



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**DĖL ALYTAUS LIKIŠKĖLIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS  
ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2013 m. sausio 7 d. AT-2

Alytus

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus Arturo Juškausko  
2012-10-31 pavedimą Nr. KT6-20.

Auditą atliko:  
Vyriausioji patarėja Ineta Sakavickienė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Alytaus miesto savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.alytus.lt](http://www.alytus.lt)

## TURINYS

<b>I. IŽANGA</b> .....	2
<b>II. AUDITO APIMTIS IR METODAI</b> .....	3
<b>III. AUDITO PASTEBĖJIMAI</b> .....	5
<b>1. Dėl ataskaitų rinkinių sudarymo</b> .....	5
1. 1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo .....	5
1. 2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo .....	5
<b>2. Dėl mokyklos išlaidų sąmatos sudarymo</b> .....	6
2. 1. Dėl išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos sudarymo .....	6
2. 2. Dėl išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmatos sudarymo .....	7
2. 3. Dėl išlaidų iš valstybės biudžeto lėšų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti sąmatos sudarymo .....	8
2. 4. Dėl išlaidų iš spec. lėšų sąmatos sudarymo .....	9
<b>3. Dėl mokyklos metinio biudžeto įvykdymo</b> .....	9
3. 1. Dėl biudžeto išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos vykdymo .....	9
3. 2. Dėl biudžeto išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmatos vykdymo .....	9
3. 3. Dėl biudžeto išlaidų iš valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti skirtų lėšų sąmatos vykdymo .....	10
3. 4. Dėl biudžeto išlaidų iš spec. lėšų sąmatos vykdymo .....	10
3. 5. Dėl kreditinio įsiskolinimo metų pabaigai .....	10
<b>4. Dėl mokyklos pajamų ir papildomo finansavimo</b> .....	11
4. 1. Dėl pailgintos darbo dienos grupės .....	12
4. 2. Dėl paramos lėšų paskirstymo .....	13
<b>5. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų apskaitos</b> .....	13
<b>6. Dėl išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos</b> .....	14
<b>7. Dėl ilgalaikio turto apskaitos</b> .....	14
7. 1. Dėl nenaudojamo ilgalaikio turto .....	14
7. 2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties ir turto naudojimo .....	15
7. 3. Dėl valstybinės žemės sklypo, kurio reikia mokyklos statiniams eksploatuoti .....	16
<b>8. Dėl viešųjų pirkimų organizavimo ir prekių ir paslaugų sutarčių sudarymo</b> ....	17
<b>9. Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai ir neatitikimai</b> .....	17
<b>IV. AUDITOS IŠVADOS</b> .....	18
<b>V. REKOMENDACIJOS</b> .....	20

## I. IŽANGA

**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. KT6-20. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Ineta Sakavickienė.

**Audituojamas subjektas** – Alytaus Likiškėlių pagrindinė mokykla (toliau – mokykla), adresas: Likiškėlių g. 12, 6362 Alytus; identifikavimo kodas – 191056814.

Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Algimantas Stašiauskas, vyriausiąja buhalterė dirbo Lina Meškelevičienė, direktoriaus pavaduotojos ūkio reikalams pareigas ėjo Danguolė Strauzaitė.

**Audituojamas laikotarpis** – 2011 metai.

**Audito tikslas** – įvertinti, ar mokykla tinkamai valdo jam patikėtus finansus bei turta, ar tinkamai vykdo vidaus kontrolę, ar savivaldybės ir valstybės turtas yra valdomas ir naudojamas teisėtai, įstatymų numatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę apie mokyklos finansinių ir kitų ataskaitų tikrumą ir teisingumą.

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

Audito metu buvo vertinamos 2011 metų Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos ataskaitos, pateiktos 2012 m. lapkričio 12 d.<sup>1</sup>:

- Metinės finansinės ataskaitos už 2011 metus, Nr. SBK-30, sudarytos 2012-03-14:
  - Finansinės būklės ataskaita (2-ojo VSAFAS 2 priedas),
  - Pinigų srautų ataskaita (5-ojo VSAFAS 2 priedas),
  - Veiklos rezultatų ataskaita (3-iojo VSAFAS 2 priedas),
  - Grynojo turto pokyčių ataskaita (4-ojo VSAFAS 1 priedas),
  - Aiškinamasis raštas;
- Metinės biudžeto vykdymo ataskaitos už 2011 metus, Nr. SBK-06, sudarytos 2012-01-03:
  - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr. 2) suvestinė,
  - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaitos pagal finansavimo šaltinius,
  - Aiškinamasis raštas.

2011 metais mokykla savo veiklą vykdė vadovaudamasi Alytaus miesto savivaldybės programoje – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)<sup>2</sup> patvirtintais tikslais ir uždaviniais. Pagal šią programą 2011 metais mokykla valdė 785,00 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų, tame skaičiuje 772,80 tūkst. Lt savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (Z) ir 12,2 tūkst. Lt – įstaigos veiklos pajamos (S); bei 2.576,90 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų (K).

Pagal Alytaus miesto savivaldybės programą „Socialinės paramos sistemos įgyvendinimas“ (kodas 05)<sup>3</sup> mokykla valdė 180,2 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto spec. tikslinės dotacijos lėšų (D).

Finansinis auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup> ir vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės ir valstybės lėšos bei turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atlikus išankstinį tyrimą, įvertinus rizikas auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1,3 proc. visų kasinių išlaidų (46,03 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama

<sup>1</sup> Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos 2012-11-12 raštas Nr. S-75 „Dėl informacijos pateikimo“.

<sup>2</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60.

<sup>3</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas. Pavyzdžiai įrodymams gauti, atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- rizikos analizė audito planavimo etape, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kt. dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, išlaidų prekėms ir paslaugoms, ilgalaikio materialaus turto apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kt. procedūras. Audito planavimo etape buvo įvertinti ankstesnių auditų rezultatai.

Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokyklos istorija: 1989 m. įsteigta Alytaus 12-oji vidurinė mokykla; 1994 m. mokykla pavadinta Likiškėlių vidurine mokykla; 2011 m. pakeistas mokyklos tipas – reorganizuota į Likiškėlių pagrindinę mokyklą.

Mokyklos priklausomybė – savivaldybės mokykla. Mokyklos savininkė – Alytaus miesto savivaldybė, kodas 188706935, Rotušės a. 4., LT-62503, Alytus.

Mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Alytaus miesto savivaldybės taryba, kuri vykdo savininko teises ir pareigas, numatytas Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme ir kituose įstatymuose.

Mokyklos valdymo struktūrą sudaro: mokyklos vadovas – direktorius, direktoriaus pavaduotojai ugdymui ir ūkio reikalams, mokyklos taryba, mokytojų taryba, mokyklos mokinių taryba. 2011 m. pradžioje mokyklos bendras darbuotojų skaičius buvo 92, iš jų – 60 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 87, iš jų – 57 pedagoginiai darbuotojai. 2011-09-01 mokyklos mokinių skaičius – 537. Mokykloje veikia dvi pailgintos darbo dienos grupės, 2011 metų duomenimis jas lankė 44 mokiniai.<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Likiškėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011 m. veiklos ataskaita Alytaus m. savivaldybės tarybai.

### III. AUDITO PASTEBĖJIMAI

#### 1. Dėl ataskaitų rinkinių sudarymo.

##### 1.1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>6</sup> ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (VSAFAS) nustato finansinių ataskaitų rinkinio sudėtį. Finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo tvarka nustatyta 6-ajame VSAFAS "Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas"<sup>7</sup>. Pagal šį standartą finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos. Audito metu nustatyta, kad mokyklos aiškinamajame šių dalių nėra, taip pat pastebėti smulkūs šios ir kitų finansinių ataskaitų neatitikimai minėtiems standartams, dėl to aiškinamajame rašte pateikiama informacija sunkiau suprantama šios informacijos vartotojui.

Mokyklos finansinės atskaitos nepilnai atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

##### 1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>8</sup> nustato metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį. Pagal šį įstatymą žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro atitinkamos atskaitos bei ataskaitų aiškinamasis raštas. Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje. Audito metu nustatyta, kad mokykla biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto savo interneto svetainėje neskelbia. Aiškinamojo rašto turinį nustato Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės<sup>9</sup>. Mokyklos sudaromo biudžeto vykdymo aiškinamojo rašto turinys neatitinka Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių.

Mokykla pažeidžia Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, nes savo interneto svetainėje neskelbia biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamojo rašto. Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas neatitinka Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių.

<sup>6</sup> 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> 6-asis VSAFAS – „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, Patvirtintas LR finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklės, patvirtintos Finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465.

## 2. Dėl mokyklos išlaidų sąmatos sudarymo.

### 2.1. Dėl išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos sudarymo.

Savivaldybės biudžeto lėšų 2011 m. pradžioje patvirtintos sąmatos planas sudarė 647,10 tūkst. Lt, o 2011 m. pabaigoje patvirtintas savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas - 772,80 tūkst. Lt (žr. 1 lentelę).

2011 metų pradžioje buvo sudarytas savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas 19,43% mažesnis, negu reikėjo lėšų švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimui šioje mokykloje.

1 lentelė

### Savivaldybės biudžeto asignavimai mokyklai per 2011 metus

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2011.03.10	Programos sąmata 2011.12.30 SBK-113	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
<b>Darbo užmokestis ir socialinis draudimas</b>	<b>327,40</b>	<b>439,00</b>	<b>- 111,60</b>	<b>34,09%</b>	<b>56,81%</b>
Darbo užmokestis	250,20	335,10	- 84,90	33,93%	43,36%
Socialinio draudimo įmokos	77,20	103,90	- 26,70	34,59%	13,44%
<b>Prekių ir paslaugų naudojimas</b>	<b>304,70</b>	<b>321,50</b>	<b>- 16,80</b>	<b>5,51%</b>	<b>41,60%</b>
Medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)	0,50	0,60	- 0,10	20,00%	0,08%
Ryšių paslaugos	8,00	5,30	2,70	-33,75%	0,69%
Spaudiniai	2,00	1,00	1,00	-50,00%	0,13%
Kitos prekės	8,00	4,00	4,00	-50,00%	0,52%
Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)	0,50	-	0,50	-100,00%	0,00%
Kvalifikacijos kėlimas	2,00	-	2,00	-100,00%	0,00%
Komunalinės paslaugos	243,70	267,00	- 23,30	9,56%	34,55%
Kitos paslaugos	40,00	43,60	- 3,60	9,00%	5,64%
<b>Socialinės išmokos (pašalpos)</b>	<b>9,00</b>	<b>7,20</b>	<b>1,80</b>	<b>-20,00%</b>	<b>0,93%</b>
Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	3,00	1,50	1,50	-50,00%	0,19%
Darbdavių socialinė parama	6,00	5,70	0,30	-5,00%	0,74%
<b>Kitos išlaidos</b>	<b>6,00</b>	<b>5,10</b>	<b>0,90</b>	<b>-15,00%</b>	<b>0,66%</b>
Kitiems einamiesiems tikslams	6,00	5,10	0,90	-15,00%	0,66%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>647,10</b>	<b>772,80</b>	<b>- 125,70</b>	<b>19,43%</b>	<b>100,00%</b>

Daugiau negu pusę savivaldybės biudžeto lėšų (56,81%) sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas ir daugiau negu trečdalį (34,55%) savivaldybės biudžeto lėšų sudaro išlaidos komunalinėms paslaugoms (žr. 1 lentelę). Atkreiptinas dėmesys, kad mokykla, taupydama lėšas, metų eigoje atsisako kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių, mažina išlaidas prekėms ir paslaugoms, kad galėtų visas gaunamas lėšas nukreipti komunaliniams mokesčiams bei darbo užmokesčiui išmokėti. Atsiranda rizika, kad mokyklos tikslai bus įgyvendinti nekokybiškai.

Jau 4 metus iš eilės savivaldybės mokyklos biudžetas metų pradžioje tvirtinamas su lėšų trūkumu, o metų eigoje finansavimas padidinamas (žr. 2 lentelę).

### Savivaldybės biudžeto asignavimai mokyklai 2009 – 2012 metais

Savivaldybės lėšos mokyklai	2009 metai	2010 metai	2011 metai	2012 metai
Savivaldybės lėšos metų pradžioje, tūkst. Lt	833,0 <sup>10</sup>	705,0 <sup>11</sup>	647,10 <sup>12</sup>	871,5 <sup>13</sup>
Savivaldybės lėšos metų pabaigoje, tūkst. Lt	885,5 <sup>14</sup>	816,2 <sup>15</sup>	772,80 <sup>16</sup>	912,2 <sup>17</sup>
Skirtumas, tūkst. Lt	52,50	111,20	125,70	40,70
Skirtumas, %	6,30%	15,77%	19,43%	4,67%

2011 metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmata su lėšų trūkumu, reikalingu visoms metinėms išlaidoms padengti. Jau 4 metus iš eilės, sistemingai, metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmata su lėšų trūkumu, reikalingu visoms metinėms išlaidoms padengti.

#### 2.2. Dėl išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmatos sudarymo.

2011 metų pradžioje planuojamos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos iš mokinio krepšelio buvo 2.486,00 tūkst. Lt, o 2011 metų pabaigoje šios sąnaudos patvirtintos 0,70% mažesnės – 2.468,70 tūkst. Lt (žr. 3 lentelę). Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 95,80% visų mokinio krepšelio lėšų. Spaudiniams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti 2011 metų pradžioje buvo patvirtina 31,00 tūkst. Lt (iš jų – 25,00 tūkst. Lt spaudiniams, 6,00 tūkst. Lt – mokymo priemonėms). 2011 metų pabaigoje pirmiau minėtos rūšies išlaidoms asignavimų planas padidintas 29,1 tūkst. Lt, iš jų – spaudiniai sudarė 40,00 tūkst. Lt., kitos prekės (mokymo priemonės) – 20,10 tūkst. Lt.

2011 metų pradžioje darbdavių socialinės paramos išmokoms buvo planuota 5,20 tūkst. Lt. Dėl pedagoginių darbuotojų skaičiaus sumažėjimo (lyginant 2011-01-01 ir 2011-12-31 pedagoginių darbuotojų skaičius sumažėjo 3 darbuotojais), socialinės paramos išmokų planuojamos išlaidos 2011 m. padidėjo 34,30 tūkst. Lt ir sudarė 39,50 tūkst. Lt.

<sup>10</sup> 2009-01-29 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2009 m. biudžeto tvirtinimo“, Nr. T-5.

<sup>11</sup> 2010-01-28 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2010 m. biudžeto tvirtinimo“, Nr. T-1.

<sup>12</sup> 2011-01-27 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2011 m. biudžeto tvirtinimo“, Nr. T-1.

<sup>13</sup> 2012-02-09 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl Alytaus miesto savivaldybės 2012 m. biudžeto tvirtinimo“, Nr. T-1.

<sup>14</sup> 2009-12-29 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl 2009 metų biudžeto pakeitimo“, Nr. T-260.

<sup>15</sup> 2010-12-29 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl 2010 metų biudžeto pakeitimo“, Nr. T-258.

<sup>16</sup> 2011-12-28 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl 2011 metų biudžeto pakeitimo“, Nr. T-296.

<sup>17</sup> 2011-12-20 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl 2012 metų biudžeto pakeitimo“, Nr. T-287.



### Mokinio krepšelio asignavimai mokyklai

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2011.02.07	Programos sąmata 2011.12.30 SBK-113	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
<b>Darbo užmokestis ir socialinis draudimas</b>	<b>2.486,00</b>	<b>2.468,70</b>	<b>17,30</b>	<b>-0,70%</b>	<b>95,80%</b>
Darbo užmokestis	1.898,00	1.876,20	21,80	-1,15%	72,81%
Socialinio draudimo įmokos	588,00	592,50	- 4,50	0,77%	22,99%
<b>Prekių ir paslaugų naudojimas</b>	<b>52,00</b>	<b>68,70</b>	<b>- 16,70</b>	<b>32,12%</b>	<b>2,67%</b>
Spaudiniai	25,00	40,00	- 15,00	60,00%	1,55%
Kitos prekės	6,00	20,10	- 14,10	235,00%	0,78%
Kvalifikacijos kėlimas	9,00	2,60	6,40	-71,11%	0,10%
Kitos paslaugos	12,00	6,00	6,00	-50,00%	0,23%
<b>Socialinės išmokos (pašalpos)</b>	<b>5,20</b>	<b>39,50</b>	<b>- 34,30</b>	<b>659,62%</b>	<b>1,53%</b>
Darbdavių socialinė parama	5,20	39,50	- 34,30	659,62%	1,53%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>2.543,20</b>	<b>2.576,90</b>	<b>- 33,70</b>	<b>1,33%</b>	<b>100,00%</b>

Iš viso mokinio krepšelio lėšų lyginant 2011 m. pradžią ir pabaigą planas padidėjo 33,70 tūkst. Lt.

2011 metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmata su lėšų trūkumu, darbdavių socialinei paramai išmokėti.

### 2.3. Dėl išlaidų iš valstybės biudžeto lėšų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti sąmatos sudarymo.

2011 metų pradžioje valstybės biudžeto lėšų deleguotoms valstybės funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) patvirtinta 213,00 tūkst. Lt. (žr. 4 lentelę).

### Valstybės biudžeto asignavimai mokyklai nemokamam mokinių maitinimui

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2011.02.07	Programos sąmata 2011.12.30 SBK-113	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
Socialinės išmokos (pašalpos)	213,00	182,20	30,80	-14,46%	100,00%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>213,00</b>	<b>182,20</b>	<b>30,80</b>	<b>-14,46%</b>	<b>100,00%</b>

Metų pabaigoje patvirtintas šių lėšų poreikio sumažėjimas 30,80 tūkst. Lt ir tai sudarė 182 tūkst. Lt. arba 14,46%.

2011 metų pradžioje patvirtintas didesnis išlaidų nemokamam mokinių maitinimui poreikis negu reikėjo šioms valstybės deleguotoms funkcijoms įvykdyti.

## 2.4. Dėl išlaidų iš spec. lėšų sąmatos sudarymo.

Spec. lėšų 2011 metų pradžioje planuota gauti – 9,00 tūkst. Lt., o 2011 metų pabaigoje spec. lėšų planas – 12,20 tūkst. Lt (žr. 5 lentelę).

