



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖJE ĮSTAIGOJE DZŪKIJOS PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO

AUDITO IŠVADA

2012-02-27

Alytus

Audito metu buvo vertinta Alytaus Dzūkijos pagrindinės mokyklos (toliau – mokyklos) 2010 metų finansinių, 2011 metų biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenys bei savivaldybės/valstybės lėšų ir savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas ir jo naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams 2010-2011 metais. Mokykla 2010 metų finansiniu ataskaitų rinkini, 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2012-02-03.

Vadovybės atsakomybė

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

Auditoriaus atsakomybė

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

Auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus ir Lietuvos Respublikos Kontrolieriaus patvirtintą finansinio audito vadovą. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįsta mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimai.

Atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti dėl nustatytų reikšmingų dalykų.

- Dėl to, kad mokykloje esantis ilgalaikis turtas, įsigytas renovavus mokyklos patalpas, kurių darbų atlikimo vertė yra 1 343 992,57 Lt (atlikus auditą, maisto gamtinimo patalpų įrangos nustatyta vertė pagal pateiktus dokumentus – 145 675,00 Lt (su PVM) nebuvo inventorizuotas, vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių reikalavimais, o ilgalaikio turto apskaita, susijusi su pirmiau minėto turto įsigijimu, tvarkoma iš dalies vadovaujantis Apskaitos standarto (VSAFAS) nustatytais reikalavimais, negalima patvirtinti, kad 2010 m. finansinių ataskaitose pateikti duomenys ir rengiamo 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys yra visiškai teisingi.

- Dėl to, kad ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis, sudaryta su UAB „Vanilija“, neatitinka Alytaus miesto savivaldybės patvirtintų galiojančių teisės aktų, nustatančių turto ir lėšų naudojimo ir kompensavimo tvarką, negalima patvirtinti, kad mokykla biudžeto asignavimus naudojo, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais.

- Dėl to, kad grynujų pinigų, gaunamų už pailgintos dienos grupių veiklą apskaita tvarkoma nesivadovaujant Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis, ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais grynujų pinigų apskaitą, negalima patvirtinti šių lėšų naudojimo teisėtumo.

Išvada: Remiantis surinktais įrodymais, nustatyta kad 2011 metais mokykla savivaldybės turtą valdė, naudojo ir disponavo juo reikšmingais atžvilgiais, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė