



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

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

2013 m. vasario 22 d. AT-6
Alytus

Auditas atliktas, vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus Arturo Juškausko
2012-11-19 pavedimą Nr. KT6-21.

Auditą atliko:
Vyriausioji patarėja Ineta Sakavickienė

Su audito ataskaita galima susipažinti
Alytaus miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.alytus.lt

TURINYS

I. ĮŽANGA	2
II. AUDITO APIMTIS IR METODAI.....	3
III. AUDITO PASTEBĖJIMAI.....	5
1. Dėl ataskaitų rinkinių sudarymo.....	5
1.1. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo.....	5
1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo.....	5
2. Dėl mokyklos išlaidų sąmatos sudarymo.	5
2.1. Dėl išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos sudarymo.	5
2.2. Dėl išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmatos sudarymo.....	7
2.3. Dėl išlaidų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti sąmatos sudarymo.	7
2.4. Dėl išlaidų iš spec. lėšų sąmatos sudarymo.....	8
3. Dėl mokyklos metinio biudžeto įvykdymo.	8
3.1. Dėl biudžeto išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos vykdymo.	8
3.2. Dėl biudžeto išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmatos vykdymo.....	9
3.3. Dėl biudžeto išlaidų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti skirtų lėšų sąmatos vykdymo.	9
3.4. Dėl biudžeto išlaidų iš spec. lėšų sąmatos vykdymo.....	9
3.5. Dėl kreditinio įsiskolinimo metų pabaigai.	9
4. Dėl mokyklos pajamų ir papildomo finansavimo.....	10
4.1. Dėl pailgintos darbo dienos grupės.	10
4.2. Dėl paramos lėšų paskirstymo.....	11
5. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų apskaitos.....	11
6. Dėl išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos.	12
7. Dėl ilgalaikio turto apskaitos.....	13
7.1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties ir turto naudojimo	13
7.2. Dėl valstybinės žemės sklypo, kurio reikia mokyklos statiniams eksploatuoti.	14
8. Dėl viešųjų pirkimų organizavimo bei prekių ir paslaugų sutarčių sudarymo.	14
9. Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai ir neatitikimai.....	15
IV. AUDITO IŠVADOS	16
V. REKOMENDACIJOS	18

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 2012-11-19 pavedimą Nr. KT6-21. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Ineta Sakavickienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus Šaltinių pagrindinė mokykla (toliau – mokykla), adresas: Lauko g. 23, LT-62338 Alytus; identifikavimo kodas – 191056390.

Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Alfonsas Lietuvininkas, vyriausiąja buhalterė dirbo Nijolė Bautronienė, direktoriaus pavaduotojo ūkiui pareigas ėjo Vytautas Gruzdis.

Audituojamas laikotarpis – 2011–2012 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 Šaltinių pagrindinės mokyklos ataskaitos, pateiktos 2012 m. lapkričio 26 d.¹:

- Metinės finansinės ataskaitos už 2011 metus, sudarytos 2012-03-13;
- Metinės biudžeto vykdymo ataskaitos už 2012 metus, sudarytos 2013-01-02;

2012 metais mokykla savo veiklą vykdė vadovaudamasi Alytaus miesto savivaldybės programoje – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)² patvirtintais tikslais ir uždaviniais. Pagal šią programą 2012 metais mokykla valdė 733,7 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (Z), 12,1 tūkst. Lt – įstaigos veiklos pajamos (S) bei 3.153,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų (K).

Pagal Alytaus miesto savivaldybės programą „Socialinės paramos sistemos įgyvendinimas“ (kodas 05)³ mokykla valdė 181,9 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto spec. tikslinės dotacijos lėšų (D).

Finansinis auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus⁴ 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 (53,25 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama 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;

¹ Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos 2012-11-26 raštas Nr. IS-865 „Dėl informacijos pateikimo“.

² Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60.

³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60.

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

- 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 Šaltinių pagrindinės mokyklos teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokyklos istorija: mokyklos įsteigimo pradžia – 1975 m. rugsėjo 1 d. Mokyklos veiklos pradžia – 2002 m. rugsėjo 1 d.

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 96, iš jų – 70 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 95, iš jų – 68 pedagoginiai darbuotojai. 2012 metais vidutinis darbuotojų skaičius – 102. 2011-09-01 mokyklos mokinių skaičius – 866, 2012 metais mokykloje mokėsi 851 mokinys, buvo 35 klasių komplektai. 2011 metais mokykloje veikė dvi pailgintos darbo dienos grupės, 2011 metų duomenimis jas lankė 57 mokiniai.⁵ 2012 metais mokykloje veikė trys pailgintos darbo dienos grupės.

⁵ Šaltinių 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 įstatymas⁶ 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"⁷. Audito metu nustatyta, kad mokyklos aiškinamajame rašte yra smulkūs šios ataskaitos neatitikimai minėtiems standartams, dėl to aiškinamajame rašte pateikiama informacija sunkiau suprantama šios informacijos vartotojui.

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

1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas⁸ nustato metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudėtį. Pagal šį įstatymą žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudaro atitinkamos ataskaitos 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 taisyklės⁹. 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.

2. Dėl mokyklos išlaidų sąmatos sudarymo.

2.1. Dėl išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos sudarymo.

Savivaldybės biudžeto lėšų 2012 m. pradžioje patvirtintos sąmatos planas sudarė 689,20 tūkst. Lt, o 2012 m. pabaigoje patvirtintas savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas – 733,70 tūkst. Lt (žr. 1 lentelę).

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

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

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

⁹ 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.

Savivaldybės biudžeto asignavimai mokyklai per 2012 metus

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.02.24	Programos sąmata 2012.12.31 Nr. IS-923	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	384,60	429,40	- 44,80	11,65%	58,53%
Darbo užmokestis	292,20	327,80	- 35,60	12,18%	44,68%
Socialinio draudimo įmokos	92,40	101,60	- 9,20	9,96%	13,85%
Prekių ir paslaugų naudojimas	278,50	285,60	- 7,10	2,55%	38,93%
Medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)	2,10	2,10	-	0,00%	0,29%
Ryšių paslaugos	10,00	9,40	0,60	-6,00%	1,28%
Spaudiniai	1,90	1,90	-	0,00%	0,26%
Kitos prekės	3,00	5,00	- 2,00	66,67%	0,68%
Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)	1,00	1,90	- 0,90	90,00%	0,26%
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	2,00		2,00	0,00%	0,00%
Kvalifikacijos kėlimas	2,00	0,80	1,20	-60,00%	0,11%
Komunalinės paslaugos	204,30	218,90	- 14,60	7,15%	29,84%
Kitos paslaugos	52,20	45,60	6,60	-12,64%	6,22%
Socialinės išmokos (pašalpos)	18,10	11,00	7,10	-39,23%	1,50%
Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	12,10	10,00	2,10	-17,36%	1,36%
Darbdavių socialinė parama	6,00	1,00	5,00	-83,33%	0,14%
SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS	8,00	7,70	0,30	-3,75%	1,05%
Kitos mašinos ir įrenginiai	8,00	7,70	0,30	-3,75%	1,05%
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	689,20	733,70	- 44,50	6,46%	100,00%

2012 metų pradžioje buvo sudarytas savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas 6,46% mažesnis, negu reikėjo lėšų švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimui šioje mokykloje.

Daugiau negu pusę savivaldybės biudžeto lėšų (58,53%) sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas ir beveik trečdalį (29,84%) savivaldybės biudžeto lėšų sudaro išlaidos komunalinėms paslaugoms (žr. 1 lentelę). Atkreiptinas dėmesys, kad mokykla, taupydama lėšas, metų eigoje mažina kvalifikacijos kėlimo išlaidas, išlaidas kitoms paslaugoms ir gaunama lėšas nukreipia 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	726,4 ¹⁰	554,8 ¹¹	540,5 ¹²	689,2 ¹³
Savivaldybės lėšos metų pabaigoje, tūkst. Lt	727,7 ¹⁴	622,0 ¹⁵	645,2 ¹⁶	733,7 ¹⁷
Skirtumas, tūkst. Lt	1,30	67,20	104,70	44,50
Skirtumas, %	0,18%	12,11%	19,37%	6,46%

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

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

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

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

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

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

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

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

2012 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.

2012 metų pradžioje planuojamos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos iš mokinio krepšelio buvo 2.989,50 tūkst. Lt, o 2012 metų pabaigoje šios sąnaudos patvirtintos 2,36% didesnės – 3.060,10 tūkst. Lt (žr. 3 lentelę).

3 lentelė

Mokinio krepšelio asignavimai mokyklai

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.02.24	Programos sąmata 2012.12.31 Nr. IS-921	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	2.989,50	3.060,10	- 70,60	2,36%	97,03%
Darbo užmokestis	2.272,50	2.334,90	- 62,40	2,75%	74,04%
Socialinio draudimo įmokos	717,00	725,20	- 8,20	1,14%	23,00%
Prekių ir paslaugų naudojimas	105,90	83,20	22,70	-21,44%	2,64%
Spaudiniai	50,60	51,20	- 0,60	1,19%	1,62%
Kitos prekės	10,00	10,00	-	0,00%	0,32%
Kvalifikacijos kėlimas	19,00	9,00	10,00	-52,63%	0,29%
Kitos paslaugos	26,30	13,00	13,30	-50,57%	0,41%
Socialinės išmokos (pašalpos)	48,00	10,40	37,60	-78,33%	0,33%
Darbdavių socialinė parama	48,00	10,40	37,60	-78,33%	0,33%
Darbdavių socialinė parama pinigais	48,00	10,40	37,60	-78,33%	0,33%
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	3.143,40	3.153,70	- 10,30	0,33%	100,00%

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos sudaro 97,03% visų mokinio krepšelio lėšų. Spaudiniams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti 2012 metų pradžioje buvo patvirtinta 60,6 tūkst. Lt (iš jų – 50,60 tūkst. Lt spaudiniams, 10,00 tūkst. Lt – mokymo priemonėms). 2012 metų pabaigoje pirmiau minėtos rūšies išlaidoms asignavimų planas padidintas 1,19%.

2012 metų pradžioje darbdavių socialinės paramos išmokoms buvo planuota 48,00 tūkst. Lt. Planinės darbdavių socialinės paramos išmokos metų pabaigoje sumažėjo 37,60 tūkst. Lt ir sudarė 10,40 tūkst. Lt.

Iš viso mokinio krepšelio lėšų lyginant 2012 m. pradžią ir pabaigą planas padidėjo 10,30 tūkst. Lt.

2012 metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmata su lėšų trūkumu darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms ir su lėšų pertekliumi, darbdavių socialinei paramai išmokėti.

2.3. Dėl išlaidų valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti sąmatos sudarymo.

2012 metų pradžioje valstybės biudžeto lėšų deleguotoms valstybės funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) patvirtinta 246,30 tūkst. Lt. (žr. 4 lentelę).

Valstybės biudžeto asignavimai mokyklai nemokamam mokinių maitinimui

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.02.24	Programos sąmata 2012.12.31 Nr. IS-922	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
Socialinės išmokos (pašalpos)	246,30	181,90	64,40	-26,15%	100,00%
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	246,30	181,90	64,40	-26,15%	100,00%

Metų pabaigoje patvirtintas šių lėšų poreikio sumažėjimas 64,40 tūkst. Lt ir tai sudarė 181,9 tūkst. Lt.

2012 metų pradžioje patvirtintas didesnis išlaidų nemokamam mokinių maitinimui poreikis negu reikėjo šioms valstybės deleguotos funkcijoms įvykdyti.

2.4. Dėl išlaidų iš spec. lėšų sąmatos sudarymo.

Spec. lėšų 2012 metų pradžioje planuota gauti – 11,30 tūkst. Lt., o 2012 metų pabaigoje spec. lėšų planas – 12,10 tūkst. Lt (žr. 5 lentelę).

Mokyklos išlaidų iš spec. lėšų sąmata

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.02.24	Programos sąmata 2012.12.31 Nr. IS-924	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	4,50	3,60	0,90	-20,00%	29,75%
Darbo užmokestis	3,40	2,70	0,70	-20,59%	22,31%
Socialinio draudimo įmokos	1,10	0,90	0,20	-18,18%	7,44%
Prekių ir paslaugų naudojimas	6,80	8,50	- 1,70	25,00%	70,25%
Kitos prekės	6,80	8,50	- 1,70	25,00%	70,25%
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	11,30	12,10	- 0,80	7,08%	100,00%

2012 metų pradžioje patvirtintos neženkliai mažesnės sąnaudos iš spec. lėšų, negu metų pabaigoje.

3. Dėl mokyklos metinio biudžeto įvykdymo.

Kasinės išlaidos 2012 metais pagal skirtingus finansavimo šaltinius neviršija patvirtinto finansavimo. Mokinio krepšelio lėšos panaudotos 99,97 %, lėšos savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti panaudotos 99,93 %, lėšos valstybinėms funkcijoms vykdyti panaudotos 99,01 %, biudžetinių įstaigų veiklos pajamos gautos ir panaudotos 97,52 % lyginant su planinėmis.

3.1. Dėl biudžeto išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos vykdymo.

Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų 2012 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos sudarė 429,4 tūkst. Lt. Lyginant Formoje Nr. 2 pateiktas kasines išlaidas darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui su planinėmis, nustatytas 99,95% plano įvykdymas.

Lėšų socialinėms išmokoms (pašalpoms) buvo panaudota 99,09% lyginant su planuotomis.

Prekių ir paslaugų naudojimui lyginant su planu buvo panaudota 99,93%, socialinei paramai - 100% lyginant su planuotomis.

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

2012 metais patirtų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos, skirtos iš mokinio krepšelio lėšų sudarė 3.059,5 tūkst. Lt. Spaudiniams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti 2012 metais buvo panaudota 61,2 tūkst. Lt (iš jų – 51,2 tūkst. Lt spaudiniams 10,0 tūkst. Lt – mokymo priemonėms). Pedagogų kvalifikacijos kėlimui 2012 metais panaudota – 8,9 tūkst. Lt. Mokinių pažintinei veiklai 2012 metais kitų paslaugų kasinės išlaidos – 13,0 tūkst. Lt. Kasinės išlaidos darbdavių socialinė parama – 10,3 tūkst. Lt.

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

Socialinės paramos pinigais – nemokamam mokinių maitinimui kasinės išlaidos 2012 metais yra 180,10 tūkst. Lt. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus buvo 181,90 tūkst. Lt

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

Biudžetinės įstaigos veiklos pajamų planas 2012 metams, įskaitant patikslinimus buvo 12,10 tūkst. Lt, o kasinės išlaidos iš šio finansavimo šaltinio – 11,80 tūkst. Lt (žr. 6 lentelę). Biudžeto išlaidų iš spec. lėšų sąmatos įvykdymas – 97,52%.

Biudžetinės įstaigos gautas pajamas už teikiamas paslaugas kaupia atskiroje sąskaitoje, sumas iš šių sąskaitų įmoka į miesto biudžetą vieną kartą mėnesio pabaigoje.¹⁸ Mokykla gautas pajamas administruoja ir perveda į savivaldybės biudžetą tinkamai

6 lentelė

Mokyklos pajamos, pervestos į savivaldybės biudžeto sąskaitą per 2012 metus

Pajamų rūšis	Pajamų suma, Lt
Pajamos už prailgintos dienos grupę	3.392,54
Patalpų ir įrangos nuoma	8.406,90
Iš viso	11.799,44

3.5. Dėl kreditinio įsiskolinimo metų pabaigai.

2012-12-31 duomenimis, mokyklos kreditinis įsiskolinimas iš savivaldybės lėšų sudarė 41.052,09 (žr. 7 lentelę).

¹⁸ Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos 2011-09-30 AMSA direktoriaus įsakymu nr. DV-680.

Mokyklos kreditoriai 2012 metų gruodžio 31 dienai

Eil. nr.	Pavadinimas	Suma, Lt	Struktūra	Skolos susidarymo periodas	
				Lapkritis	Gruodis
1	UAB Litesko	33.152,17	80,76%	2.315,56	30.836,61
2	UAB Lesto	2.704,33	6,59%		2.704,33
3	UAB SKY ENERGY GROUP	2.084,32	5,08%		2.084,32
4	UAB Dzūkijos vandenys	1.346,78	3,28%		1.346,78
5	UAB Alytaus šilumos tinklai	939,44	2,29%		939,44
6	AB TEO	597,17	1,45%		597,17
7	UAB Genutės sodyba	167,37	0,41%		167,37
8	UAB Omnitel	60,51	0,15%		60,51
Iš viso		41.052,09	100,00%	2.315,56 5,64%	38.736,53 94,36%

80,76 % viso kreditinio įsiskolinimo sudaro skola už šildymą. 94,36% mokyklos kreditorinio įsiskolinimo yra susidaręs per gruodžio mėnesį, ir ši dalis kreditinio įsiskolinimo yra nepradelsta.

Neapmokėtos skolos už lapkritį sudaro 5,64% viso įsiskolinimo. Visi įsiskolinimai padengti 2012 metų pradžioje.

