



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

IŠVADA DĖL ALYTAUS JOTVINGIŲ GIMNAZIJOS AUDITO REZULTATŲ

2013 m. sausio 7 d.
Alytus

Audito metu buvo vertinta Alytaus Jotvingių gimnazijos (Toliau - Gimnazija) 2010 - 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 - 2012 metus.

Vadovybės atsakomybė

Gimnazijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Auditoriaus pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomone apie biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas planuojamas ir atliekamas taip, kad būtų gaunamas pakankamas užtikrinimas dėl finansiniu ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitu ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįstas Gimnazijos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitu ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas.

Atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti:

1. Audito metu nustatyta, kad Gimnazija nerengia ir netvirtina planuojamų atlikti einamaisiais biudžetinėmis metais viešųjų pirkimų plano. Pagal Viešųjų pirkimo įstatymo 7 str. 1 d. viešųjų pirkimų planas kiekvieniems metams parengiamas ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos. Pagal Gimnazijos direktoriaus 2010-08-31 įsakymu Nr.V1-68 patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 13 punktą, pirkimų suvestinė turi būti parengta iki einamų metų sausio 31 d, nurodant einamaisiais metais numatomus vykdyti viešuosius pirkimus: prekes, paslaugas, darbus, lėšas.

Gimnazija Viešųjų pirkimų tarnybai neteikė pirkimų ataskaitos apie visus per kalendorinius metus atliktus mažos vertės pirkimus. Šioje ataskaitoje perkančioji organizacija taip pat privalo

pateikti duomenis apie visus per kalendorinius metus atliktus pirkimus pagal šio įstatymo 91 str. reikalavimus. Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 19 str. 4 d. ataskaitos pateikiamos per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams.

2. Pagal Gimnazijos sudarytą valgyklos įrangos nuomos sutartį gaunamos pajamos už nuomą nepadengia turto nusidėvėjimo.

Pastebėta, kad pagal 2004-12-31 sudarytą materialiojo turto nuomos sutartį UAB „Jotvingių maistas“ valgyklos įrangą atnaujino remiantis sutarties priedu, tačiau atnaujintos įrangos Gimnazijai neperdavė.

Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimu T-228 „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“ 1. p. leidžiama išnuomoti savivaldybės materialųjį turtą mokinių maitinimą organizuojančioms įmonėms, tačiau Gimnazija 2004-12-31 sutartį Nr. F5-14 pavadina „Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis“, nors perduoda nuomininkui tiek ilgalaikį materialųjį turtą, tiek trumpalaikį materialųjį turtą.

3. Gimnazija planuodama biudžeto išlaidas iš savivaldybės lėšų aiškinamuose raštuose, teikiamuose Alytaus miesto savivaldybės administracijos Finansų skyriui nurodo, kad planuojant išlaidas truks darbo užmokesčio lėšų nepedagoginiams darbuotojams, socialinio draudimo įmokoms, patalpų šildymui, elektros energijai. Lėšų trūkumą, iš savivaldybės biudžeto Gimnazija planuoja keletą metų iš eilės. Lėšų trūkumą, iš savivaldybės biudžeto Gimnazija planuoja keletą metų iš eilės: 2010 m. lėšų trūkumas - 52,3 tūkst. Lt; 2011 m. lėšų trūkumas - 77,8 tūkst. Lt; 2012 m. lėšų trūkumas - 52,9 tūkst. Lt. Toks lėšų planavimas metų pradžioje ir programos sąmatos „Švietimo kokybės ir aplinkos užtikrinimas“ tvirtinimas rodo, kad Gimnazija jau faktiškai planuoja lėšų trūkumą, arba lėšas planuoja ne visiems ūkiniams metams.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo 20 - 22 straipsniuose patvirtintas nuostatas dėl savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų planavimo bei tvirtinimo, teigtina, kad Gimnazijai tvirtinamas biudžetas yra nepakankamas, planuojant praėjusių metų įsiskolinimus padengti einamaisiais biudžetiniais metais, neviršijant tiems metams skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų.

4. Gimnazija naudojasi valstybiniu 1,67 ha žemės sklypu Topolių g. 20. 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 panaudos teisės į šį žemės sklypą.

Remiantis anksčiau paminėtose pastraipose išdėstytais dalykais, Gimnazija 2010 - 2012 mokslo metais, nesivadovavo Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 7 str. 1 d. ir 19 str. 4 d. reikalavimais planuojant viešuosius pirkimus ir teikiant ataskaitas apie atliktus pirkimus.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis