



## ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### DĖL PUTINŲ GIMNAZIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

#### AUDITO ATASKAITA

2012 m. spalio 29 d. AT-14  
Alytus

#### I. ĮŽANGA

**Audito vykdytojas.** Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2011-11-10 įsakymu Nr. V-7 patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdant Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2012-09-13 pavedimą Nr. KT6-15. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas Laimutis Aliulis.

**Audituojamas subjektas** - Putinų gimnazija (toliau - Gimnazija), adresas: Šaltinių g. 1, 62345, Alytus, kodas 191056248.

**Audituojamas laikotarpis** - 2010 - 2011 metai.

**Audito tikslas** - įvertinti mokyklos 2010 - 2011 metų savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo efektyvumą, įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Alfonsas Žiūkas, vyriausiąja buhalterė dirbo Danutė Kucevičienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, savivaldybės bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti pareiškama audito išvadoje.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Alytaus miesto savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo ataskaitos, dalis.

#### II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Gimnazijos savininkė - Alytaus miesto savivaldybės taryba, kodas 191056248. Mokykla įsteigta 1974-09-01 (buvusi 6-oji vidurinė mokykla), nuo 2010-02-25 Alytaus miesto savivaldybės sprendimu T- 49, suteiktas gimnazijos vardas. Mokyklos tipas - gimnazija. Mokymo forma - dieninė savarankiško mokymosi įstaiga. Mokykloje vykdoma vidurinio ir papildomo ugdymo programos. Gimnazijoje valdymo struktūrą sudaro: gimnazijos vadovas (direktorius), 3 direktoriaus pavaduotojai ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui.

Gimnazijoje veikia savivaldos institucijos: gimnazijos taryba, mokytojų taryba, gimnazijos mokinių taryba.

2010 m. pradžioje gimnazijos bendras darbuotojų skaičius buvo 87, iš jų - 62 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 87, iš jų - 60 pedagoginiai darbuotojai. 2010-09-01 mokyklos mokinių skaičius buvo 662, 2011-09-01 mokinių skaičius sumažėjo ir buvo - 636 mokiniai.

Audito metu buvo vertinama Gimnazijos 2010 - 2011 metų finansinė atskaitomybė: Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2 - metinė), Asignavimų, skirtų moksleivio krepšeliui finansuoti 2010 ir 2011 metų finansinės ataskaitos (Forma Nr. 2.- metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo ataskaitos (Forma Nr. 2 - metinė), 2010 - 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys: „Finansinės būklės ataskaita“ (2-ojo VSAFAS 2 priedas), „Pinigų srautų ataskaita“ (5 - ojo VSAFAS 2 priedas), „Veiklos rezultatų ataskaita“ (3 - iojo VSAFAS 1 priedas), „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ (4-ojo VSAFAS 1 priedas), 2010 - 2011 „Ilgalaikio materialaus turto ataskaita“ (12-ojo VSAFAS 1 priedas), „Atsargos“ (8 - ojo VSAFAS 1 priedas), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos (Forma Nr. 4. - metinė), Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį (20 - ojo VSAFAS 4 priedas) ataskaitos.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta dokumentų analizė, reglamentuojančių įstaigos organizacinę struktūrą, veiklos planavimą, apskaitos politikos įgyvendinimą, vidaus kontrolės procedūrų užtikrinimą. Atliekant auditą, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir pasirinktos svarbiausios audito sritys.

Gimnazija 2010 - 2011 metais savo veiklą vykdė, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės programoje - „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02) patvirtintais tikslais ir uždaviniais. Savo veiklą Gimnazija grindžia, organizuoja ir vykdo Alytaus miesto savivaldybės strateginiu 2012 - 2014 m. veiklos planu ir Alytaus miesto plėtros iki 2015 metų strateginiu planu, Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimais, Alytaus miesto savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų tinklo pertvarkos 2012 - 2015 m. bendruoju planu ir jo priedais, švietimo skyriaus vedėjo įsakymais, gimnazijos nuostatais, vidaus tvarkos taisyklėmis, gimnazijos direktoriaus įsakymais.

Atsižvelgiant į tai, patvirtintame gimnazijos 2011 - 2013 metų strateginiame veiklos plane nurodyta, kad gimnazija 2010 - 2011 metais įgyvendino „Gimnazijos programą veiksmingam ugdymui užtikrinti“ ir „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ programas, kurių įgyvendinimui buvo skirta 2010 m. 3584,1 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų - 569,2 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 2824 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 141,5 tūkst. Lt, spec. programos lėšos - 14,4 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms 35 tūkst. Lt. 2010 metais iš viso panaudota 3579,5 tūkst. Lt., iš jų - savivaldybės biudžeto lėšų - 568,7 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 2823,6 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 141,5 tūkst. Lt, spec. programos lėšų - 14,4 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms 35 tūkst. Lt.

2011 m. programoms finansuoti skirta 3717,4 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų - 565,8 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 2847,9 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 139,4 tūkst. Lt, spec. programos lėšos - 14,3 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms 150 tūkst. Lt (Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas). 2011 metais iš viso panaudota 3706,4 tūkst. Lt., iš jų - savivaldybės biudžeto lėšų - 565,3 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 2847,7 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 137,8 tūkst. Lt, spec. programos lėšų - 5,6 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms 150 tūkst. Lt. 2011 m. Gimnazija savarankiškai vykdė mokyklos patalpų rekonstrukciją ir remontą. Alytaus miesto savivaldybės taryba investiciniam projektui vykdyti 2011-02-24 sprendimu Nr. T-30 skyrė 750 tūkst. Lt. Investicinis projektas finansuotas iš ilgalaikės paskolos, 2011-03-31 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-56 „Dėl ilgalaikės paskolos lėšų panaudojimo“.

Atliekant finansinį auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais

teisėtai ir pagal paskirtį. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad egzistuoja neaptikimo rizika, nes audito metu nebuvo tikrinama visos (100 proc.) ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Atliekant auditą, atsižvelgta į tai, kad Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2012 metais atliko finansinio (teisėtumo) audito procedūras gimnazijoje. Audito metu buvo įvertintos 2011 m. ataskaitos, susijusios su valstybės biudžeto specialiaja tiksline dotacija, skirta mokinio krepšeliui finansuoti ir mokinių nemokamam maitinimui organizuoti, atliktos savarankiško audito procedūros darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinės paramos mokiniams kasinių išlaidų apskaitos srityse. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rašte nurodyta, kad audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta.

Atsižvelgiant į tai, atliekant auditą gimnazijoje, Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai nevertino valstybės specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo.

**Atliekamo audito reikšmingumo lygis nusistatytas 1 proc.**, skaičiuojant nuo 2011 metais patirtų kasinių išlaidų sumos. Gimnazijos patirtų kasinių išlaidų suma 2011 m. buvo 3717400 Lt, reikšmingumas sudaro **37,1 tūkst. Lt**. Šis nusistatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad lėšų naudojimo ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie patirtas išlaidas, duomenys apie turimą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis nustatytų klaidų reikšmingumas.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos procedūros.

Pakankamiems, patikimiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti, naudotos šios audito procedūros: skaičiavimo, dokumentų patikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo), patvirtinimo.

Finansinis auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus ir vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

Finansinio (teisėtumo) audito tikslas yra įvertinti audituojamo subjekto metinius (konsoliduotųjų) finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, pareikšti nepriklausomą nuomonę, ar jie parodo tikrą ir teisingą vaizdą arba yra parengti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, tai pat įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

### III. PASTEBĖJIMAI, NEATITIKIMAI, IŠVADOS

#### 1. DĖL SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ IR KREDITINIO ĮSISKOLINIMO

2010 metais patirtų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 2875,8 tūkst. Lt arba **80,3** % nuo visų išlaidų. 2011 metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 2888,8 tūkst. Lt arba **77,9** % nuo visų išlaidų. Savivaldybės lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 2010 metais sudarė 317,3 tūkst. Lt arba 55,8 % nuo visų savivaldybės biudžeto skirtų lėšų. 2011 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta 323,7 tūkst. Lt arba 57,3 % nuo visų savivaldybės biudžeto skirtų lėšų.

2010 m. prekėms ir paslaugos panaudota 313,9 tūkst. Lt, t. t. komunalinėms paslaugoms panaudota 174,9 tūkst. Lt, kitoms paslaugos išleista 32,6 tūkst. Lt, ilgalaikio turto įsigijimui panaudota 108,4 tūkst. Lt.