Audito metu nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje ir Debitorių ir kreditorių sąrašė 2012.12.31 dienai trijų kreditorių: AB TEO LT, UAB Genutės sodyba ir UAB Lesto kreditinis įsiskolinimas nurodytas neteisingas. Audito metu klaidos buvo ištaisytos.

Vertinant mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitas nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaigos kasinės išlaidos neviršija patvirtintos sąmatos plano.

4. Dėl mokyklos pajamų ir papildomo finansavimo.

4.1. Dėl pailgintos darbo dienos grupės.

Už pailgintos dienos grupių lankymą 2012 metais surinkta 3.392,54 Lt.

Nuo 2012-08-31 mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁹ patvirtinta nauja Pailgintos darbo dienos grupės veiklos tvarka:

„22. Pailgintos grupės auklėtojas paskutinę mėnesio darbo dieną mokyklos buhalterijai pristato nustatytos formos grupės mokinių sąrašą, kuriame būtų nurodyta mokinio, lankančio grupę pavardę, vardas ir lankytų dienų per mėnesį skaičius.

23. Pailgintos grupės auklėtojas iki einamo mėnesio 5 d. išdalina grupės mokinių tėvams atsiskaitymo už mokinio popamokinę priežiūrą lapelius.

24. Tėvai mokesčių už mokinio popamokinę priežiūrą privalo sumokėti iki einamo mėnesio 15 d.“.

Šį mokesčių gavę kvitą, tėvai gali įmokėti Loterijos „Perlas“ terminaluose.

Minėtame Pailgintos darbo dienos grupės veiklos tvarkos apraše nurodyti neteisingi atsiskaitymo lapelių išdalavimo ir apmokėjimo terminai.

¹⁹ Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos direktoriaus 2012-08-31 įsakymas Nr. V-163.

Iki 2012-08-31 dienos mokykloje buvo vykdoma grynujų pinigų apskaita ir gryniesi pinigai laikomi nesivadovaujant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimais²⁰.

Iki 2012-08-31 dienos mokykloje buvo vykdoma grynujų pinigų apskaita ir gryniesi pinigai laikomi nesivadovaujant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimais²¹, 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 2012-08-31 dienos mokykloje patvirtinta nauja tvarka, pagal kurią operacijos su grynaisiais pinigais nevykdomos, tačiau nurodyti neteisingi atsiskaitymo lapelių išdalavimo ir apmokėjimo terminai.

4.2. Dėl paramos lėšų paskirstymo

Mokyklos gautos paramos priėmimo ir skirstymo komisija ir paramos gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka buvo patvirtinti 2010-08-31 mokyklos direktoriaus įsakymais V-158 ir V-159.

2012-02-09 Savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo tvarka patvirtinta Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-4²². 2012-03-02 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-84 buvo atšauktas 2010-08-31 mokyklos direktoriaus įsakymas nr. V-158 ir patvirtinta nauja Paramos gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka, kuri yra tokia pati, kaip ir 2010-08-31 mokyklos direktoriaus įsakymu V-158 patvirtinta tvarka ir neatitinkanti 2012-02-09 Savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo tvarkos, patvirtintos Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-4.

Audito metu nustatyta, kad lėšų, gautų paramos būdu, skirstymo tvarka neatitinka 2012-02-09 savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-4.

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 duomenys apie apskaičiuotą darbo užmokesčių, 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.

²⁰ LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais).

²¹ LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais).

²² 2012-02-09 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-4 „Dėl Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“.

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

Tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai ir priemokos nustatytos teisingai ir atitinka teisės aktuose patvirtintus dydžius, išskyrus vyr. buhalterei mokamą priemoką ir direktoriaus atlyginimą. Direktoriaus įsakymu vyr. buhalterei kas mėnesį turėjo būti mokama 5,0 koeficiento priemoka. Priemoka 2012 vasario ir kovo mėn. buvo išmokėta 4,0 koeficiento dydžio, o 2012 balandžio mėn. – 7,0 koeficiento dydžio. Gautas vyr. buhalterės paaiškinimas, kad priemoka buvo skaičiuojama su klaidomis ir vėliau atstatyta, tačiau įstaigos direktoriaus įsakymo, dėl 2012 metų balandžio mėn. išmokėtos 7,0 koeficiento dydžio priemokos, nėra. AMS tarybos 2012-02-09 sprendimu Nr. T-22, mokyklos direktoriui patvirtintas koeficientas 36,55, bet tokio dydžio atlyginimas direktoriui mokamas ne nuo šio koeficiento patvirtinimo datos, o nuo 2012 metų pradžios.

