



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**DĖL ALYTAUS SENAMIESČIO PRADINĖS MOKYKLOS  
ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

**AUDITO ATASKAITA**

2013 m. vasario 22 d. AT-4  
Alytus

Auditas atliktas, vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus Arturo Juškausko  
2012-11-19 pavedimą Nr. KT6-22

Auditą atliko:  
vyr. specialistė Jolanta Kalvaitienė

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

## 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. KT6-22. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Jolanta Kalvaitienė.

**Audituojamas subjektas** – Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla (toliau – mokykla), adresas: Birutės g. 26 g. 12, 6362 Alytus; identifikavimo kodas – 193313549.

Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorė Aldona Marijona Karalevičienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Rima Šimelevičienė, direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams Vitalija Mikulskienė.

**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 ir 2012 metų Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos (toliau – mokykla) ataskaitos, pateiktos 2012 m. lapkričio 26 d.<sup>1</sup>:

- Metinės finansinės ataskaitos už 2011 metus, sudarytos 2012-03-21:
  - 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, sudarytos 2012-01-09:
  - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr. 2 – metinė) suvestinė,
  - Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaitos pagal finansavimo šaltinius.

2011-2012 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. Atsižvelgiant į šią programą, mokykla įgyvendino 2011-2012 metais mokyklos programas: „Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos 2011 metų veiklos programa“ ir „Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos 2012 metų veiklos programa“.

Šiose programose numatytų uždavinių įgyvendinimui buvo skirta (2011 m. ir 2012 m. pabaigoje):

- 2011 m. – 1330,4 tūkst. Lt, tame skaičiuje 419,2 tūkst. Lt savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (Z); 9,4 tūkst. Lt – įstaigos veiklos pajamos (S) bei 901,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų (K);
- 2012 m. – 1327,4 tūkst. Lt, tame skaičiuje 460,7 tūkst. Lt savarankiškoms savivaldybės funkcijoms vykdyti (Z), 8,6 tūkst. Lt – įstaigos veiklos pajamos (S) bei 858,1 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų (K);
- Pagal Alytaus miesto savivaldybės programą „Socialinės paramos sistemos įgyvendinimas“ (kodas 05)<sup>3</sup>, 2011 metais mokyklai skirta 61,1 tūkst. Lt, 2012 metais – 51,2 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto spec. tikslinės dotacijos deleguotoms funkcijoms vykdyti lėšų (D).

<sup>1</sup> Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos 2012-11-26 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.

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 netikrinti visi (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1,3 proc. visų 2012 metų kasinių išlaidų (17,84 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;
- 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.

Alytaus Senamiesčio pradinės mokyklos teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokyklos istorija:

Alytaus Senamiesčio pradinė mokykla įsteigta 1996 metais, reorganizavus Alytaus Adolfo Ramanausko – Vanago vidurinę mokyklą.

---

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

Mokyklos grupė – bendrojo ugdymo mokykla. Mokyklos tipas – pradinė mokykla. 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. Pagal pateiktą mokyklos direktoriaus 2011 m. veiklos ataskaitą, 2011 m. pradžioje mokyklos bendras darbuotojų skaičius buvo 38, iš jų – 23 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 39, iš jų – 23 pedagoginiai darbuotojai. 2011-09-01 mokyklos mokinių skaičius – 282. Mokykloje veikia 3 pailgintos darbo dienos grupės, 2011 metų duomenimis jas lankė 86 mokiniai.<sup>5</sup>

Sutartinių mokinių skaičius:

2010-09-01 – 261,5933;

2011-09-01 – 259,2922;

2012-09-01 – 263,5214.

Pagal mokyklos 2012 m. veiklos ataskaitą<sup>6</sup>, bendras mokyklos darbuotojų skaičius lyginant su 2011 metais nekito. 2012-12-31 duomenimis – 39 darbuotojai. 2011-2012 m. mokinių skaičius sumažėjo 10-čia moksleivių. 2012 m. m. pabaigoje mokyklą lankė 272 mokiniai.

### III. AUDITO PASTEBĖJIMAI

#### 1. Dėl ataskaitų rinkinių sudarymo.

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

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas<sup>7</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>8</sup>. Pagal šį standartą finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos. Audito metu nustatyta, kad mokyklos aiškinamasis raštas iš dalies atitinka minėto standarto reikalavimus: nenurodyta viešojo sektoriaus subjektų

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

<sup>6</sup> Senamiesčio pradinės mokyklos direktoriaus 2012 m. veiklos ataskaita Alytaus m. savivaldybės tarybai

<sup>7</sup> 2007-06-26 Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> 6-asis VSAFAS – „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, Patvirtintas LR finansų ministro 2008 m. rugpjūčio 18 d. įsakymu Nr. 1K-247 su vėlesniais pakeitimais).

grupė, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas, kokiais teisės aktais viešojo sektoriaus subjektas vadovaujasi tvarkydamas buhalterinę apskaitą ir rengdamas finansines ataskaitas.

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

## 2. Dėl mokyklos išlaidų sąmatos sudarymo.

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

Savivaldybės biudžeto lėšų 2011 m. pradžioje patvirtintos sąmatos planas sudarė 375,8 tūkst. Lt, o 2011 m. pabaigoje patvirtintas savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas – 419,2 tūkst. Lt 2011 metų pradžioje buvo sudarytas savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas 10,35% mažesnis, negu reikia lėšų švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimui šioje mokykloje.

Valstybės lėšos, skirtos valstybės deleguotoms funkcijoms vykdyti, 2011 m. pradžioje sudarė 68,5 tūkst. Lt, 2011 m. pabaigoje – 61,1 tūkst. Lt. Mokinio krepšelio lėšų 2011 m. pradžioje skirta 857,4 tūkst. Lt, 2011 m. pabaigoje šių lėšų planas sudarė 901,8 tūkst. Lt, t.y. lėšų poreikis lyginant metų pradžią ir pabaigą padidėjo 5 %.

Savivaldybės biudžeto 2012 metais skirti asignavimai nurodyti 1 lentelėje.

1 lentelė

### Savivaldybės biudžeto asignavimai mokyklai

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.03.21	Programos sąmata 2012.12.31	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
<b>IŠLAIDOS</b>	<b>438,6</b>	<b>460,70</b>	- <b>22,10</b>	<b>5,04%</b>	<b>100,00%</b>
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	<b>295,60</b>	<b>317,70</b>	- <b>22,10</b>	<b>7,48%</b>	<b>68,96%</b>
Darbo užmokestis	226,60	241,50	- 14,90	6,58%	52,42%
Darbo užmokestis pinigais	226,60	241,50	- 14,90	6,58%	52,42%
Socialinio draudimo įmokos	69,00	76,20	- 7,20	10,43%	16,54%
Socialinio draudimo įmokos	69,00	76,20	- 7,20	10,43%	16,54%
<b>Prekių ir paslaugų naudojimas</b>	<b>134,00</b>	<b>138,40</b>	- <b>4,40</b>	<b>3,28%</b>	<b>30,04%</b>
Prekių ir paslaugų naudojimas	134,00	138,40	- 4,40	3,28%	30,04%
Medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)	0,40	0,40	-	0,00%	0,09%
Ryšių paslaugos	4,00	4,10	- 0,10	2,50%	0,89%
Spaudiniai			-	0,00%	0,00%
Kitos prekės	1,00	4,50	- 3,50	350,00%	0,98%
Kvalifikacijos kėlimas	0,50	0,40	0,10	-20,00%	0,09%
Komunalinės paslaugos	112,50	113,70	- 1,20	1,07%	24,68%
Kitos paslaugos	15,60	15,30	0,30	-1,92%	3,32%
<b>Socialinės išmokos (pašalpos)</b>	<b>9,00</b>	<b>4,60</b>	<b>4,40</b>	<b>-48,89%</b>	<b>1,00%</b>
Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	3,00	2,30	0,70	-23,33%	0,50%
Socialinė parama pinigais	3,00	2,30	0,70	-23,33%	0,50%
Darbdavių socialinė parama	6,00	2,30	3,70	-61,67%	0,50%
Darbdavių socialinė parama pinigais	6,00	2,30	3,70	-61,67%	0,50%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ (2+3)</b>	<b>438,60</b>	<b>460,70</b>	- <b>22,10</b>	<b>5,04%</b>	<b>100,00%</b>

Daugiau negu pusę savivaldybės biudžeto lėšų (68,96%) sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas ir trečdalį lėšų sudaro (30,04%) savivaldybės biudžeto lėšų sudaro išlaidos komunalinėms paslaugoms (žr. 1 lentelę).

2012 metų pradžioje tvirtinama išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmata su lėšų trūkumu, reikalingu visoms metinėms išlaidoms padengti.

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

Lyginant finansavimo iš mokinio krepšelio lėšų pokytį 2011-2012 metais, 2011 metais šiam finansavimui šaltiniui skirtos lėšos buvo 4,3 proc. didesnės nei 2012 metais.

Vertinant 2012 metais skirtus asignavimus, 2012 m. pabaigoje išlaidų planas lyginant su 2012 metų pradžia padidėjo 4 tūkst. Lt. (žr. 2 lentelę).

Atkreipiamas dėmesys, kad 2012 m. pabaigoje net 47,5 proc. sumažintos planuotos išlaidos prekėms ir paslaugoms, skirtoms ugdymo procesui vykdyti. Persikirstant mokinio krepšelio lėšas, beveik 2 proc. padidintos išlaidos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 4,7 tūkst. Lt skirta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui. Šios rūšies išlaidų metų pradžioje nebuvo planuota.

Spaudinių 2012 m. pradžioje planuota įsigyti už 12,0 tūkst. Lt. Tačiau 2012 m. pabaigoje šios rūšies išlaidų atsisakyta. Pedagogų kvalifikacijos kėlimui išlaidos sumažintos 41 proc.

2 lentelė

### Mokinio krepšelio asignavimai mokyklai

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.02.24	Programos sąmata 2012.12.31	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
IŠLAIDOS	858,80	858,10	0,70	-0,08%	99,46%
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	824,40	840,00	- 15,60	1,89%	97,36%
Darbo užmokestis	629,10	641,30	- 12,20	1,94%	74,33%
Darbo užmokestis pinigais	629,10	641,30	- 12,20	1,94%	74,33%
Socialinio draudimo įmokos	195,30	198,70	- 3,40	1,74%	23,03%
Socialinio draudimo įmokos	195,30	198,70	- 3,40	1,74%	23,03%
Prekių ir paslaugų naudojimas	34,40	17,00	15,40	-47,53%	1,97%
Prekių ir paslaugų naudojimas	34,40	17,00	15,40	-47,53%	1,97%
Kitos prekės	6,80	8,30	- 1,50	22,06%	0,96%
Spaudiniai	12,0	-	-	0,00	0,00
Kvalifikacijos kėlimas	5,10	3,00	2,10	-41,18%	0,35%
Kitos paslaugos	8,50	5,70	2,80	-32,94%	0,66%
Socialinės išmokos (pašalpos)	2,00	1,10	0,90	-45,00%	0,13%
Darbdavių socialinė parama	2,00	1,10	0,90	-45,00%	0,13%
Darbdavių socialinė parama pinigais	2,00	1,10	0,90	-45,00%	0,13%
SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS		4,70	- 4,70	0,00%	0,54%
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	-	4,70	- 4,70	0,00%	0,54%
Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	-	4,70	- 4,70	0,00%	0,54%

Mašinos ir įrenginiai	-	4,70	-	4,70	0,00%	0,54%
Vertybės	-	4,70	-	4,70	0,00%	0,54%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ (2+3)</b>	<b>858,80</b>	<b>862,80</b>	<b>-</b>	<b>4,00</b>	<b>0,47%</b>	<b>100,00%</b>

Iš viso mokinio krepšelio lėšų lyginant 2012 m. pradžią ir pabaigą planas padidėjo 4,0 tūkst. Lt.

Lyginant 2011 ir 2012 metų pabaigą, mokyklai mokinio krepšelio skirtos lėšos 2012 m. sumažėjo 4,3 proc.

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

2011 metais pradžioje valstybės biudžeto lėšų deleguotoms valstybės funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) skirta 61,1 tūkst. Lt. 2012 metų pradžioje šioms funkcijoms skirtų asignavimų planas sudarė 70,0 tūkst. Lt, 2012 m. pabaigoje – 51,2 tūkst. Lt. (žr. 3 lentelę).

3 lentelė

#### **Valstybės biudžeto asignavimai mokyklai nemokamam mokinių maitinimui**

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.01.26	Programos sąmata 2012.12.31	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
IŠLAIDOS	70,00	51,20	18,80	-26,86%	100,00%
Socialinės išmokos (pašalpos)	70,00	51,20	18,80	-26,86%	100,00%
Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos)	70,00	51,20	18,80	-26,86%	100,00%
Socialinė parama pinigais			-	0,00%	0,00%
<b>IŠ VISO ASIGNAVIMŲ (2+3)</b>	<b>70,00</b>	<b>51,20</b>	<b>18,80</b>	<b>-26,86%</b>	<b>100,00%</b>

2012 metų pradžioje patvirtintas 26,8 proc. didesnis išlaidų nemokamam mokinių maitinimui poreikis negu reikėjo šioms valstybės deleguotoms funkcijoms įvykdyti.

#### **1.5. Dėl išlaidų iš spec. lėšų sąmatos sudarymo.**

Spec. lėšų 2012 metų pradžioje planuota gauti – 4,4 tūkst. Lt., o 2012 metų pabaigoje spec. lėšų planas padidintas iki 8,6 tūkst. Lt (žr. 4 lentelę). Tačiau 2012 m. pabaigoje panaudota tik 0,6 tūkst. Lt.



**Mokyklos išlaidų iš spec. lėšų sąmata**

Sąmatos straipsnių pavadinimas	Programos sąmata 2012.01.26	Programos sąmata 2012.12.31	Skirtumas, tūkst. Lt (2 - 3)	Skirtumas, % (3/2 - 1,00)*100	Struktūra, % (3/Σ3)
1	2	3	4	5	6
IŠLAIDOS	4,40	8,60	- 4,20	95,45%	100,00%
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	3,40	3,60	- 0,20	5,88%	41,86%
Darbo užmokestis	2,60	2,70	- 0,10	3,85%	31,40%
Darbo užmokestis pinigais	2,60	2,70	- 0,10	3,85%	31,40%
Socialinio draudimo įmokos	0,80	0,90	- 0,10	12,50%	10,47%
Socialinio draudimo įmokos	0,80	0,90	- 0,10	12,50%	10,47%
Prekių ir paslaugų naudojimas	1,00	8,50	- 7,50	750,00%	98,84%
Prekių ir paslaugų naudojimas	1,00	8,50	- 7,50	750,00%	98,84%
Kitos prekės	1,00	8,50	- 7,50	750,00%	98,84%
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ (2+3)	4,40	8,60	- 4,20	95,45%	100,00%

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

**2. Dėl mokyklos metinio biudžeto įvykdymo ir ataskaitų sudarymo.**

Kasinės išlaidos pagal skirtingus finansavimo šaltinius neviršija patvirtinto finansavimo. Mokinio krepšelio lėšos 2012 m. panaudotos 100 %, lėšos savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti panaudotos 99,97 %, lėšos valstybinėms funkcijoms vykdyti panaudotos 99,0 %, biudžetinių įstaigų veiklos pajamos gautos ir panaudotos 86,89 % lyginant su planinėmis.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 28 ir 33 straipsnių reikalavimais<sup>9</sup>, Viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai turi būti skelbiami jo interneto svetainėje.

Mokyklos interneto svetainėje skelbiama finansinių ataskaitų rinkiniai, biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinys teikiamas ne pakankamai išsamus, pateikiant tik suvestinės formą.

Metinio biudžeto įvykdymo ataskaita privalomai teikiama kartu su aiškinamuoju raštu, kuriame turi būti nurodyta išsami informacija, parengta vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių reikalavimais<sup>10</sup>.

Mokyklos pateiktas aiškinamasis raštas dėl 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų, neatitinka pirmiau minėtose taisyklėse nurodytų reikalavimų.

<sup>9</sup> LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212

<sup>10</sup> LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 (su vėlesniais pakeitimais, 2012 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. 1K-4520)

### **2.1. Dėl biudžeto išlaidų iš savivaldybės lėšų sąmatos vykdymo.**

Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų 2012 metais darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos sudarė 317,7 tūkst. Lt. Lyginant Formoje Nr. 2 pateiktas kasines išlaidas darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui su planinėmis, nustatytas 99,0% plano įvykdymas.

Lėšų socialinėms išmokoms (pašalpoms) buvo panaudota 99,0% lyginant su planuotomis.

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

### **2.2. 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 839,9 tūkst. Lt. Paslaugoms ir prekėms 2012 metais buvo panaudota 17,0 tūkst. Lt (spaudiniams planuota 12,0 tūkst. Lt, tačiau 2012 m. pabaigoje lėšos perskirstytos, atsisakant skirtų asignavimų spaudiniams). Pedagogų kvalifikacijos kėlimui 2012 metais panaudota – 3,0 tūkst. Lt. Mokinių pažintinei veiklai 2012 metais panaudota 0,9 tūkst. Mokymo priemonėms panaudota 13,0 tūkst. Lt.

Kasinės išlaidos darbdavių socialinė parama – 1,0 tūkst. Lt.

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

Socialinės paramos pinigais – nemokamam mokinių maitinimui kasinės išlaidos 2012 metais yra 48,5 tūkst. Lt. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus buvo 51,2 tūkst. Lt. Nemokamai maitinimą 2012-01-01 dienai gavo 96 mokiniai. Per 2012 metus, mokinių, gaunančių nemokamą maitinimą, skaičius mažėjo 22% ir 2012 metų pabaigai nemokamą maitinimą gavo 75 mokiniai.

Lyginant 2012 metų kasines išlaidas ir asignavimų planą, įskaitant patikslinimus, nustatytas 94,7% plano įvykdymas.

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

Biudžetinės įstaigos veiklos pajamų planas, įskaitant patikslinimus buvo 8,6 tūkst. Lt, o kasinės išlaidos pagal šį finansavimo šaltinio – 8,1 tūkst. Lt. Iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms - 7,4 tūkst. Lt; prekėms ir paslaugoms – 0,7 tūkst. Lt. Biudžeto išlaidų iš spec. lėšų sąmatos įvykdymas – 94,2%.

### 2.5. Dėl kreditinio įsiskolinimo metų pabaigai.

2012-12-31 duomenimis, mokyklos kreditinis įsiskolinimas sudarė 14.979,44 Lt (žr. 5 lentelę).

76,0% viso kreditinio įsiskolinimo sudaro skola už šildymą ir šildymo sistemų priežiūrą.

Vertinant kreditinio įsiskolinimo pokytį, lyginant 2012 m. pradžią ir pabaigą: kreditinio įsiskolinimo suma už šildymą ir šildymo sistemų priežiūrą 2012 m. pabaigoje sumažėjo 58 proc. Įsiskolinimas UAB „Litesko“ 2012 m. pradžioje sudarė 19.596,74 Lt, 2012 m. pabaigoje – 11390,26 Lt. Įsiskolinimas už elektros energijos tiekimą 2012 m. pradžioje sudarė 1351,81 Lt, 2012 m. pabaigoje – 1213,61 Lt.

5 lentelė

#### Mokyklos kreditoriai 2012 metų gruodžio 31 dienai

Eil. nr.	Pavadinimas	Suma, Lt
1	UAB Litesko fil. Alytaus energija	11390,26
2	UAB Lesto	1213,61
3	UAB „Alytaus šiluminiai tinklai“	396,25
5	UAB Džukijos vandenys	316,23
6	AUAB „Elektra visiems“	878,0
7	AB TEO LT	243,55
13	UAB Tele2	51,04
	<b>Iš viso</b>	<b>14.488,94</b>

Šie įsiskolinimai padengti 2013 metų pradžioje.

Vertinant mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitas nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaigos kasinės išlaidos neviršija patvirtintos sąmatos plano<sup>11</sup>, tačiau per 2012 metus patirtos sąnaudos didesnės nei numatytos įstaigai finansavimo pajamos, skirtos komunalinių paslaugų išlaidoms padengti ir dėl to išauga mokyklos kreditinis įsiskolinimas.

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

Duomenys apie mokyklos papildomą finansavimą ir gautą paramą iš kitų šaltinių pateikti 7 lentelėje.

<sup>11</sup> 2012-12-31 Programos sąmata, patikslinta savivaldybės tarybos sprendimu 2012-12-20 Nr. T-287 “Dėl 2012 metų biudžeto pakeitimo“

**2012 metais gautas papildomas finansavimas arba parama iš kitų šaltinių**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Projekto, programos, konkurso arba kitokios paramos pavadinimas</b>	<b>Finansinės arba kitokios paramos išraiška tūkst. Lt</b>	<b>Lėšų panaudojimas</b>
1	ES lėšos ir užsienio fondai	19,0	Projekto „Specialiųjų poreikių mokinių ugdymo (si) vertybių ir galimybių didinimas“ įgyvendinimui.
2	Įstaigos uždirbtos lėšos	8,1	Prekėms įsigyti
3	Kiti šaltiniai (rėmėjų lėšos)	0,4	Mokyklos ugdymo aplinkos gerinimui
4	Nacionalinė mokėjimo agentūra prie ŪM, programa „Pienas vaikams“, „Vaisiai vaikams“	30,3	Mokinių sveikos mitybos ugdymui
5	ŠMM lėšos (literatūra, vadovėliai ankstyvajam užsienio kalbos mokymui)	-	
6	2 proc. gyventojų pajamų mokestis paramai	12,2	Mokyklos funkcionavimui, ugdymo aplinkos gerinimui, mokinių skatinimui.
<b>Iš viso</b>		<b>62,5</b>	

Biudžetinės įstaigos gautas pajamas už teikiamas paslaugas kaupia atskiroje sąskaitoje, sumas iš šių sąskaitų įmoka į miesto biudžetą vieną kartą mėnesio pabaigoje.<sup>12</sup> Mokykla gautas pajamas administruoja ir perveda į savivaldybės biudžetą tinkamai.

**Dėl pailgintos darbo dienos grupės.**

Tris pailgintos darbo dienos grupes 2012 metais lankė 86 mokiniai. Už pailgintos dienos grupių lankymą surinkta ir pervesta į savivaldybės biudžetą 7,5 tūkst. Lt.

Pailgintos darbo dienos grupės veiklos aprašo pakeitimai patvirtinti 2012-10-18 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-9. Juose nurodyta, kad atsakingas asmuo pagal grupę lankančių tėvų bendrą nutarimą yra grupės auklėtojas, kuris surenka mokestį iš lankančių grupę mokinių tėvų ir įneša į nurodytą banko sąskaitą. Audito metu nustatyta, kad mokestis už pailgintos darbo dienos grupės lankymą įnešamas kiekvieno mėnesio pabaigoje.

Mokyklos direktoriaus patvirtintame apraše nėra nurodyti reikalavimai dėl surinkto mokesčio įnešimo ir atsiskaitymo mokyklos buhalterijai terminų.

**Iki 2012-03-15 dienos mokykloje grynųjų pinigų už pailgintos darbo dienos grupę**

<sup>12</sup> Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos 2011-09-30 AMSA direktoriaus įsakymu Nr. DV-680.

surinkimas pagal patvirtintą tvarką, neatitiko Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimų<sup>13</sup>. Grynieji pinigai buvo renkami pailgintos darbo dienos grupės auklėtojo, sudarius materialinės atsakomybės sutartį tarp auklėtojo ir mokyklos vadovo.

### **3.1. Dėl paramos lėšų paskirstymo**

2012 metais mokykla gavo 12,2 tūkst. Lt. paramos lėšų. Paramos lėšos buvo surinktos pervedus 2 proc. GPM.