5 lentelė

### Mokyklos išlaidų iš spec. lėšų sąmata

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2011.02.07	Programos sąmata 2011.12.30 SBK-113	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	6,30	7,50	- 1,20	19,05%	61,48%
Darbo užmokestis	4,80	5,50	- 0,70	14,58%	45,08%
Socialinio draudimo įmokos	1,50	2,00	- 0,50	33,33%	16,39%
Prekių ir paslaugų naudojimas	2,70	4,70	- 2,00	74,07%	38,52%
Prekių ir paslaugų naudojimas	2,70	4,70	- 2,00	74,07%	38,52%
Spaudiniai	-	1,20	- 1,20		9,84%
Kitos prekės	2,70	3,30	- 0,60	22,22%	27,05%
Kvalifikacijos kėlimas		0,20	- 0,20		1,64%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ</b>	<b>9,00</b>	<b>12,20</b>	<b>- 3,20</b>	<b>35,56%</b>	<b>100,00%</b>

Metų pradžioje mokykla negalėjo numatyti atsiktinių pajamų sumos iš egzaminų perlaikymo mokesčių, todėl metų eigoje spec. lėšų sąmata didėjo. 2011 metų pradžioje patvirtintos mažesnės sąnaudos iš spec. lėšų, negu metų pabaigoje.

## 3. Dėl mokyklos metinio biudžeto įvykdymo.

Kasinės išlaidos pagal skirtingus finansavimo šaltinius neviršija patvirtinto finansavimo. Mokinio krepšelio lėšos panaudotos 100 %, lėšos savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti panaudotos 99,97 %, lėšos valstybinėms funkcijoms vykdyti panaudotos 99,29 %, biudžetinių įstaigų veiklos pajamos gautos ir panaudotos 86,89 % lyginant su planinėmis.

### 3.1. Dėl biudžeto išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos vykdymo.

Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų 2011 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos sudarė 438,90 tūkst. Lt. Lyginant Formoje Nr. 2 pateiktas kasines išlaidas darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui su planinėmis, nustatytas 99,98% plano įvykdymas.

Lėšų socialinėms išmokoms (pašalpoms) buvo panaudota 93,33% lyginant su planuotomis.

Visos kitos lėšos: prekių ir paslaugų naudojimui, darbdavių socialinei paramai ir kitos išlaidos lyginant su planu buvo panaudotos 100%.

### 3.2. Dėl biudžeto išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmatos vykdymo.

2011 metais patirtų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos, skirtos iš mokinio krepšelio lėšų sudarė 2.468,70 tūkst. Lt. Spaudiniams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti 2011 metais buvo panaudota 60,10 tūkst. Lt (iš jų – 40,00 tūkst. Lt spaudiniams 20,10 tūkst. Lt – mokymo priemonėms). Pedagogų kvalifikacijos

kėlimui 2011 metais panaudota – 2,60 tūkst. Lt. Mokinių pažintinei veiklai 2011 metais panaudota 3,40 tūkst. Lt, mokinių profesijos pasirinkimo konsultavimui panaudota 2,60 tūkst. Lt, iš viso kitų paslaugų kasinės išlaidos – 6,00 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos darbdavių socialinė parama – 39,50 tūkst. Lt. Lyginant 2011 metų Formoje Nr. 2 pateiktas kasines išlaidas ir planinės, nustatytas 100,00% plano įvykdymas.

### **3.3. Dėl biudžeto išlaidų iš valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti skirtų lėšų sąmatos vykdymo.**

Socialinės paramos pinigais – nemokamam mokinių maitinimui kasinės išlaidos 2011 metais yra 180,90 tūkst. Lt. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus buvo 182,20 tūkst. Lt. Nemokamai maitinimą 2011-01-01 dienai gavo 233 mokiniai. Per 2011 metus, mokinių, gaunančių nemokamą maitinimą, skaičius mažėjo 12,45% ir 2011 metų pabaigai nemokamą maitinimą gavo 204 mokiniai.

Nemokamo maitinimo mokiniams organizavimo darbo grupė ir mokinių nemokamo maitinimo tvarkos aprašas patvirtinti 2011-08-31 mokyklos direktorius įsakymu Nr. V-58. Iki šio direktoriaus įsakymo, galiojo 2010-03-15 mokyklos direktoriaus įsakymas Nr. V-59 „Dėl nemokamo maitinimo mokiniams organizavimo darbo grupės“.

Lyginant 2011 metų kasines išlaidas ir asignavimų planą, įskaitant patikslinimus, nustatytas 99,29% plano įvykdymas.

### **3.4. Dėl biudžeto išlaidų iš spec. lėšų sąmatos vykdymo.**

Biudžetinės įstaigos veiklos pajamų planas, įskaitant patikslinimus buvo 12,20 tūkst. Lt, o kasinės išlaidos iš šio finansavimo šaltinio – 10,60 tūkst. Lt. Biudžeto išlaidų iš spec. lėšų sąmatos įvykdymas – 86,89%.

### **3.5. Dėl kreditinio įsiskolinimo metų pabaigai.**

2011-12-31 duomenimis, mokyklos kreditinis įsiskolinimas sudarė 124.631,76 Lt (žr. 6 lentelę).

76,55% viso kreditinio įsiskolinimo sudaro skola už šildymą ir šildymo sistemų priežiūrą.

Atkreiptinas dėmesys, kad tik 44,91% mokyklos kreditorinio įsiskolinimo yra susidaręs per gruodžio mėnesį, ir tik ši dalis kreditinio įsiskolinimo yra nepradelsta.

### Mokyklos kreditoriai 2011 metų gruodžio 31 dienai

Eil. nr.	Pavadinimas	Suma, Lt	Struktūra	Skolos susidarymo periodas			
				Rugsėjis	Spalis	Lapkritis	Gruodis
1	UAB Litesko fil. Alytaus energija	95.400,01	76,55%	1.596,92	13.948,94	35.494,52	44.359,63
2	AB Lesto	10.558,40	8,47%	1.575,06	2.841,90	3.045,76	3.095,68
3	UAB SKY ENERGY GROUP	7.026,49	5,64%		2.207,80	2.389,60	2.429,09
4	UAB Maurida	4.755,50	3,82%		276,90	2.275,00	2.203,60
5	UAB Dzūkijos vandenys	3.959,59	3,18%		2.082,44	919,35	957,80
6	UAB Alytaus reg. atliekų centras	2.034,78	1,63%				2.034,78
7	AB TEO LT	396,86	0,32%				396,86
8	UAB Lindstrom	140,74	0,11%				140,74
9	UAB Ekskomisarų biuras	116,89	0,09%				116,89
10	UAB Eksitonas Business	88,50	0,07%				88,50
11	Alytaus prof. dezinfekcijos stotis	70,00	0,06%				70,00
12	UAB Nevada	59,00	0,05%				59,00
13	UAB Tele2	25,00	0,02%				25,00
	<b>Iš viso</b>	<b>124.631,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.171,98</b>	<b>21.357,98</b>	<b>44.124,23</b>	<b>55.977,57</b>
				<b>2,55%</b>	<b>17,14%</b>	<b>35,40%</b>	<b>44,91%</b>

Neapmokėtos skolos už lapkritį sudaro 35,40% viso įsiskolinimo, už spalį – 17,14% viso įsiskolinimo ir kai kurių skolų susidarymo periodas siekia netgi rugsėjo mėnesį: 2,55% arba 3.171,98 Lt.