2011 m. prekėms ir paslaugoms panaudota 480,6 tūkst. Lt, t. t. komunalinėms paslaugoms panaudota 155,8 tūkst. Lt. kitoms paslaugos išleista 38,3 tūkst. Lt, ilgalaikio turto įsigijimui panaudota 165 tūkst. Lt. Gimnazijos savarankiškai vykdytam mokyklos patalpų rekonstrukcijos ir remonto investiciniam projektui panaudota 750 tūkst. Lt. Taip pat švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimui panaudota 150 tūkst. Lt (įsigyta inventorių, statybinės medžiagos, atlikti remonto darbai).

#### **Dėl kreditorinio įsiskolinimo**

Gimnazijos kreditorinis įsiskolinimas 2010-12-31 sudarė 39,6 tūkst. Lt. Pagrindinė įsiskolinimų suma - tai 28,9 tūkst. Lt skola UAB „Litesko“ Alytaus filialui už šildymo paslaugas ir 5,6 tūkst. Lt skola už elektros energiją AB „Rytų skirstomieji tinklai“.

Įsiskolinimas 2011-12-31 sudarė 44,3 tūkst. Lt, iš jų, 31,3 tūkst. Lt sudarė išlaidos už šildymą UAB „Litesko“ Alytaus filialui, 5,2 tūkst. Lt skola už elektros energiją UAB „Lesto“.

Nustatyta, kad pagal 2010 - 2011 m. suvestinių metinių ataskaitų (Forma Nr. 2 - metinė) duomenis, Gimnazija neviršijo patvirtintos sąmatos (kasinės išlaidos) ir gautų asignavimų plano.

Vertinant mokyklos kreditinį įsiskolinimą, atkreiptinas dėmesys, kad pagal Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 9 punktą, asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą įstaigos programų, jų sąmatų projektų ir jau patvirtintų asignavimų sąmatų sudarymą, asignavimų apskaitą ir jų naudojimo teisingumą. Jie turi užtikrinti, kad jų ir jiems pavaldžių įstaigų praėjusių metų skolos būtų numatytos padengti planuojamais metais, neviršijant tiems metams skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų. Gimnazijos asignavimų valdytojas - Alytaus miesto savivaldybės administracija.

**Dėl paramos lėšų paskirstymo.** Gimnazija 2010 m. gavo 5542 Lt 2 % pajamų mokesčio, pervedamo pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, 2011 m. - 4084 Lt 2 % pajamų mokesčio paramos lėšų. Gautos paramos lėšos Gimnazijoje buvo skirstomos vadovaujantis 2012-03-07 direktoriaus sakymu Nr. V-81.

## **2. DĖL DARBO UŽMOKESČIO IŠLAIDŲ TEISĖTUMO**

Audito metu, atsitiktinės atrankos būdu peržiūrėjus įsakymus dėl darbo apmokėjimo, priemonų skyrimo, darbuotojų atlyginimo mokėjimo žiniaraščius, tarifikacijos sąrašus, neatitikimų nenustatyta.

## **3. DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO, PATALPŲ REKONSTRUKCIJOS IR REMONTO INVESTICINIO PROJEKTO VYKDYMO**

Gimnazija 2011-11-30 iš UAB „Žaibo ratas Vilnius“ įsigijo lengvąjį automobilį Opel Astra už 45000 Lt neturėdama Alytaus miesto savivaldybės tarybos leidimo. Nagrinėjant viešųjų pirkimų dokumentus pastebėta, kad pateikiant pasiūlymus tiekėjams nurodyta automobilio techninė specifikacija pritaikyta konkrečios markės automobiliui, o visi apklausoje dalyvavę automobilių tiekėjai UAB „Rasmitas“, UAB „Autodina“, UAB „Žaibo ratas Vilnius“ yra automobilių gamintojo Adam Opel AG atstovai.

Minėtu atveju, Gimnazija nesivadovavo Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ 5.2.1. punkte nurodytais reikalavimais, kuriuose numatyta, kad biudžetinės įstaigos ne brangesnius kaip 60 tūkst. Lt (be PVM) lengvuosius automobilius gali įsigyti tik savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos leidžiamos.

Gimnazija dėl numatomo automobilio vairavimo mokymui įsigijimo 2011-10-17 raštu Nr. IS-63 kreipėsi į Alytaus miesto savivaldybės Švietimo skyriaus vedėją, prašydama tarpininkauti

dėl sutaupytų mokinio krepšelio lėšų perkėlimo mokymosi priemonėms įsigyti. Biudžeto asignavimų pakeitimas padarytas 2011-10-27 (Alytaus miesto tarybos 2011-10-27 sprendimas Nr. T-250 „Dėl 2011 metų biudžeto pakeitimo“.

Gimnazija 2011 metais vykdė patalpų rekonstrukcijos ir remonto investicinį projektą. Investicinis projektas patvirtintas 2011-02-24 Alytaus miesto tarybos sprendimu Nr. T-30 „Dėl investicinių projektų tvirtinimo“. Investicinį projektą savarankiškai įgyvendino Gimnazija (Programos koordinatorius Alytaus Putinų gimnazijos direktorius), patvirtinta projekto vertė 750 tūkst. Lt. Lėšos projekto įgyvendinimui skirtos 2011-03-31 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-56 „Dėl ilgalaikės paskolos lėšų panaudojimo“. Projektavimui ir ekspertizei skirta 26,75 tūkst. Lt, statybos ir montavimo darbams skirta 411,25 tūkst. Lt, materialiam ir nematerialiam turtui įsigyti skirta 312 tūkst. Lt.

Peržiūrint investicinio projekto vykdymo dokumentus, nustatyta, projektas atliktas ne vienam objektui, o atlikti 6 atskiri patalpų remonto projektai: valgyklos virtuvės, II aukšto vestibulio, II aukšto centrinės laiptinės, aktų salės, svetainės, mažųjų laiptinių.

Pagal pateiktus dokumentus, pagrindžiančius finansavimo lėšų panaudojimą nustatyta, kad Gimnazija gautas finansavimo lėšas 750 tūkst. Lt panaudojo sekančiai.

1 lentelė

Alytaus Putinų gimnazijos 750 tūkst. Lt paskolos panaudojimas investicinio projekto vykdymui

Darbu ir statybinių medžiagų vertė, Lt	Darbu ir statybinių medžiagų vertė be PVM, Lt	Baldai ir įranga, Lt	Baldai ir įranga be PVM, Lt	Projekto išlaidos iš viso, Lt	Projekto išlaidos iš viso be PVM, Lt
492800	434541	257200	212560	750000	647101

Audito metu nustatyta, kad Gimnazija patalpų ir remonto investiciniam projektui vykdyti darbų ir statybinių medžiagų įsigijimui išleido 492800 Lt (be PVM 434541 Lt), darbai ir statybinės medžiagos įsigytos taikant mažos vertės pirkimą apklausos būdu. Baldų ir įrangos Gimnazija įsigijo už 257200 Lt (be PVM 212560 Lt). Baldai ir įranga įsigyta taikant mažos vertės pirkimą apklausos būdu, išskyrus valgyklos virtuvės technologinę įrangą, kuri įsigyta taikant supaprastintą atvirą konkursą už 112618,81 Lt (be PVM 93073 Lt).

Bendra patalpų ir remonto investiciniam projektui vykdyti atliktų pirkimų suma be PVM 2011 m. sausio - gruodžio mėnesių laikotarpiu sudarė 647101 Lt. Pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 2 str. 15 d. 1 p. mažos vertės viešasis pirkimas - supaprastintas pirkimas, kai yra bent viena iš šių sąlygų:

1) prekių ar paslaugų pirkimo vertė yra mažesnė kaip 100 tūkst. Lt (be PVM), o darbų pirkimo vertė mažesnė kaip 500 tūkst. Lt (be PVM).

Pagal Viešųjų pirkimo įstatymą ir Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. IS-26 „Dėl numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 24 - 25 p. Gimnazijos patalpų ir remonto investiciniam projektui vykdyti turėjo būti taikomas atviras konkursas.

Susisiekus su Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnyba, gautas atsakymas, kad šiuo atveju mažos vertės pirkimas negalėjo būti taikomas.

