



## ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

#### AUDITO ATASKAITA

2013 m. sausio 7 d. AT-3  
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 2012-10-31 pavedimą Nr. KT6-19. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos patarėjas Laimutis Aliulis.

**Audituojamas subjektas** - Jotvingių gimnazija (toliau - Gimnazija), adresas: Topolių g. 20, 62345, Alytus, kodas 191056586.

**Audituojamas laikotarpis** - 2010 - 2012 metai.

**Audito tikslas** - įvertinti mokyklos 2010 - 2012 metų savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo efektyvumą, įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamam laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Kęstutis Miliauskas, vyriausiąja buhalterė dirbo Anelė Čepulienė.

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 pareiškiamą 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 191056586. Mokykla įsteigta 1980-09-01 (buvusi 9-oji vidurinė mokykla), nuo 2000-01-20 Alytaus miesto 3 šaukimo tarybos sprendimu T- 27, 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, klasių seniūnų taryba, metodinės grupės.

2010 m. pradžioje gimnazijos bendras darbuotojų skaičius buvo 86, iš jų - 63 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 84 iš jų - 61 pedagoginis darbuotojas. Pedagogo metodininko kvalifikaciją 2011-12-31 turėjo 32 pedagogai, vyresniojo mokytojo kategoriją - 21 mokytojas, mokytojo kvalifikacinę kategoriją - 5 mokytojai.

2010-09-01 mokyklos mokinių skaičius buvo 729, 2011-09-01 mokinių skaičius sumažėjo ir buvo - 648 mokiniai, 2012-09-01 - 663 mokiniai, 2011 - 2012 m. 2 mokiniai buvo mokomi namuose.

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 strateginiame veiklos plane nurodyta, kad gimnazija įgyvendino „Gimnazijos ugdymo modernizavimas, švietimo kokybės gerinimas, vadybos tobulinimas“, „Ugdymo tobulinimas, modernizavimas ir efektyvinimas“, „Gimnazijos savivaldos bei išorinių ryšių plėtojimas“ ir „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ programas, kurių įgyvendinimui buvo skirta 2010 m. 4161,8 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų - 590,6 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 3455,9 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 113,2 tūkst. Lt, spec. programos lėšos - 0,4 tūkst. Lt, studentų kreditavimo ir finansinei paramai 1,7 tūkst. Lt. 2010 metais iš viso panaudota 4155,4 tūkst. Lt., iš jų - savivaldybės biudžeto lėšų - 585,6 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 3454,5 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) 113,2 tūkst. Lt, spec. programos lėšų - 0,4 tūkst. Lt, studentų kreditavimo ir finansinei paramai 1,7 tūkst. Lt.

2011 m. programoms finansuoti skirta 3788,9 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų - 541,1 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 3105,3 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 138,6 tūkst. Lt, spec. programos lėšos - 2,4 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms 1,5 tūkst. Lt. 2011 metais iš viso panaudota 3785,4 tūkst. Lt., iš jų - savivaldybės biudžeto lėšų - 540,8 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų - 3105,0 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 136,8 tūkst. Lt, spec. programos lėšų - 1,3 tūkst. Lt, kitoms išlaidoms 1,5 tūkst. Lt. 2012 m. mokinio krepšeliui finansuoti skirta 3027,57 tūkst. Lt, savivaldybės biudžeto lėšų - 590,90 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) - 115,70 tūkst. Lt, spec. programos lėšos - 6,1 tūkst. Lt.

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 2007 metais atliko finansinio (teisėtumo) audito procedūras gimnazijoje. Audito metu buvo įvertintos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo (Forma Nr. 2) rodikliai, susiję su mokinio krepšelio lėšų, skirtų darbo užmokesčiui, socialiniam draudimui, socialinėms išmokoms bei prekėms ir paslaugoms, panaudojimu. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rašte nurodyta, kad audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta.

**Atliekamo audito reikšmingumo lygis nusistatytas 1 proc.**, skaičiuojant nuo 2011 metais patirtų kasinių išlaidų sumos. Gimnazijos patirtų kasinių išlaidų suma 2011 m. buvo 3785400 Lt, reikšmingumas sudaro **37,9 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 turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis nustatytų klaidų reikšmingumas. Reikšmingumo lygis pasirinktas atlikus Gimnazijos teikiamų duomenų išankstinę analizę ir įvertinus galimas rizikas. Audito planavimo metu įvertinus nustatytas rizikas, pasirinktos išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito 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 3454,3 tūkst. Lt arba **83,1** % nuo visų išlaidų. 2011 metais darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 3206 tūkst. Lt arba **84,7** % nuo visų išlaidų. Savivaldybės lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 2010 metais sudarė 318,9 tūkst. Lt arba 55,4 % nuo visų savivaldybės biudžeto skirtų lėšų. 2011 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta 340,8 tūkst. Lt arba 63,0 % nuo visų savivaldybės biudžeto skirtų lėšų.

2010 m. prekėms ir paslaugos panaudota 226 tūkst. Lt, t. t. komunalinėms paslaugoms panaudota 175,8 tūkst. Lt, kitoms paslaugos išleista 32,8 tūkst. Lt, socialinėms išmokoms panaudota 30,7 tūkst. Lt.

2011 m. prekėms ir paslaugoms panaudota 178,2 tūkst. Lt, t. t. komunalinėms paslaugoms panaudota 142 tūkst. Lt, kitoms paslaugoms išleista 27 tūkst. Lt, socialinėms išmokoms panaudota - 21,8 tūkst. Lt.

2012 m. prekėms ir paslaugoms panaudota 228,0 tūkst. Lt, t. t. komunalinėms paslaugoms panaudota 179,70 tūkst. Lt, kitoms paslaugoms išleista 35,80 Lt, socialinėms išmokoms panaudota - 12,90 tūkst. Lt.

#### **Dėl kreditorinio įsiskolinimo**

Gimnazijos kreditorinis įsiskolinimas 2010-12-31 sudarė 41,2 tūkst. Lt. Pagrindinė įsiskolinimų suma - tai 27,5 tūkst. Lt skola UAB „Litesko“ Alytaus filialui už šildymo paslaugas ir 5,7 tūkst. Lt skola už elektros energiją AB „Rytų skirstomieji tinklai“. Kreditorinis įsiskolinimas už šildymo paslaugas ir elektros energiją susidarė už gruodžio mėn.

Įsiskolinimas 2011-12-31 sudarė 56,0 tūkst. Lt, iš jų, 36,1 tūkst. Lt sudarė išlaidos už šildymą UAB „Litesko“ Alytaus filialui, 5,0 tūkst. Lt skola už elektros energiją UAB „Lesto“. Kreditorinis įsiskolinimas už šildymo paslaugas susidarė nuo rugsėjo mėnesio, o skola už elektros energiją tiekimą atsirado pradedant lapkričio mėnesiu.

Įsiskolinimas 2012-12-31 sudarė 27,8 tūkst. Lt, iš jų, 21,4 tūkst. Lt sudarė išlaidos už šildymą UAB „Litesko“ Alytaus filialui, 2,4 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, patvirtintų Alytaus miesto savivaldybės 2011-09-30 direktoriaus įsakymu Nr. DV-680 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 21528 Lt 2 % pajamų mokesčio, pervedamo pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą, 2011 m. - 4829 Lt 2 % pajamų mokesčio paramos lėšų. Gautos paramos lėšos Gimnazijoje skirstomos vadovaujantis 2012-04-18 direktoriaus įsakymu Nr. V1-55. Vadovaujantis Gimnazijos nuostatų 42 punktu gimnazijos taryba svarsto ir teikia pasiūlymus dėl konkrečių paramos lėšų panaudojimo atveju.

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

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

Pastebėta, kad 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, tačiau 2011 metais mokėjo 350 Lt tarnybinio atlyginimo priedą direktoriaus pavaduotojui (nuo 2011-05-02 iki 2011-12-31, 2011-05-30 direktoriaus įsakymas Nr. P-24) ir vyriausiam buhalteriiui - 700 Lt tarnybinio atlyginimo priedą.

2010 - 2012 mokslo metais, Gimnazijos etatų sąrašas patvirtintas, vadovaujantis gimnazijos nuostatų 31.3 p. Gimnazija 2010 - 2012 m. pasitvirtinusi 8 pareigybių etatus finansuojamus iš mokinio krepšelio lėšų ir 22,75 pareigybių etatus, finansuojamus iš savivaldybės lėšų. Bendra patvirtintų etatų suma - 30,75 etato.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 str. nuostatomis biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių

skaičiaus. Tačiau didžiausio leistino pareigybių skaičiaus švietimo įstaigoms Alytaus m. savivaldybėje patvirtinta nėra.

### 3. DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO

Audito metu nustatyta, kad Gimnazija nerengia ir netvirtina planuojamų atlikti einamaisiais biudžetiniiais 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.

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

Atliekamo finansinio audito metu nustatyta, kad Alytaus miesto savivaldybės administracija 2010-06-18 sudarė sutartį SR-859 su UAB „Specus sistemos“ dėl naujos mokyklos valgyklos įrangos pardavimo, pristatymo ir sumontavimo Gimnazijoje. Valgyklos įranga Gimnazijoje sumontuota 2010-08-20 už 171525,97 Lt ir nuo 2010-09-01 pradėta naudoti mokinių maitinimo paslaugai teikti.

Tačiau nustatyta, kad Gimnazijos valgyklos įranga nuo 2010-09-01 iki 2012-06-07 buvo naudojama UAB „Jotvingių maistas“ be šio turto perdavimo ir turto nuomos sutarties pakeitimo.

Nustatyta, kad Alytaus miesto savivaldybės administracija Gimnazijai sumontuotą naują valgyklos įrangą valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise perdavė 2012-06-06, perdavimo aktas Nr. P1-51. Valgyklos įrangos perdavimas atliktas vadovaujantis 2012-05-31 Alytaus miesto savivaldybės 2012-05-31 tarybos sprendimu Nr. T-123, valgyklos ilgalaikio turto perduota už 168782,90 Lt, trumpalaikio turto perduota už 2743,07 Lt.

Alytaus miesto savivaldybės administracijai perdavus valgyklos ilgalaikį turtą Gimnazijai, 2012-06-07 su UAB „Jotvingių maistas“ sudarytas 2004-12-31 ilgalaikio turto nuomos pakeitimas, kuriuo Gimnazija išsipareigoja ilgalaikį turtą, 168782,90 Lt vertės, perduoti UAB „Jotvingių maistas“ naudoti gimnazijos mokinių ir darbuotojų organizavimui.

Pagal sudarytą ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties pakeitimą UAB „Jotvingių maistas“ išsipareigojo mokėti nuompinigių už valgyklos patalpų nuomą - 0,2 Lt nuo patalpų ploto (108,02 m<sup>2</sup> - 21,60 Lt) ir 0,5 proc. likutinės vertės nuomos mokesčių per mėnesį nuo naujai perduotos turto vertės.

Sudarytos nuomos sutarties pakeitimo pagrindu UAB „Jotvingių maistas“ nuo 2012-06-07 Gimnazijai vidutiniškai moka 674 Lt valgyklos įrangos nuomos mokesčio.

Vertinant Gimnazijos išnuomoto naujo valgyklos turto už 674 Lt per mėnesį ekonominį naudingumą, perduotas turtas atsipirktų tik per 21 metus (168782,90 Lt : 8088 Lt = 21 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 1517 Lt ir 2,2 karto viršija gaunamas pajamas už nuomą.

**Išvada.** 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.

Pagal Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimą 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.

## 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 įformina 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.

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

Gimnazija naudoja valstybiniu 1,67 ha žemės sklypu Topolių g. 20, Alytaus m., unikalus Nr. 4400-2304-8499. 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.

## 8. DĖL BIUDŽETO IŠLAIDŲ IR SAVIVALDYBĖS SKIRIAMŲ LĖŠŲ PLANAVIMO

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: 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 biudžetinėmis metais, neviršijant tiems metams skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų. Tai patvirtina ir pastoviai susidarantis kreditorinis įsiskolinimas už šildymą ir elektros tiekimą, pradedant jau lapkričio mėnesiu.

Alytaus m. savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėse, patvirtintose 2011-09-30 Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. DV-680 9 p. nurodyta, kad iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti padengiama kreditinė skola. Vertinant Gimnazijos

biudžeto išlaidų sąmatas ir jų vykdymo ataskaitas, įstaiga sutaupyta asignavimų iš biudžeto lėšų neturėjo, o išskolinimų padengimas buvo planuojamas sudarant kitų metų išlaidų sąmatas.

## **REKOMENDACIJOS**

1. Planuojant pirkimus ir teikiant ataskaitas apie mažos vertės pirkimus per kalendorinius metus, vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo 7; 19; 91 str. nustatytais reikalavimais ir pasitvirtintomis Gimnazijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.

2. Siūloma peržiūrėti 2004-12-31 sudarytą ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. F5-14 ir vėlesnius sutarties pakeitimus 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 už materialųjį turtą.

3. 2014-12-31 pasibaigus Gimnazijos ilgalaikio materialiojo turto nuomos (valgyklos įrangos) sutarčiai ir jos 2012-06-07 papildymui, siūloma peržiūrėti valgyklos įrangos nuomos sąlygas, valgyklos įrangą Gimnazijai rekomenduojama nuomoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos koncesijų įstatymo nuostatomis.

4. Vadovaujantis patvirtintais teisės aktais Nekilnojamojo turto registre įregistruoti panaudos teisę į naudojamą valstybinės žemės sklypą Topolių g. 20, Alytus.

Alytaus miesto savivaldybės Kontrolės ir audito  
 tarnybos patarėjas

Laimutis Aliulis