Šie įsiskolinimai padengti 2012 metų pradžioje.

2009 – 2011 metų laikotarpio mokyklos kreditorinio įsiskolinimo augimas (žr. 7 lentelę) yra iš savivaldybės lėšų skiriamo nepakankamo finansavimo rezultatas.

### 2009 – 2011 metų mokyklos kreditorinio įsiskolinimo dinamika

Kreditorinis įsiskolinimas	2009.12.31	2010.12.31	2011.12.31
Kreditorinis įsiskolinimas iš savivaldybės lėšų	48.658,38	69.365,76	124.631,76
Kreditorinio įsiskolinimo padidėjimo tempas (grandininis)	-	42,56%	79,67%
Kreditorinio įsiskolinimo padidėjimo tempas (bazinis)	-	42,56%	156,14%

Vertinant mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitas nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaigos kasinės išlaidos neviršija patvirtintos sąmatos plano<sup>18</sup>, tačiau per metus patirtos sąnaudos didesnės nei numatytos įstaigai finansavimo pajamos, skirtos komunalinių paslaugų išlaidoms padengti ir dėl to padidėja mokyklos kreditorinis įsiskolinimas. Dėl kasmetinio finansavimo trūkumo mokyklos kreditorinis įsiskolinimas kasmet didėja.

#### 4. Dėl mokyklos pajamų ir papildomo finansavimo.

Duomenys apie visą mokyklos papildomą finansavimą ir gautą paramą iš kitų šaltinių pateikti 8 lentelėje.

<sup>18</sup> 2011-12-30 Programos sąmata Nr. SBK-113, patikslinta tarybos sprendimu 2011-12-28 Nr. T-296 "Dėl 2011 metų biudžeto pakeitimo"

### 2011 metais gautas papildomas finansavimas arba parama iš kitų šaltinių

Eil. Nr.	Projekto, programos, konkurso arba kitokios paramos pavadinimas	Finansinės arba kitokios paramos išraiška tūkst. Lt	Lėšų panaudojimas
1	ES projektas "Švietimo įstaigų administracinio personalo kvalifikacijos, žinių ir gebėjimų didinimas"	30,00	Administracijos personalo kvalifikacijos tobulinimui
2	ES paramos lėšos programa "Pienas vaikams"	9,20	Programos įgyvendinimui 1-4 kl.
3	ES programa "Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose"	1,70	Programos įgyvendinimui 1-4 kl.
4	ŠMM finansuotos programos ir projektai: MTP+	299,30	Mokymo priemonėms ir įrangai įsigyti
5	Rėmimo lėšos (2 % gyventojų pajamų mokesčio, perduodamo pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą)	5,30	Įdiegta elektroninio skambučio sistema, pirktos dovanos abiturientams
6	Įstaigų uždirbtos lėšos	6,50	Mokėtas atlyginimas pailgintos darbo dienos grupės auklėtojams, įsigyta prekių, prenumeruota spauda
<b>Iš viso</b>		<b>352,00</b>	

Biudžetinės įstaigos gautas pajamas už teikiamas paslaugas kaupia atskiroje sąskaitoje, sumas iš šių sąskaitų įmoka į miesto biudžetą vieną kartą mėnesio pabaigoje.<sup>19</sup> Mokykla gautas pajamas administruoja ir perveda į savivaldybės biudžetą tinkamai. Per 2011 metus mokykla gavo ir į savivaldybės biudžetą pervedė 6,5 tūkst. Lt (žr. 9 lentelę).

### Mokyklos pajamos, pervestos į savivaldybės biudžeto sąskaitą per 2011 metus

Pajamų rūšis	Pajamų suma, Lt
Pajamos už pailgintą dienos grupę	3.642,46
Valgyklos patalpų nuoma	781,80
Valgyklos įrangos nuoma	291,90
Atsitiktinės pajamos (egzamino perlaikymas)	1.800,00
<b>Iš viso</b>	<b>6.516,16</b>

#### 4.1. Dėl pailgintos darbo dienos grupės.

Dvi pailgintos darbo dienos grupės 2011 metais lankė 44 mokiniai. Už pailgintos dienos grupių lankymą surinkta 3.642,46 Lt. Mokyklos direktoriaus 2009-08-31 įsakymu Nr. V-76<sup>20</sup> patvirtintame, pailgintos darbo dienos grupės veiklos apraše, yra nurodyta, kad pailgintos darbo dienos grupės auklėtojas iš tėvų (globėjų, rūpintojų) renka mėnesinį mokestį už vaiko popamokinę priežiūrą pailgintos darbo dienos grupėje, tvarko apskaitą pagal skirtą formą. Surinktus pinigus už vaiko popamokinę priežiūrą pailgintos darbo dienos grupėje grupės auklėtojas įneša į AB SEB banko sąskaitą Nr. LT 93 7044 0600 0192 8627 iki kiekvieno mėnesio 5 dienos. Sudaroma materialinės atsakomybės sutartis tarp grupės auklėtojo ir mokyklos direktoriaus.

Pažymėtina, kad 2012-04-30 mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>21</sup> patvirtinta nauja tvarka: vyr. buhalterė pagal pateiktus lankomumo rezultatus išrašo tėvų (globėjų, rūpintojų) vardu kvitus. Pailgintos darbo dienos grupės auklėtojas kvitus įteikia tėvams (globėjams, rūpintojams), kuriuos

<sup>19</sup> Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos 2011-09-30 AMSA direktoriaus įsakymu nr. DV-680.

<sup>20</sup> Alytaus Likiškėlių vidurinės mokyklos direktoriaus 2009-08-31 įsakymas Nr. V-76.

<sup>21</sup> Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012-04-30 įsakymas Nr. V-38.

apmokėję jie įneša pinigus už vaiko popamokinę priežiūrą pailgintos darbo dienos grupėje į AB SEB banke esančią mokyklos sąskaitą. Ši mokesčių gavę kvitą, tėvai gali įmokėti Loterijos „Perlas“ terminaluose.

Iki 2012-04-30 dienos mokykloje buvo vykdoma grynujų pinigų apskaita ir grynieji pinigai laikomi nesivadovaujant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimais<sup>22</sup>, kadangi nebuvo patvirtinta atsiskaitymo už surinktus grynuosius pinigus tvarka, o grynuosius pinigus įnešantiems asmenims nebuvo išduodami pinigų apskaitos dokumentai (kasos kvitas, arba kasos pajamų orderis). Nuo 2012-04-30 dienos mokykloje neatitikimai pašalinti, patvirtinta nauja tvarka.

#### **4.2. Dėl paramos lėšų paskirstymo**

2011 metais mokykla gavo 5,30 tūkst. Lt paramos lėšų. Paramos lėšos buvo surinktos, gavus 2 % gyventojų pajamų mokesčio, pervedamo pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymą. 2011 metais ir ankstesniu laikotarpiu gauta parama turėjo būti skirstoma vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintomis paramos skirstymo taisyklėmis<sup>23</sup>.

Mokyklos gautos paramos priėmimo ir skirstymo komisija ir jos darbo reglamentas patvirtinti tik 2012-02-13 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-26. Savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo tvarka patvirtinta Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-4<sup>24</sup>. Šio sprendimo 25-tas punktas nurodo: „Kitose savivaldybės biudžetinėse įstaigose visos gautos paramos (neatsižvelgiant į paramos sumą) skirstymą nagrinėja biudžetinės įstaigos Paramos priėmimo ir skirstymo komisija. Savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gauta parama skirstoma atitinkamos įstaigos vadovo įsakymu pagal Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos siūlymus, vadovaujantis šių taisyklių 15- 24 punktų nuostatomis“. Mokykloje parama skirstoma pagal mokyklos Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos protokolus, patvirtintus mokyklos direktoriaus, tačiau mokyklos direktoriaus įsakymų dėl paramos skirstymo nėra.

Audito metu nustatyta, kad lėšos, gautos paramos būdu, buvo skirstomos pagal mokyklos Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos protokolus, patvirtintus mokyklos direktoriaus.

#### **5. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų apskaitos.**

Atlikus įstaigos darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų pagal atskirus mėnesius analizę, nustatyta, kad atlyginimų priskaitymo ir išmokėjimo mėnesiniuose žiniaraščiuose nurodyti

<sup>22</sup> LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>23</sup> 2009-09-24 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-184 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>24</sup> 2012-02-09 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-4 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“.

duomenys apie apskaičiuotą darbo užmokestį, priskaičiuotas socialinio draudimo įmokas bei kitas išmokas sutampa su užregistruotomis apskaitos registre – Didžiojoje knygoje.

Atliekant savarankiškas procedūras, nustatyta, kad metinėje veiklos rezultatų ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos nurodytos teisingai.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ūkinėms operacijoms registruoti yra taikomos teisingos atitinkančios VSAFAS nuostatas sąskaitų korespondencijos.

Išlaidos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išmokoms neviršijo Tarybos patvirtintų asignavimų. Biudžeto vykdymo ataskaitose (Formose Nr.2) Savivaldybės funkcijoms skirtų asignavimų darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavio socialinės paramos kasinės išlaidos įrašytos teisingai atitinkamuose ekonominės klasifikacijos straipsniuose ir priskirtos atitinkamų laikotarpių išlaidoms.

## **6. Dėl išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos.**

Sąnaudų ūkinėms operacijoms registruoti yra taikomos teisingos atitinkančios VSAFAS nuostatas sąskaitų korespondencijos.

Ūkinės operacijos, susijusios su išlaidų prekėms ir paslaugoms naudojimu atliktos ir teisingai įvertintos bei užregistruotos apskaitos registruose laikantis apskaitos taisyklių. Savivaldybės funkcijoms gauti asignavimai naudoti pagal paskirtį nepažeidžiant įstatymų ir kitų teisės aktų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>25</sup> patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos mokykla UAB LITESKO pateiktose sąskaitose nurodytas sumas už sistemų priežiūrą nurodė komunalinių paslaugų straipsnyje (2.2.1.1.1.20) kaip išlaidas už komunalines paslaugas, o rekomenduotina nurodyti straipsnyje Kitos paslaugos (2.2.1.1.1.30).

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos pagal ekonominės išlaidų klasifikacijos kodus, išskyrus UAB LITESKO pateiktose sąskaitose nurodytas sumas už sistemų priežiūrą: išlaidos už sistemų priežiūrą nurodytos komunalinių paslaugų straipsnyje, o ne straipsnyje Kitos paslaugos.

## **7. Dėl ilgalaikio turto apskaitos.**

### **7.1. Dėl nenaudojamo ilgalaikio turto.**

Mokykla pagal 2004-08-17 Švietimo ir mokslo ministro įsakymą Nr, ISAK-1290, yra gavusi 10 kompiuterių Vector AK07 ir 10 monitorių Proview DX797,17” (2004-09-30 turto perdavimo ir priėmimo aktas Nr. 15-K0/20). Iš viso įrangos perimta už 14.371,30 Lt. Mokykloje šis

<sup>25</sup> 2003-07-03 LR Finansų ministro įsakymas Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

turtas apskaitomas kaip ilgalaikis valstybės turtas. Ši kompiuterinė įranga yra pasenusi ir netinkama naudoti.

Atkreiptinas dėmesys, kad Švietimo ir mokslo ministerijos perduota kompiuterinė įranga yra moraliai pasenusi ir netinkama naudoti, tačiau nėra nurašyta.

