonų nuomos 24 mėnesiams, su galimybe nuomą patęsti papildomiems 12 mėn. Įvertinus sutarties turinį pagal 19-ojo

¹ 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“.

VSAFAS 9 punkto nuostatas, telefonų nuoma priskiriama finansinei nuomai (lizingui). Pagal finansinės nuomos sutartį išsinuomoti penki telefonai neapskaityti buhalterinės apskaitos registruose, kaip to reikalauja 19-asis ir 17-asis VSAFAS. Mokykla finansinės nuomos sutartį su AB TEO LT sudarė pažeisdama Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 4 dalies nuostatas (žr. 3.1., 3.2. pastebėjimai).

Gimnazija per 2015 metus gavo 1,7 tūkst. Eur pajamų iš biudžetinių įstaigų, kurias kaupė ne kitų lėšų sąskaitoje, o teikiamų paslaugų lėšų sąskaitoje ir pervedė į Savivaldybės Finansų skyrių, o ne naudojo pagal vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą (žr. 3.3. pastebėjimas).

Gimnazija, pažeisdama Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių² 42 punkto nuostatas, surinktas lėšas už teikiamas paslaugas į Savivaldybės Finansų skyriaus sąskaitą pervesdavo tik kartą per ketvirtį (žr. 3.4. pastebėjimas).

Gimnazija ūkines, kanceliarines prekes, medžiagas nurašo iš karto jas įsigijus arba per praėjus keliems mėnesiams po sunaudojimo, nesivadovaujama 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“ 4 punkto nuostatomis, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, t. y. parduodamos prekės arba suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką (žr. 3.5. pastebėjimas).

Gimnazijos apskaitos registruose apskaitytas sandėlis (inv. Nr. 101008), kuris neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 4 dalies nuostatomis, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose (žr. 3.6. 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 Petro Vileišio gimnazija 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

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“