Mokyklos Gautos paramos priėmimo ir skirstymo komisija patvirtinta 2012-02-28 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-26. Paramos gavimo, panaudojimo skirstymo tvarka patvirtinta mokyklos direktoriaus 2009-11-24 įsakymu Nr. V-17. Ši tvarka dalinai atitinka Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-02-09 sprendimu Nr. T-4 patvirtintas Biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklių 25 punktą. Naujai patvirtintose taisyklėse nurodyta, kad gauta parama skirstoma įstaigos vadovo įsakymu pagal Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos siūlymus. Mokyklos 2009-11-24 patvirtintoje tvarkos 7 punkte nurodyta, kad paramos gavimo kontrolę ir paramos skirstymą vykdo paramos skirstymo komisija.

Audito metu nustatyta, kad mokykloje sudarytos Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos darbo reglamentas nėra parengtas.

Audito metu nustatyta, kad lėšos, gautos paramos būdu nuo 2012 metų buvo skirstomos pagal mokyklos Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos protokolus ir mokyklos direktoriaus įsakymus, tačiau mokykloje galiojanti paramos skirstymo tvarka iš dalies atitinka Savivaldybės tarybos patvirtintus reikalavimus dėl gautos paramos skirstymo.

### **4. Dėl darbo apmokėjimo tvarkos, pareiginių koeficientų nustatymo, darbo sutarčių sudarymo.**

Įstaigoje atlikus dokumentų, susijusių su patvirtintomis pareigybėmis, etatais, darbo apmokėjimo tvarkomis analizę, nustatyta:

- 2010-2012 mokslo metais mokyklos direktorei ir direktorės pavaduotojai ugdymui buvo priskirta po 0,25 pailgintos darbo dienos grupės auklėtojo etato. Pagal audito metu pateiktą mokyklos vadovų paaiškinimą dėl minėtų asmenų darbo kitose pareigybėse atlikimo, toks sprendimas priimtas atsižvelgiant į tai, kad kad mokyklos direktorė ir pavaduotoja ugdymui neturėjo galimų 5 kontaktinių valandų, todėl, vadovaujantis Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų

<sup>13</sup> LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais).

pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu<sup>14</sup> buvo sumažinti pedagoginių pareigybių koeficientai, o mokyklos direktorė ir pavaduotoja ugdymui įdarbintos pailgintos darbo dienos grupės auklėtojomis. Su minėtais asmenimis sudarytos neterminuotos darbo sutartys.

- **Nesivadovaujant mokyklos nuostatų 29 ir 31 punktais<sup>15</sup> su mokyklos direktore neterminuotą darbo sutartį, priimant ją pailgintos darbo dienos grupės auklėtoja, sudarė mokyklos direktoriaus pavaduotoja, neatsižvelgiant į tai, kad tuo metu įstaigos vadovo pareigas ėjo antraeilėms pareigoms priimamas asmuo.**

- Audito metu pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad mokyklos direktorės darbo grafikas yra patvirtintas įstaigos steigėjo įgalioto asmens – savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-09-01 įsakymu Nr. P-192. Jame nurodyta, kad direktorei patvirtinta 2,5 val. per savaitę pedagoginio darbo laiko. Atsižvelgiant į šį įsakymą, direktorei turėjo būti priskirtas įsakyme nurodytas kiekis kontaktinių valandų, kurios apmokamos pagal Švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintus teisės aktus iš mokinio krepšeliui skirtų lėšų.

- Taip pat atkreipiamas dėmesys, kad įvertinus pailgintos darbo dienos grupės darbo laiką ir direktorės pareigybės patvirtintą darbo grafiką, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose (2011 m.) darbo valandų pailgintos darbo dienos grupėje skaičius nurodytas didesnis nei nustatytas pailgintos darbo dienos grupės darbo laikas.

- Atlikus mokyklos mokytojų ir kitų pedagoginių darbuotojų tarifikacinių sąrašų vertinimą, nustatyta, kad skaičiuojant darbo užmokesčio fondą, mokyklos direktorei ir direktoriaus pavaduotojai ugdymui, 2012-09-01 nustatyti koeficientai, neatsižvelgiant į Savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikoje nustatytus reikalavimus<sup>16</sup>.

- Audito metu nustatyta, kad Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimu Nr. T-218<sup>17</sup> mokyklos vadovui patvirtintas 30,10 BMA dydžio koeficientas. Iki šio sprendimo įsigaliojimo, mokyklos vadovui buvo taikomas koeficientas, vadovaujantis Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-09-29 sprendimu Nr. T-218. Nesivadovaujant LR įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo tvarkos 12 straipsnio reikalavimais<sup>18</sup>, mokyklos vadovui naujai patvirtintas koeficientas buvo taikomas nuo 2012-09-01.

<sup>14</sup>LRV švietimo ir mokslo ministro 2011-06-18 įsakymas Nr. V-1315

<sup>15</sup>Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-06-28 sprendimas Nr. T-166

<sup>16</sup>LRV 2003-03-03 nutarimas Nr. 280 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>17</sup>Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimas Nr. T-218

<sup>18</sup>LR įstatymas „Dėl LR įstatymų ir kitų teisės aktų skelbimo ir įsigaliojimo“, Žin., 1993, Nr. 12-296.

#### **4.1. Dėl priedų ir priemonų skyrimo**

Audito metu nustatyta, kad 2011 metais skirta vienkartinų piniginių išmokų ir priemonų – 4300 Lt; 2012 metais – 3390 Lt.

2011 metais dauguma vienkartinų priemonų skirta metų pabaigoje.

2012 metais (spalio mėn.) skirta vienkartinė išmoka (90 proc. tarnybinio atlyginimo dydžio) mokyklos vadovo pavaduotojui ugdymui už papildomus darbus diegiant ir administruojant elektroninį dienyną. Tačiau įsakyme dėl vienkartinės priemonos skyrimo nėra nurodyta, kokie konkretūs papildomi darbai yra atlikti. Atkreiptinas dėmesys, kad mokyklos tinklapyje nepateikta informacija ar nuoroda, kad mokykloje yra įdiegtas elektroninis dienynas (TAMO) ir yra galimybė prie jo prisijungti.

Auditoriaus nuomone, vertinant tai, kad savivaldybės biudžeto lėšos mokyklai metų pradžioje tvirtinamos su trūkumu, o 2011 metų pabaigoje buvo papildomai skirta mokinio krepšelio lėšų, darytina prielaida, kad įstaiga pirmiau minėtais atvejais, skirtas lėšas naudojo neefektyviai.

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

Darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų 2011-2012 metais pagal atskirus mėnesius analizę, nustatyta, kad atlyginimų priskaitymo ir išmokėjimo mėnesiniuose žiniaraščiuose nurodyti duomenys apie apskaičiuotą darbo užmokestį, priskaičiuotas socialinio draudimo įmokas bei kitas išmokas sutampa su užregistruotomis apskaitos registre.

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

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

Išlaidos darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išmokoms neviršijo Alytaus m. savivaldybės 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.

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

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

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

Mokykloje yra sudaromos atskiros sutartys dėl šilumos pirkimo- pardavimo ir pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros ir gaunamos atskiros sąskaitos už suteiktas paslaugas. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose (Forma Nr. 2), mokykla išlaidas už sistemų priežiūrą priskiria komunalinių paslaugų išlaidoms ir nurodo komunalinių paslaugų straipsnyje (2.2.1.1.1.20).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu<sup>19</sup> patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija ir atsižvelgiant į pirmiau nurodytas atskirų paslaugų sutartis, rekomenduojama Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) išlaidas už šilumos sistemų priežiūrą nurodyti kitų paslaugų straipsnyje (2.2.1.1.1.30).

## **6. Dėl turto apskaitos ir naudojimo.**

### **7.1. Dėl turto inventorizacijos.**

Audito metu pasirinktinai atlikta mokykloje naudojamos kompiuterinės technikos, turto, esančio mokyklos valgyklos patalpose inventorizacija. Palyginus audito metu atliktos inventorizacijos duomenis su mokyklos inventorizacijos aprašuose pateiktais duomenimis, neatitikimų nenustatyta.

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

Mokykla pagal 2004-12-31 mokyklos Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 2004/12/31-41 (toliau – nuomos sutartis) yra įsipareigojusi perduoti nuomininkui ilgalaikį materialųjį turtą - valgyklos patalpas: 260,6 kv. m, šildomas plotas 96,35 kv. m., esantį adresu: Birutės g. 26, Alytus. Sutartyje nurodyta, kad nuomininkas įsipareigoja mokėti nuompinigius – 0,2

<sup>19</sup> 2003-07-03 LR Finansų ministro įsakymas Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).



proc. nuo išnuomoto turto (patalpų) nurodyto ploto. Mokyklai priklausančios maisto gaminimui skirtos įrangos nuomos mokestis sutartyje nenurodytas, kadangi sutarties sudarymo metu perduota įranga buvo nusidėvėjusi.

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad vadovaujantis 2004-12-16 Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu<sup>20</sup> sudarytoje sutartyje nurodytas turtas (patalpos) nuo 2005-01-01 iki 2014-12-31 leistas ne konkurso būdu išnuomoti nuomininkei A. Puzonienės IĮ. Pagal pirmiau minėtą tarybos sprendimą, šis turtas gali būti tik nuomojamas, o ne perduodamas.

Audito metu nustatyta, kad 2004-12-31 sudarytame susitarime dėl valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo, 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. 2004/12/31-41 dalis. Pagal nuomininko – UAB „Angelsta“ 2012-04-23 pateiktą pažymą<sup>21</sup>, nuomininkas 2005-2012 metais vykdė susitarime nurodytus įsipareigojimus dėl įrangos atnaujinimo. Tačiau minėtu atveju, įrangos atnaujinimas yra traktuojamas kaip naujos įrangos įsigijimas ir naudojamas maistui ruošti mokyklos valgykloje, o ne pasenusios ir netinkamos naudoti mokyklos įrangos keitimas nauja, nurašant netinkamą naudoti senąją įrangą, taip pat atkreipiamas dėmesys, kad atnaujinta įranga ir toliau lieka UAB „Angelsta“ nuosavybe ir ji nėra perduodama Nuomotojui.

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

Mokyklos ilgalaikio turto nuomos sutarties 1 punktą neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“.

### **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>22</sup> Mokyklos pastatas (unikalus Nr. 1193-6000-8011) ir kiemo statiniai (unikalus Nr. 1193-6000-

<sup>20</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2004-12-16 sprendimas Nr. T-228 „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“.

<sup>21</sup> UAB „Angelsta“ 2012-04-23 pažyma Senamiesčio pradinės mokyklos direktorei

<sup>22</sup> LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

8066), esantys adresu Birutės g. 26, Alytus perduoti mokyklai patikėjimo teise<sup>23</sup> ir 2011-02-10 VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre mokyklos direktorė įregistravo šių pastatų ir statinių valdymą, naudojimą ir disponavimą jais patikėjimo teise. Audito metu nustatyta, kad valstybinės žemės sklypas, esantis adresu Birutės g. 26, Alytus, reikalingas mokyklos patikėjimo teise valdomiems pastatui ir statiniams eksploatuoti nėra perduotas mokyklai neatlygintinai naudotis, VĮ Registrų centro 2011-02-10 išduotame nekilnojamo turto registro centrinio duomenų banko išrašė nenurodyti įrašai dėl valstybės ir savivaldybių žemės patikėjimo teisių.

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

### **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, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais patvirtintos 2012-06-07 Nr. V-32.

- Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 91 straipsnio nuostatomis, 2011 metais mokykla tik 0,08% nuo visų pirkimų vykdė iš Viešųjų pirkimų įstatymo 91 straipsnyje išvardintų „socialinių“ įmonių.

## **IV. AUDITO IŠVADOS**

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

2. 2012 metų pradžioje patvirtintas didesnis išlaidų nemokamam mokinių maitinimui poreikis negu reikėjo šioms valstybės deleguotos funkcijoms įvykdyti.

3. 2012 metų pradžioje patvirtintos mažesnės sąnaudos iš spec. lėšų, negu metų pabaigoje.

4. Pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaigos kasinės išlaidos neviršija patvirtintos sąmatos plano, tačiau per 2012 metus patirtos sąnaudos didesnės nei

<sup>23</sup> Savivaldybės tarybos sprendimas, 2010-12-09, Nr. T-228.

numatytos įstaigai finansavimo pajamos, skirtos komunalinių paslaugų išlaidoms padengti ir dėl to išauga mokyklos kreditinis įsiskolinimas.

5. Mokinio krepšelio lėšų planas metų pradžioje patvirtintas mažesnis nei poreikis. Išlaidų prekėms ir paslaugoms planas metų pabaigoje sumažintas 47,5 proc.

6. Iki 2012-03-15 dienos mokykloje grynųjų pinigų apskaita buvo vykdoma neatsižvelgiant į Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimus.

7. Vertinant tai, kad savivaldybės biudžeto lėšos mokyklai metų pradžioje tvirtinamos su trūkumu, o 2011 metų pabaigoje buvo papildomai skirta mokinio krepšelio lėšų, įstaiga darbo užmokesčiui skirtas lėšas naudojo nepakankamai efektyviai.

8. Mokykloje patvirtinta paramos skirstymo tvarka iš dalies atitinka Alytaus m. savivaldybės tarybos 2012-02-09 sprendimu Nr. T-4 patvirtintus reikalavimus dėl paramos skirstymo.

9. Mokyklos Ilgalaikio turto nuomos sutarties 1 punktą neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl turto nuomos ir bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų“.

10. Mokykla VĮ Registrų centro Nekilnojamojo turto registre nėra įregistravusi patikėjimo teisės į naudojamą žemės sklypą.

## V. REKOMENDACIJOS

1. Mokyklos finansines ataskaitas ruošti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nustatyta tvarka skelbti įstaigos tinklapyje.

2. Efektyviai naudoti lėšas, skirtas darbo užmokesčiui, prekėms ir paslaugoms, vadovaujantis LR galiojančiais teisės aktais ir Savivaldybės patvirtintais dokumentais. Užtikrinti lėšų panaudojimo kontrolę.

3. Patikslinti Paramos lėšų paskirstymo tvarką, vadovaujantis savivaldybėje galiojančiomis tvarkomis.

4. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (Formoje Nr. 2) išlaidas už sistemų priežiūrą nurodyti kitoms paslaugoms skirtame išlaidų straipsnyje.

5. Parengti reikalingus dokumentus dėl patikėjimo teisės į valstybinės žemės sklypą, esantį Birutės g. 26, Alytus, įregistravimui.

6. Planuojant pirkimus ir sudarant sutartis dėl paslaugų, prekių, darbų įsigijimo, vadovautis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyriausioji specialistė

Jolanta Kalvaitienė