## **7.2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties ir turto naudojimo**

Mokykla pagal 2004-12-31 Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 1-V (toliau – nuomos sutartis) yra įsipareigojusi perduoti nuomininkui ilgalaikį materialųjį turtą (valgyklos gamybinės patalpas 260,6 kv. m, šildomas plotas 216,24 kv. m) bei įrengimus ir inventorių, kurių likutinė vertė 5.311,39 Lt, esantį adresu: Likiškėlių g. 12, Alytus, Alytaus Likiškėlių vidurinės mokyklos patalpose, naudoti maisto ruošimui. 2004-12-16 Alytaus miesto savivaldybės taryba<sup>26</sup> šį turtą leido nuo 2005-01-01 iki 2014-12-31 ne konkurso būdu išnuomoti nuomininkei UAB „Maurida“. Pagal pirmiau minėtą tarybos sprendimą šis turtas gali būti tik nuomojamas, bet ne perduodamas, o pirmiau minėtoje nuomos sutartyje įvardijama, kad turtas yra ne nuomojamas, bet perduodamas.

Audito metu nustatyta, kad Alytaus Likiškėlių vidurinė mokykla 2005-01-03 d. Trumpalaikio inventoriaus ir įrengimų perdavimo-priėmimo aktu Nr. 1-V nuomininkui perdavė mokyklos trumpalaikį inventorių ir įrenginius, kurių vertė 5.311,39 Lt. Taigi sutartis pavadinta Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartimi, o nuomos mokestis skaičiuojamas nuo trumpalaikio turto vertės.

Audito metu nustatyta, kad 2004-12-31 sudarytame susitarime dėl valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo Nr. 2-V nurodytas valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo grafikas iki 2014-12-31. Minėtas susitarimas yra neatsiejama 2004-12-31 Mokyklos ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties Nr. 1-V dalis. Pagal mokyklos 2012-05-25 raštą Švietimo skyriui<sup>27</sup> nustatyta, kad UAB „Maurida“ 2005-2012 metais vykdė susitarime nurodytus įsipareigojimus dėl įrangos atnaujinimo. Tačiau minėtu atveju įrangos atnaujinimas yra traktuojamas kaip naujos įrangos įsigijimas ir naudojimas maistui ruošti mokyklos valgykloje, o ne pasenusios ir netinkamos naudoti mokyklos įrangos keitimas nauja, nurašant netinkamą naudoti senąją įrangą. Atkreipiamas dėmesys, kad atnaujinta įranga ir toliau lieka UAB „Maurida“ nuosavybe ir ji nėra perduota nuomininkui. Audito metu nustatyta rizika, kad šis turtas ir nebus perduotas mokyklai. Dėl to atsiranda rizika,

<sup>26</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimas Nr. T-228 „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“.

<sup>27</sup> Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos 2012-05-25 raštas Alytaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriui Nr. S-289 „Informacija apie Alytaus Likiškėlių pagrindinės mokyklos valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimą nuo 2005 m. iki 2014 m. gruodžio 31 d.“



kad 2014-12-31, pasibaigus pirmiau minėtai sutarčiai, mokykla neturės tinkamos naudojimui maisto ruošimo įrangos ir negalės atlikti mokinių maitinimo funkcijos.

Pabrėžtina tai, kad turto nusidėvėjimas ir įrangos nuomos mokestis mokykloje yra skaičiuojamas ir mokamas tik nuo mokyklos nuosavybei priklausančio turto.

Mokyklos valgyklų maisto ruošimo patalpų ir valgykloje naudojamos maisto ruošimo įrangos nuomos sutartis neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“ ir mokyklos valgyklos įranga neatnaujinama pagal grafiką. Nuomos mokestis neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu<sup>28</sup> patvirtintos nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos. UAB „Maurida“, savo verslui vykdyti, mokyklos valgyklos sale naudojasi nemokamai ir komunalinių išlaidų, patiriamų šiai salei išlaikyti, mokyklai neatlygina.

### **7.3. Dėl valstybinės žemės sklypo, kurio reikia mokyklos statiniams eksploatuoti.**

Asmenys, kuriems statiniai ar įrenginiai (jų dalys) perduoti patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais ar jų įsigyti nuosavybėn, privalo per 3 mėnesius nuo minėto turto perdavimo ar įsigijimo nuosavybėn dienos valstybinės žemės patikėtiniui pateikti prašymą perduoti neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypą, kurio reikia šiems statiniams ar įrenginiams eksploatuoti.<sup>29</sup> Mokyklos pastatas (unikalus nr. 1198-9009-4010) ir kiemo statiniai (unikalus nr. 1198-9009-4021), esantys adresu Likiškėlių g. 12, Alytus perduoti mokyklai patikėjimo teise<sup>30</sup> ir 2011-01-27 VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre mokyklos direktorius įregistravo šių pastatų ir statinių valdymą, naudojimą ir disponavimą jais patikėjimo teise. Audito metu nustatyta, kad valstybinės žemės sklypas (unikalus nr. 4400-1626-8042), esantis adresu Likiškėlių g. 12, Alytus, reikalingas mokyklos patikėjimo teise valdomiems pastatui ir statiniams eksploatuoti nėra perduotas mokyklai neatlygintinai naudotis.

Mokykla nesivadovavo Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklėmis<sup>31</sup> ir VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre nėra įregistravusi patikėjimo teisės į šį sklypą.

Audito metu, 2012-11-19 dieną mokykla pateikė prašymą nr. S-77 Nacionalinės žemės tarnybai prie Žemės ūkio ministerijos, Alytaus skyriui „Dėl žemės panaudos sutarties patikslinimo“.

<sup>28</sup> 2009-05-28 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“, Nr. T-125.

<sup>29</sup> LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>30</sup> Savivaldybės tarybos sprendimas, 2010.12-09, Nr. T-228, Priėmimo – perdavimo aktas, 2010-12-15, Nr. P1-130.

<sup>31</sup> LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

## 8. Dėl viešųjų pirkimų organizavimo bei prekių ir paslaugų sutarčių sudarymo.

Audito metu atlikus dokumentų, susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu analizę, nustatyta:

- Bendrosios supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės; Supaprastintų viešųjų pirkimų, išskyrus mažos vertės pirkimai, taisyklės ir Mažos vertės pirkimų taisyklės patvirtintos 2009-08-31 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-77.

- Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentas patvirtintas 2009-08-31 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-78.

- Nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>32</sup> 7 straipsnio reikalavimais, 2011 – 2012 metais mokykla įstaigos tinklapyje neskelbė Viešųjų pirkimų plano.

- Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 91 straipsnio nuostatomis 2010 metais mokykla 7,94% nuo visų pirkimų vykdė iš Viešųjų pirkimų įstatymo 91 straipsnyje išvardintų „socialinių“ įmonių. 2011 metais pirkimų iš „socialinių įmonių“ nebuvo, nes perkamų prekių ar paslaugų „socialinės įmonės“ pasiūlyti negalėjo.

- Neatsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>33</sup> 18 straipsnyje nurodytas nuostatas 2011-07-04 sudaryta neterminuota sutartis su UAB „Allprint“.

Mokykla nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir savo tinklapyje neskelbė Viešųjų pirkimų plano bei yra sudariusi neterminuotą paslaugų teikimo sutartį.

## 9. Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai ir neatitikimai

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė 2010-04-26<sup>34</sup> įvertino 2009 m. įvykusias ūkines operacijas, finansines ataskaitas, susijusias su valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti ir mokinių nemokamam maitinimui organizuoti, panaudojimu, atliko savarankiškas audito procedūras darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo ir turto įsigijimo išlaidų, socialinės paramos išlaidų apskaitos srityse. Audito metu nustatyta, kad mokykla, panaudodama mokinio krepšelio lėšas prekėms ir paslaugoms įsigyti, kitų prekių (kamuoliai, cheminės medžiagos, priemonės dailės pamokoms ir kt.) įsigijimo 5.267,00 Lt išlaidas priskyrė spaudinių išlaidoms, nesilaikydama Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>35</sup> patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos.

Vėlesniais laikotarpiais naudodama mokinio krepšelio lėšas, tokių pažeidimų mokykla nepadarė.

<sup>32</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>33</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2010-04-26 raštas Nr. S-(31-1239)-815 Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų neatitikimų.

<sup>35</sup> 2003-07-03 LR Finansų ministro įsakymas Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

## IV. AUDITO IŠVADOS

1. Mokyklos finansinės ataskaitos nepilnai atitinka Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).
2. Mokykla pažeidžia Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, nes savo interneto svetainėje neskelbia biudžeto vykdymo ataskaitos aiškinamojo rašto. Biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas neatitinka Biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių.
3. 4 metus iš eilės, sistemingai, metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmata su lėšų trūkumu, reikalingu visoms metinėms išlaidoms padengti.
4. 2011 metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmata su lėšų trūkumu, darbdavių socialinei paramai išmokėti.
5. 2011 metų pradžioje patvirtintas didesnis išlaidų nemokamam mokinių maitinimui poreikis negu reikėjo šioms valstybės deleguotos funkcijoms įvykdyti.
6. 2011 metų pradžioje patvirtintos mažesnės sąnaudos iš spec. lėšų, negu metų pabaigoje.
7. Pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaigos kasinės išlaidos neviršija patvirtintos sąmatos plano, tačiau patiriamos sąnaudos didesnės nei numatytos įstaigai finansavimo pajamos, skirtos komunalinių paslaugų išlaidoms padengti ir dėl to kasmet auga mokyklos kreditinis įsiskolinimas.
8. Iki 2012-04-30 dienos mokykloje buvo vykdoma grynujų pinigų apskaita ir gryniesi pinigai laikomi nesivadovaujant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimais<sup>36</sup>, kadangi nebuvo patvirtinta atsiskaitymo už surinktus grynuosius pinigus tvarka, o grynuosius pinigus įnešantiems asmenims nebuvo išduodami pinigų apskaitos dokumentai (kasos kvitas, arba kasos pajamų orderis).
9. Lėšos, gautos paramos būdu, buvo skirstomos pagal mokyklos Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos protokolus, patvirtintus mokyklos direktoriaus.
10. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos pagal ekonominės išlaidų klasifikacijos kodus, išskyrus UAB LITESKO pateiktose sąskaitose nurodytas sumas už sistemų priežiūrą: išlaidos už sistemų priežiūrą nurodytos komunalinių paslaugų straipsnyje, o straipsnyje Kitos paslaugos.
11. Mokykla turi valstybės turto - kompiuterinės įrangos, kuri yra moraliai pasenusi ir netinkama naudoti, tačiau nėra nurašyta.

<sup>36</sup> LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais).

12. Mokyklos valgyklų maisto ruošimo patalpų ir valgykloje naudojamos maisto ruošimo įrangos nuomos sutartis neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“<sup>37</sup> ir mokyklos valgyklos įranga neatnaujinama pagal grafiką. Nuomos mokestis neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu<sup>38</sup> patvirtintos nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos. UAB „Maurida“, remiantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“<sup>39</sup>, savo verslui vykdyti, mokyklos valgyklos sale naudojasi nemokamai ir komunalinių išlaidų, patiriamų šiai salei išlaikyti, mokyklai neatlygina.

13. Mokykla nesivadovavo valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklėmis ir VI Registrų centro Nekilnojamojo turto registre nėra įregistravusi patikėjimo teisės į šį sklypą.

14. Mokykla nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir savo tinklapyje neskelbė Viešųjų pirkimų plano bei yra sudariusi neterminuotą paslaugų teikimo sutartį.

---

<sup>37</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimas Nr. T-228 „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“.

<sup>38</sup> 2009-05-28 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“, Nr. T-125.

<sup>39</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimas Nr. T-228 „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“.

## V. REKOMENDACIJOS

1. Mokyklos finansinės ataskaitas ruošti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamuosius raštus ruošti pagal Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisykles ir skelbti juos savo interneto svetainėje.

3. Lėšas, gautas paramos būdu, skirstyti mokyklos direktoriaus įsakymu pagal Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos siūlymus.

4. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) išlaidas už sistemų priežiūrą nurodyti straipsnyje Kitos paslaugos.

5. Kreiptis į Alytaus miesto savivaldybės administraciją dėl netinkamo naudotis valstybės turto, gauto iš Švietimo ir mokslo ministerijos, nurašymo.

6. Planuojant pirkimus ir sudarant sutartis dėl paslaugų, prekių, darbų įsigijimo, vadovautis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais ir Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintomis Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių sąlygų keitimo rekomendacijomis: skelbti pirkimo planus savo interneto svetainėje ir laikytis sutarčių sudarymo terminų nustatymo kriterijų.

7. Mokyklos valgyklų maisto ruošimo patalpų ir valgykloje naudojamos maisto ruošimo įrangos nuomos sutartį patikslinti pagal Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimą „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“. Mokyklos valgyklos įrangą atnaujinti pagal grafiką.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyriausioji patarėja

Ineta Sakavickienė