#### 4. DĖL GIMNAZIJOS VALGYKLOS ĮRANGOS IR BALDŲ ATNAUJINIMO

Atliekamo finansinio audito metu nustatyta, kad Gimnazija 2011 m. atnaujino mokyklos valgyklos įrangą (materialųjį turtą). Gimnazijos valgyklos įrangos atnaujinimas kainavo 172066,01 Lt. Valgyklos įrangos atnaujinimas buvo vykdomas įgyvendinant Gimnazijos patalpų ir remonto

investicinį projektą, lėšos projekto įgyvendinimui skirtos 2011-03-31 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-56 „Dėl ilgalaikės paskolos lėšų panaudojimo“.

Nustatyta, kad Gimnazija 2011-09-01 naujai įsigytą valgyklos įrangą išnuomojo UAB „Jovilita“, neturėdama Alytaus miesto savivaldybės tarybos pritarimo šios įrangos nuomai. Sudarant valgyklos įrangos nuomos sutartį buvo remtasi 2004-12-16 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu T-228 (ir šio sprendimo vėlesniais pakeitimais), tačiau įranga pagal šią sutartį buvo perduota nauja.

Nagrinėjant sudarytos ilgalaikio materialiojo turto 2011-09-01 nuomos sutarties sąlygas nustatyta, kad sutartimi numatytas nuomos mokestis 40,19 Lt per mėnesį paskaičiuotas už patalpas (0,2 Lt už m<sup>2</sup>) ir ne nuo naujai perduotos įrangos likutinės vertės, o už patalpas ir nuo senos valgyklos įrangos likutinės vertės (naudotos iki 2011-09-01).

Gimnazija nesivadovavo Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimo Nr. T-228 1.2. punktu, kuriame numatyta, kad už materialųjį turtą turi skaičiuoti 0,5 proc. nuomos mokestį per mėnesį nuo likutinės vertės. Valgyklos turto nuomos mokestis pagal 2011-09-01 sutartį turėjo būti 888,24 Lt per mėn. ( $139,56 \text{ m}^2 \times 0,2 \text{ Lt} = 27,91 \text{ Lt}$  ir  $172066,01 \text{ Lt} \times 0,5 \% = 860,33 \text{ Lt}$ ).

Vertinant Gimnazijos išnuomoto naujo valgyklos turto už 40,19 Lt per mėnesį ekonominį naudingumą, perduotas turtas atsipirktų tik per 357 metus ( $172066,01 \text{ Lt} : 482,28 \text{ Lt} = 357 \text{ m.}$ ).

Vertinant atnaujintos valgyklos įrangos nuomos ekonominį naudingumą, nustatyta, kad šios įrangos nusidėvėjimas (valgyklos įrangai nusidėvėjimo normatyvai 10 metų, valgyklos baldams - 5 metai) 1 mėnesiui yra 1924 Lt ir 48 kartus viršija gaunamas pajamas už nuomą. Be to Alytaus miesto savivaldybė už Gimnazijos valgyklos baldų įrangai įsigyti paimtą ilgalaikę paskolą 2011 m. IV ketvirtį mokėjo 2,55 % metinių palūkanų. Palūkanos už įsigytos įrangos kreditą vienam mėnesiui sudarė 366 Lt ( $172066,01 \times 2,55 \%$ ) : 12 mėn. = 366 Lt).

**Išvada.** Pagal Gimnazijos sudarytą valgyklos įrangos nuomos sutartį gaunamos pajamos už nuomą nepadengia turto nusidėvėjimo ir Alytaus miesto savivaldybės mokamų palūkanų už suteiktą paskolą įrangai atnaujinti.

Pastebėta, kad pagal 2005-01-03 sudarytą materialiojo turto nuomos sutartį UAB „Jovilita“ valgyklos įrangą atnaujino remiantis sutarties priedu, tačiau atnaujintos įrangos Gimnazijai neperdavė.

## 5. DĖL GIMNAZIJOS MOKINIŲ VAŽIAVIMO IŠLAIDŲ KOMPENSAVIMO

Mokiniams, važinėjantiems į Gimnaziją, važiavimo išlaidas priemiestiniais ir tolimojo reiso autobusais kompensuojamos pateikus važiavimo bilietus. Mokiniai važiavimo bilietus pateikia kiekvieno mėnesio pirmą darbo dieną į Gimnazijos raštinę.