Išlaidos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išmokoms neviršijo Tarybos patvirtintų asignavimų. Tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai ir priemokos nustatytos teisingai ir atitinka teisės aktuose patvirtintus dydžius, išskyrus vyr. buhalterei mokamą priemoką ir direktoriaus atlyginimą.

6. Dėl išlaidų prekėms ir paslaugoms apskaitos.

Ūkinės operacijos, susijusios su išlaidų prekėms ir paslaugoms naudojimu atliktos ir teisingai įvertintos bei užregistruotos apskaitos registruose laikantis apskaitos taisyklių išskyrus sąskaitas-faktūras iš AB TEO ir UAB Genutės sodyba. Aptiktos klaidos buvo pašalintos audito metu.

Savivaldybės funkcijoms gauti asignavimai naudoti pagal paskirtį nepažeidžiant įstatymų ir kitų teisės aktų.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos pagal ekonominės išlaidų klasifikacijos kodus, išskyrus UAB Alytaus šilumos tinklai pateiktose sąskaitose nurodytas sumas už sistemų priežiūrą: išlaidas įstaiga nurodė komunalinių paslaugų straipsnyje, o turėjo nurodyti straipsnyje Kitos paslaugos.

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos pagal ekonominės išlaidų klasifikacijos kodus, išskyrus UAB Alytaus šilumos tinklai 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 ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties ir turto naudojimo

Mokykla pagal 2012-11-02 Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos ilgalaikio turto, ūkinio inventoriaus ir patalpų nuomos sutartį Nr. S-15 (toliau – nuomos sutartis) yra įsipareigojusi perduoti nuomininkui ilgalaikį turtą ir ūkinį inventorių, kurio likutinė vertė 5.012,62 Lt, esančius adresu: Lauko g. 23, Alytus, Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos patalpose. 2007-09-27 d. Alytaus miesto savivaldybės taryba²³ šį turtą leido iki 2014-12-31 ne konkurso būdu išnuomoti nuomininkei UAB „Genutės sodyba“. 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 2007-08-30 sudarytame susitarime dėl valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo Nr. IS-302 nurodytas valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo grafikas iki 2014-12-31. Minėtas susitarimas yra neatsiejama 2007-09-01 Mokyklos ilgalaikio turto, ūkinio inventoriaus ir patalpų nuomos sutarties Nr. IS-301 dalis. Pagal mokyklos 2012-05-24 raštą Švietimo skyriui²⁴ nustatyta, kad UAB „Genutės sodyba“ 2007-2012 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 „Genutės sodyba“ nuosavybe ir ji nėra perduota nuomininkui. Audito metu nustatyta rizika, kad šis turtas ir nebus perduotas mokyklai. Dėl to atsiranda rizika, 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 sprendimu²⁵ patvirtintos nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą

²³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2007-09-27 sprendimas Nr. T-193 „dėl alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004 m. Gruodžio 16 d. Sprendimo nr. T-228 „dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“ pakeitimo“.

²⁴ Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos 2012-05-24 raštas Alytaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriui „Informacija apie Alytaus Šaltinių pagrindinės mokyklos valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimą nuo 2005 m. iki 2014 m. gruodžio 31 d.“

²⁵ 2009-05-28 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“, Nr. T-125.

skaičiavimo tvarkos. UAB „Genutės sodyba“, savo verslui vykdyti, mokyklos valgyklos sale naudojasi nemokamai ir komunalinių išlaidų patiriamų šiai salei išlaikyti, mokyklai neatlygina.

7.2. 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.²⁶ Mokyklos pastatas (unikalus nr. 1197-5002-6016) ir kiemo statiniai (unikalus nr. 1197-5002-6020), esantys adresu Lauko g. 23, Alytus perduoti mokyklai patikėjimo teise²⁷ ir 2011-01-17 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. 4400-2307-6939), esantis adresu Lauko g. 23, Alytus, reikalingas mokyklos patikėjimo teise valdomiems pastatui ir statiniams eksploatuoti nėra perduotas mokyklai neatlygintinai naudotis.

Audito metu mokykla pakeitė minėto žemės sklypo panaudos sutartį ir 2013-01-04 dieną ją užregistravo VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre.

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

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

- Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės ir Mažos vertės pirkimų taisyklės patvirtintos 2010-01-3 8mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-70.

- Viešojo pirkimo komisijos darbo reglamentas patvirtintas 2010-01-18 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-70.

- Nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo²⁸ 7 straipsnio reikalavimais, 2011 – 2012 metais mokykla įstaigos tinklapyje neskelbė Viešųjų pirkimų plano.

Mokykla nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir savo tinklapyje neskelbė Viešųjų pirkimų plano.

²⁶ LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 “Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ Savivaldybės tarybos sprendimas, 2010-12-09, Nr. T-228, Priėmimo – perdavimo aktas, 2010-12-15, Nr. P1-136.

²⁸ LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

9. Valstybės kontrolės nustatyti trūkumai ir neatitikimai

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė 2010-04-26²⁹ įvertino 2009 m. įvykusias ūkinės 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 vienam iš mokyklos direktoriaus pavaduotojų už tarifikuotas žmogaus saugos pamokas 2008-2009 ir 2009-2010 mokslo metams buvo nustatytas vyresniojo mokytojo kvalifikacinę kategoriją atitinkantis mėnesinis tarifinio atlygio koeficientas 12,9, nors jam ši kvalifikacinė kategorija nebuvo suteikta.

Audito metu nustatyta, kad mokykla pirkdama vadovėlius bei papildomas mokymo priemones už moksleivio krepšelio, vietines ar papildomas lėšas netaikė viešųjų pirkimų procedūrų, nustatytų audito metu galiojusiose mokyklos pirkimų taisyklėse.

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

²⁹ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2010-04-26 raštas Nr. S-(31-1239)-816 Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir kitų neatitikimų.

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. 2012 metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš mokinio krepšelio lėšų sąmata su lėšų trūkumu darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms ir su lėšų pertekliumi, darbdavių socialinei paramai išmokėti.
5. 2012 metų pradžioje patvirtintas didesnis išlaidų nemokamam mokinių maitinimui poreikis negu reikėjo šioms valstybės deleguotos funkcijoms įvykdyti.
6. 2012 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.
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. reikalavimais³⁰, 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 2012-08-31 dienos mokykloje patvirtinta nauja tvarka, pagal kurią operacijos su grynaisiais pinigais nevykdomos, tačiau tvarkoje nurodyti neteisingi atsiskaitymo lapelių išdalavimo ir apmokėjimo terminai.
9. Lėšų, gautų paramos būdu, skirstymo tvarka neatitinka 2012-02-09 savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T-4.
10. Išlaidos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išmokoms neviršijo Tarybos patvirtintų asignavimų. Tarnybinių atlyginimų koeficientai, pareiginės algos, priedai ir priemokos nustatytos teisingai ir atitinka teisės aktuose patvirtintus dydžius, išskyrus vyr. buhalterei mokamą priemonę ir direktoriaus atlyginimą.
11. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) kasinės išlaidos nurodytos pagal ekonominės išlaidų klasifikacijos kodus, išskyrus UAB Alytaus šilumos tinklai

³⁰ LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais).

pateiktose sąskaitose nurodytas sumas už sistemų priežiūrą: išlaidos už sistemų priežiūrą nurodytos komunalinių paslaugų straipsnyje, o ne straipsnyje Kitos paslaugos.

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“ ir mokyklos valgyklos įranga neatnaujinama pagal grafiką. Nuomos mokestis neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu³¹ patvirtintos nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos. UAB „Genutės sodyba“, savo verslui vykdyti, mokyklos valgyklos sale naudojami nemokamai ir komunalinių išlaidų, patiriamų šiai salei išlaikyti, mokyklai neatlygina.

13. Mokykla nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir savo tinklapyje neskelbė Viešųjų pirkimų plano.

³¹ 2009-05-28 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimas „Dėl nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“, Nr. T-125.

V. REKOMENDACIJOS

1. Mokyklos finansinės ataskaitas (aiškinamąjį raštą) 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. Patikslinti lėšų, gautų paramos būdu, skirstymo tvarką, atitinkančią 2012-02-09 savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T-4. Lėšas, gautas paramos būdu, skirstyti mokyklos direktoriaus įsakymu pagal Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos siūlymus.
4. Tarnybinių atlyginimų koeficientus, pareigines algas, priedus ir priemokas nustatyti pagal galiojančius teisės aktus.
5. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) išlaidas už sistemų priežiūrą nurodyti straipsnyje Kitos paslaugos.
6. Planuojant pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais ir pirkimo planus skelbti savo interneto svetainėje.
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