Gimnazija sudaro mokinių sąrašą, kuriems kompensuojamos važiavimo išlaidos už praėjusį mėnesį, kuriame nurodo mokinio vardą ir pavardę, klasę, kelionės maršrutą, pateiktų bilietų skaičių, kompensuojamą sumą. Direktorius išlaidoms kompensuoti informina įsakymą, kuriuo remiantis buhalterija kompensaciją perveda į mokinių tėvų prašymuose nurodytas banko sąskaitas. Visos kompensavimo už bilietus procedūros patvirtintos Gimnazijos Mokinių važiavimo išlaidų kompensavimo taisyklėse. Mokinių transporto išlaidų kompensavimo informavimo tvarka pateikiama kaip geros patirties pavyzdys.

## 6. DĖL GIMNAZIJOS PANAUDOS BŪDU GAUTŲ KOMPIUTERIŲ

Audito metu nustatyta, kad Gimnazija pagal 2001-08-22 sutartį Nr. 158, sudarytą tarp Švietimo ir mokslo ministerijos ir UAB „Sonex kompiuteriai“, kompiuterių klasių perdavimo - priėmimo aktu Nr. 10 panaudos būdu priėmė kompiuterinę įrangą už 42465,82 Lt (16 kompiuterių, 16 monitorių, skenerių). 2001-11-11 panaudos sutartimi Nr. 10 UAB „Sonex kompiuteriai“ perduoti kompiuteriai ir monitoriai jau yra susidėvėję ir netinkami naudoti. Panaudos davėjas UAB „Sonex kompiuteriai“

2009-01-19 likviduota, ją reorganizuojant. UAB „Sonex kompiuteriai“ pareigų ir įsipareigojimų perėmėja yra UAB „ATEA“, kodas 122588443. Šiuo metu iš UAB „Sonex kompiuteriai“ panaudos būdu gauta kompiuterinė įranga saugoma Gimnazijoje, kuri nežino ką daryti su šiuo turtu.

## 7. DĖL VALSTYBINĖS ŽEMĖS SKLYPO, KURIUO NAUDOJASI PUTINŲ GIMNAZIJA TEISINĖS REGISTRACIJOS

Gimnazija naudojami valstybiniu 3,287 ha žemės sklypu Šaltinių g. 1, Alytaus m., unikalus Nr. 4400-1612-5745. Gimnazija nesivadovavo 1995-11-13 Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ ir 1999-03-09 nutarimo Nr. 260 „Dėl naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos“ reikalavimais ir Nekilnojamojo turto registre neįregistravo patikėjimo teisės į šį sklypą.

### REKOMENDACIJOS

1. Įsigyjant turtą, remontuojant patalpas vadovautis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais ir Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos vyriausybės direktoriaus 2003-02-26 įsakymu Nr. IS-26 „Dėl numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodikos patvirtinimo“ taisyklėmis.

2. Siūloma peržiūrėti 2011-09-01 sudarytą ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį dėl valgyklos įrangos nuomos. Keičiant valgyklos įrangos nuomos sąlygas vadovautis Alytaus miesto tarybos 2004-12-16 sprendimu Nr. T-228 „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo“ 1.1. ir 1.2. punktuose, kuriuose numatyta, kad nuomininkas moka 0,20 Lt už patalpų kvadratinį metrą ir 0,5 proc. likutinės vertės pradinį mokestį per mėnesį.

3. 2014-12-31 pasibaigus Gimnazijos ilgalaikio materialiojo turto nuomos (valgyklos įrangos) sutarčiai, siūloma peržiūrėti valgyklos įrangos nuomos sąlygas, valgyklos įrangą Gimnazijai rekomenduojama nuomoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymo nuostatomis.

4. Alytaus miesto savivaldybės administracijai bus pateikiamas siūlymas spręsti klausimą dėl Gimnazijos panaudos būdu gautos kompiuterinės įrangos iš UAB „Sonex kompiuteriai“ už 42465,82 Lt nurašymo.

5. Vadovaujantis patvirtintais teisės aktais Nekilnojamojo turto registre įregistruoti patikėjimo teisę į naudojamą valstybinės žemės sklypą Šaltinių g. 1, Alytus.

Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito  
tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis