



## ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

#### AUDITO ATASKAITA

2012 m. vasario 27 d. Nr. AT-3

Alytus

#### I. IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis 2011-10-04 bendradarbiavimo susitarimu tarp Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos ir vykdamas savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. sausio mėn. 30 pavedimą Nr. KT6-1. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jolanta Kalvaitienė.

*Audituojamas subjektas* – Alytaus miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga Dzūkijos pagrindinė mokykla, adresas: Tvirtovės g. 7, LT -63233, Alytus; identifikavimo kodas – 191055527.

*Audituojamas laikotarpis* – 2009-2011 metai.

*Audito tikslas* - įvertinti savivaldybės biudžetinės įstaigos Dzūkijos pagrindinės mokyklos savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo efektyvumą audituojamu 2009-2011 metų laikotarpiu, įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamu laikotarpiu Dzūkijos pagrindinei mokyklai vadovavo direktorė Vilija Sušinskienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Onutė Andriukevičienė.

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

Alytaus Dzūkijos pagrindinė mokykla (toliau – Dzūkijos pagrindinė mokykla) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga. Pagrindinė veiklos sritis – švietimas, pagrindinė veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas. Mokyklos veiklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, ugdyti kūrybingą, atsakingą pilietį, įgijusį kompetencijų, būtinų tolesniam mokymuisi, sėkmingai socialinei integracijai ir mokymuisi visą gyvenimą<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Alytaus miesto savivaldybės 2010-04-29 sprendimas Nr. T-118 „Dėl Alytaus Dzūkijos vidurinės mokyklos tipo pakeitimo ir Alytaus Dzūkijos pagrindinės mokyklos nuostatų tvirtinimo“.

Igyvendinant Alytaus miesto savivaldybės mokyklų tinklo pertvarkos planą, 2010-09-01 Dzūkijos vidurinė mokykla tapo pagrindine mokykla.<sup>2</sup> Dzūkijos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011 metų rugpjūčio 30 d. įsakymu Nr. V-191, patvirtintas naujas mokyklos organizacinės struktūros valdymo modelis, reglamentuojantis naujų struktūrinių padalinių: pradinio ugdymo, pagrindinio ugdymo, neformaliojo švietimo ir pagalbos, ugdymo aprūpinimo skyrių sukūrimą.

Audito metu buvo vertinama Dzūkijos pagrindinės mokyklos 2010 ir 2011 metų finansinė atskaitomybė: Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-12-31 ir 2011-12-31 ataskaitos (Forma Nr.2.-metinė) suvestinė, Asignavimų, skirtų moksleivio krepšeliui finansuoti 2010-2011 metų finansinės ataskaitos (Forma Nr. 2.), Savivaldybės biudžeto lėšų, pajamų už teikiamas paslaugas, veiklos rezultatų ataskaitos (2010 m. I-IV, 2011 m. I-III ketvirčių „Veiklos rezultatų ataskaita“ – 3-iojo VSAFAS 2 priedas), Finansinės būklės 2010-12-31 ir 2011 m. I-III ketvirčių ataskaitos (2-ojo VSAFAS 2 priedas), Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų 2010 metų ataskaita (17-ojo VSAFAS 7 priedas), Debetinio ir kreditinio išskolinimo 2010-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4 – metinė), Mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4. – metinė).

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta analizė dokumentų, reglamentuojančių įstaigos organizacinę struktūrą, veiklos planavimą, apskaitos politikos įgyvendinimą, kontrolės procedūrų užtikrinimą. Atliekant auditą, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys.

Dzūkijos pagrindinė mokykla 2011 metais įgyvendino Alytaus miesto savivaldybės programą – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)<sup>3</sup>. Mokykloje įgyvendinamos veiklos programos: pradinio ugdymo programa (mokinių 231, klasių komplektų 10); pagrindinio ugdymo programa (mokinių 466, klasių komplektų 19); specialiųjų ir lavinamųjų poreikių mokinių ugdymo programa (mokinių 51, klasių komplektų 7).<sup>4</sup> Šių programų priemonėms įgyvendinti mokyklai 2011-12-31 duomenimis skirta iš viso 4739,9 tūkst. Lt, panaudota iš viso 4729,0 tūkst. Lt. Alytaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų skirta 1442,7 tūkst. Lt; moksleivio krepšelio lėšų – 3065,0 tūkst. Lt.

Mokykla aktyviai dalyvauja, įgyvendinant respublikinius ir tarptautinius projektus, vykdam tarpinstitucines švietimo mainų programas. 2011 metais gautas finansavimas iš kitų šaltinių:

Europos Sąjungos paramos lėšos – 408,3 tūkst. Lt; paramos būdu gautos lėšos iš įvairių šaltinių – 31,3 tūkst. Lt; Nacionalinė mokėjimo agentūra prie ŽŪM, programa „Pienas vaikams“ ir programa „Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose“ – 32,8 tūkst. Lt; 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio paramai surinkta 11,9 tūkst. Lt; Švietimo ir mokslo ministerijos finansuotos programos ir projektai – 22,0 tūkst. Lt; įstaigos lėšos, gautos už patalpų, instrumentų nuomą – 11,8 tūkst. Lt; Švietimo mainų ir kitų paramos fondų lėšos – 100,5 tūkst. Lt. Iš viso gauta lėšų iš kitų šaltinių – 618,6 tūkst. Lt.<sup>5</sup>

Atliekant auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai netikrinami 100 procentų.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis nustatytas 1,0 proc., skaičiuojant nuo 2011 metais patirtų (tūkst.31,076,0 tūkst.Lt) kasinių išlaidų. Tai sudaro 31,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad lėšų naudojimo ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie patirtas išlaidas, duomenys

<sup>2</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2010-04-29 sprendimas Nr. T-118

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

<sup>4</sup> Alytaus Dzūkijos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011 m. vasario 7 d. įsakymas Nr. V-97

<sup>5</sup> Alytaus Dzūkijos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011 m. ataskaita Alytaus miesto savivaldybės tarybai

apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus, tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti alikus savarankiškas audito procedūras pagal sudarytą audito programą.

Pakankamiems, patikimiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti, naudotos šios audito procedūros: skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo), turto inventorizacijos, savarankiško audito procedūros.

Pavyzdžiai įrodymams gauti, atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinktą profesiniu sprendimu).

Finansinis auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus<sup>6</sup> ir Lietuvos Respublikos Kontrolieriaus patvirtintą finansinio audito vadovą<sup>7</sup>.

**Audito apribojimas:** iki audito pabaigos, nesudaryti įstaigos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniai, atitinkantys viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, todėl nėra galimybės pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo teisingumą. Audito ataskaita ir išvada parengtos, atsižvelgiant į parengtas biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas: savivaldybės lėšų, valstybės lėšų, skirtų savivaldybės deleguotoms funkcijoms vykdyti, mokinio krepšelio lėšų, lėšų, gautų specialiosioms programoms finansuoti, mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaitas.

### III. PASTEBĖJIMAI, NEATITIKIMAI, IŠVADOS

#### 1. DĖL SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ IR KREDITINIO ĮSISKOLINIMO

Dzūkijos pagrindinės mokyklos veiklai 2010-12-31 duomenimis skirta iš viso 5014,8 tūkst. Lt. Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšos sudarė – 1606,0 tūkst. Lt (komunalinėms paslaugoms skirta 386,6 tūkst. Lt, moksleivio krepšeliui skirtos lėšos – 3457,7 tūkst. tūkst. Lt.). 2010 m. pradžioje moksleivio krepšeliui skirta 3624,9 tūkst. Lt, panaudota 3457,7 tūkst. Lt, t.y. 167,2 tūkst. Lt mažiau nei planuota metų pradžioje. Tokį lėšų pasiskirstymą įtakojo A. Matučio pradinės mokyklos reorganizavimas, prijungiant šioje mokykloje teiktas švietimo paslaugas prie Dzūkijos pagrindinės mokyklos. 2010 m. gruodžio mėn. duomenimis, buvo įsigyta ilgalaikio turto - kompiuterinės ir programinės įrangos už 56,2 tūkst. Lt. iš moksleivio krepšeliui skirtų lėšų. Šis turtas, įsigyjamas perskirčius sutaupytas lėšas biudžetinių metų eigoje ir Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu perskirstant lėšas, skirtas iš 5 procentų mokinio krepšeliui finansuojamų lėšų.

Kreditinis įsiskolinimas 2010 m. pradžioje sudarė iš viso 67,6 tūkst. Lt, iš jų, už komunalines paslaugas – 54,2 tūkst. Lt. 2010 m. gruodžio 31 d. duomenimis, kreditinis įsiskolinimas sudarė 75,2 tūkst. Lt. Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšos sudarė 73,5 tūkst. Lt (ryšių paslaugos – 0,8 tūkst.Lt; transporto išlaidos – 1,1 tūkst. Lt; komunalinės išlaidos – 71,2 tūkst. Lt; kitos paslaugos – 0,4 tūkst. Lt); valstybės lėšų deleguotoms funkcijoms – 1,7 tūkst. Lt (moksleivių nemokamas maitinimas). Šie įsiskolinimai buvo padengti 2011 metų I-ame ketvirtyje.

2011 metų pradžioje mokyklai skirtas finansavimas iš viso 4326,6 tūkst. Lt. Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšos -1179,5 tūkst. Lt (komunalinėms paslaugoms buvo planuota 423,9 tūkst. Lt, skirta 301,6 tūkst. Lt). 2011 m. pabaigoje, savivaldybės biudžeto lėšos sudarė 1442,7 tūkst. Lt (komunalinėms paslaugoms – 330,3 tūkst. Lt). Moksleivio krepšeliui skirta lėšų: 2011 m. pradžioje – 3114,6 tūkst. Lt (iš jų, ilgalaikio turto – kompiuterinės įrangos įsigyti nebuvo planuojama), 2011 m. gruodžio mėn. duomenimis, moksleivio krepšeliui skitų lėšų suma sudarė 3065,0 Lt (iš jų, ilgalaikio

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>7</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2005 m. spalio 12 d. įsakymas Nr. V-125

turto – programinės ir kompiuterinės įrangos įsigyta už 115,4 tūkst. Lt: 30,0 tūkst. Lt – mokyklos sutaupytos lėšos; 75,4 tūkst. Lt – papildomai skirtos lėšos)<sup>8</sup>.

2011 m. gruodžio 31 d. duomenimis, kreditinis išskolinimas sudarė 159,4 tūkst. Lt. Iš jų: savivaldybės biudžeto lėšų – 158,9 tūkst. Lt (komunalinės paslaugos – 137,5 tūkst. Lt; ryšių paslaugos – 4,3 tūkst. kitos paslaugos – 17,1 tūkst. Lt); valstybės lėšų deleguotoms funkcijoms – 0,5 tūkst. Lt (moksleivių nemokamas maitinimas). (ataskaitos forma Nr. 4 – metinė). Kreditinis išskolinimas padengtas 2012 m. sausio mėn. Nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaiga neviršijo patvirtintos sąmatos (kasinės išlaidos) ir gautų asignavimų plano, tačiau per 2011 metus patirtos sąnaudos didesnės nei numatytos įstaigai finansavimo pajamos, skirtos komunalinėms paslaugoms, ko pasekoje išaugo kreditinė skola.

Dzūkijos pagrindinė mokykla patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja 4-iais į turto apskaitą įtrauktais pastatais. Vienas iš jų – A. Matučio pradinei mokyklai priklausęs pastatas, kuriame ugdymo procesas nuo 2009 metų nėra organizuojamas, šio pastato išlaikymui (642,49 kv.m.) 2011 m. panaudota 45,6 tūkst. Lt. savivaldybės biudžeto lėšų. Šios lėšos tvirtinamos Dzūkijos pagrindinei mokyklai skiriamų asignavimų plane.

Vertinant mokyklos kreditinį išskolinimą, atkreiptinas dėmesys, kad pagal Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 9 punktą<sup>9</sup>, asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą jų įstaigų programų, jų sąmatų projektų ir jau patvirtintų asignavimų sąmatų sudarymą, asignavimų apskaitą ir jų naudojimo teisingumą. Jie turi užtikrinti, kad jų ir jiems pavaldžių įstaigų praėjusių metų skolos būtų numatytos padengti planuojamais metais, neviršijant tiems metams skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų.

## 2. DĖL ASIGNAVIMŲ, SKIRTŲ MOKSLEIVIO KREPŠELIUI FINANSUOTI

2009-2010 mokslo metais mokinių skaičius mokykloje – 748. 2010-2011 mokslo metais mokyklos mokinių skaičius – 734. Sutartinis mokinių skaičius 2011 metais – 978,7 mokiniai. Bendras darbuotojų skaičius 2011-01-01 duomenimis – 139; 2011-12-31 duomenimis – 143 darbuotojai. Pedagoginiai darbuotojai: 2011-01-01 duomenimis – 87; 2011-12-31 duomenimis – 91. Nepedagoginiai darbuotojai – 52.

Pagal moksleivio krepšelio skaičiavimo metodiką, 2011 metams buvo skirta 3065,0 tūkst. litų, panaudota 3064,9 tūkst. Lt. Pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta ir panaudota 2961,7 tūkst. Lt. Tai sudaro 96,6 procento išlaidų nuo bendros moksleivio krepšeliui skiriamos sumos. Vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms skirta 61,6 tūkst. Lt. Tai sudaro 2 proc. skirtų lėšų nuo bendros moksleivio krepšeliui skirtos sumos. Mokytojų ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių asmenų kvalifikacijai tobulinti skirta 8,6 tūkst. Lt. Mokinių pažintinei veiklai skirta 1,7 tūkst. Lt. 115,4 tūkst. Lt skirta kompiuterinei ir programinei įrangai įsigyti.

### **Pastebėti neatitikimai:**

- Atsižvelgiant į Moksleivio krepšelio apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką, mokinių pažintinei veiklai organizuoti, 2011 metais panaudota 1,7 tūkst. Lt. Vadovaujantis Mokinio krepšelio lėšų planavimo ir apskaičiavimo metodika, šiai funkcijai vykdyti turi būti skiriama ne mažiau 60 proc. metodikoje rekomenduojamos nurodytai veiklai apskaičiuotos lėšų sumos. Atsižvelgiant į esamą mokyklos mokinių skaičių, tai turėtų sudaryti ne mažiau kaip 4,6 tūkst. Lt per metus.

<sup>8</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai:

2011-12-01 Nr. T-275;

2011-12-28 Nr. T-296.

<sup>9</sup> Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2011-09-30 įsakymas Nr. DV-680

- Dzūkijos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2010-12-09 įsakymu Nr. V-66 patvirtinta Mokinių pažintinės veiklos ir profesinio konsultavimo lėšų naudojimo tvarka iš dalies atitinka reikalavimus, patvirtintus LR Švietimo ir mokslo ministro 2007-10-02 įsakymu Nr. ISAK-1934 ir Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2007-09-27 sprendimu Nr. T-199 patvirtintus reikalavimus.

### 3. DĖL DARBO UŽMOKESČIO IŠLAIDŲ APSKAIČIAVIMO

Atlikus darbo sutarčių, sudarytų su pedagogais, dirbančiais su specialiujų poreikių mokiniais, analizę, nustatyti neatitikimai:

- 2 atvejai kai darbo užmokesčio koeficientas, nurodytas darbo sutartyje (27,75 ir 29,22) neatitinka mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintame tarifiniame sąraše nurodyto koeficiento (25,6 ir 26,56).
- 1 atvejis, kai darbo sutartyje (sudaryta 1998-09-01) nurodytas nustatytas darbo užmokesčio koeficientas, nors nuo 2007-12-01 pasikeitė darbuotojo kvalifikacinė kategorija.

### 4. DĖL TURTO APSKAITOS IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO

2009-2010 metais Dzūkijos pagrindinėje mokykloje buvo įgyvendinamas projektas – „Komplekso – Alytaus Dzūkijos vidurinės mokyklos laiptinių remonto, aktų salės, sporto salės ir prie jos esančių patalpų – remonto, ir Alytaus Dzūkijos vidurinės mokyklos maisto ruošimo patalpų ir valgyklos rekonstrukcija“. Bendra atliktų darbų vertė yra 1343992,57 Lt.

Audito metu buvo atliktos savarankiškos audito procedūros dėl mokykloje esančio turto apskaitos, turto inventorizavimo. Atlikus Dzūkijos pagrindinės mokyklos patalpose esančio turto, kuris įsigytas atlikus patalpų renovavimo projektą inventorizaciją, nustatyti neatitikimai, įtakojantys savivaldybės ir valstybės turto apskaitą:

- patikrinus dokumentus, patvirtinančius atliktą 2011 metų mokyklos turto inventorizaciją, nustatyta, kad įstaigoje nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintu Inventorizacijos taisyklių<sup>10</sup> 4, 19 punktuose nurodytais reikalavimais.

Įstaiga 2011 metų pabaigoje, atliekant turto inventorizaciją, neinventorizavo mokyklos valgykloje, sporto salėje, moksleivių rūbinės, aktų salės patalpose viso esančio ilgalaikio ir trumpalaikio turto, kuris buvo įsigytas, vykdam pirmiau šiame skyriuje minėtą projektą.

Pažymėtina, kad vykdytos rekonstrukcijos darbų užsakovas – Alytaus miesto savivaldybės administracija, statybos ir montavimo darbus atliko rangovas – UAB „Alvista“. Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Alytaus miesto savivaldybės administracijos sudarytoje 2010-09-10 pažymoje Nr. SD-6686 (6.14) apie atliktus darbus, kuri adresuota Dzūkijos vidurinei mokyklai, nurodoma, kad mokykloje užbaigti patalpų rekonstrukcijos darbai, kurių bendra vertė 1343992,57 Lt. Darbai finansuoti savivaldybės biudžeto lėšomis (18244,77 Lt) ir paskolos lėšomis (1325747,80 Lt). Pažymos priedas – rekonstruotų mokyklos patalpų 2010-05-26 pripažinimo tinkamu naudoti akto Nr. PTN-10-100526-00068/SO-6 kopija. Rekonstruotų Alytaus Dzūkijos vidurinės mokyklos patalpų pripažinimo tinkamu naudoti 2010-05-26 akte Nr. PTN-10-100 526-00068/SO-6 yra nurodyta, kad komisija pripažįsta rekonstruotas Dzūkijos vidurinės mokyklos patalpas tinkamomis naudoti ir įgalioja naudotoją (savininką) šį aktą pateikti registruojant statinį Nekilnojamojo turto registre. Aktas perduotas patalpų naudotojui kartu su priedais (7 pozicijos), kuri viena iš jų - statybos techninė ir vykdymo dokumentacija (31 tomas).

Atlikus pateiktų dokumentų analizę, nustatyta, kad sudarytose Statybos rangos sutartyse: Statybos rangos sutartis 2009-07-14 Nr. SR-826, kuri sudaryta tarp Alytaus miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Alvista“ ir Statybos rangos sutartis 2010-02-22 Nr. SR-284, kuri sudaryta

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais) pakeitimais

tarp Alytaus miesto savivaldybės administracijos ir UAB „Alvista“, nurodytas sutarties dalykas – mokyklos laiptinių remonto, aktų salės, sporto salės ir valgyklos rekonstrukcijos darbai, kurių metu įsigyta valgyklos patalpų maisto paruošimo įranga, sporto salės, rūbinės patalpų įranga. Nustatyta, kad įranga nupirka kartu su darbais, nedetalizuojant to pagal įrenginių pavadinimus ir vertes. Pažymėtina, kad virtuvės įranga įrenginių poreikio žiniaraštyje nurodyta kaip 1 komplektas, kurio kaina su PVM – 145,6754 Lt.

Atlikus audituojamo objekto valgykloje, maisto ruošimo patalpose, sporto salėje, aktų salėje, rūbinėje esančio turto inventorizaciją, rasta iš viso 69 pavadinimai įrangos, iš kurių – 62 pavadinimai neįtraukti į mokyklos turto apskaitą ir inventorizacijos aprašą, (Priedas, darbo dokumentas Nr. 1.).

Pastatų vertė, lyginant 2010-12-31 ir 2011-12-31 duomenis, pasikeitė (+2140588,00Lt). Pažymima, kad į pastatų vertės padidėjimą įtraukta ir mokyklos rekonstrukcijos metu įsigytos įrangos vertė, neišskiriant jos atskiruose ilgalaikio turto straipsniuose ir neskaičiuojant sukaupto nusidėvėjimo, kuris turėjo būti skaičiuojamas nuo įrangos naudojimo laikotarpio pradžios.

Pagal pateiktus dokumentus, nustatyta, kad įvykdžius mokykloje rekonstrukcijos darbus, nebuvo atsižvelgta į Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų turto apskaitos taisyklių<sup>11</sup> 86, 94 punktuose nurodytus reikalavimus, kuriuose numatyta, kad baigus statyti objektą, pripažinimo tinkamu naudoti statybos akte, objekto užbaigimo akte arba jų prieduose, iššifruojamas statybos objektas pagal konstruktyvus.

Auditoriaus nuomone, ilgalaikis turtas, kuris mokykloje eksploatuojamas, tačiau nėra inventorizuotas, o į turto apskaitą įtrauktas padidinant rekonstruoto pastato vertę, bet ne pagal išskirtus konstruktyvus, gali turėti įtakos 2011 metų sudaromų finansinių ataskaitų teisingumui, apskaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto (pastatų) balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį ir turto nusidėvėjimą.

## 5. DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUOMOS

Tikrinant sudarytas įstaigos sutartis dėl turto nuomos nustatyta, kad Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos 2004-12-31 sutartyje Nr. 1D-2, kuri sudaryta tarp Dzūkijos pagrindinės mokyklos ir UAB „Vanilija“ nurodyti reikalavimai:

1. Neatitinka Alytaus miesto savivaldybės sprendimu patvirtinto nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo tvarkos aprašo<sup>12</sup> reikalavimų.

2. Neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų reikalavimų dėl bendrojo lavinimo mokyklų valgyklų eksploatavimo išlaidų<sup>13</sup>. Atkreipiamas dėmesys, kad šio sprendimo galiojimo terminas: 2011-01-01– 2011-12-31.

3. Neatitinka sutarčių sudarymo reikalavimų, į kuriuos atsižvelgiant, turi būti nurodoma atsiskaitymo už nuomojamas patalpas, įrangą tvarka. Sutartyje ši tvarka nėra nurodyta.

4. Nebuvo vykdomi sutartyje nurodyti nuomininko įsipareigojimai dėl numatytų investicijų valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimui. Sutarties šalių įsipareigojimuose nėra nurodyta kam ir kokiomis sąlygomis priklausys turtas, nuomininkui jį atnaujinus.

5. Nuomojant ilgalaikį turtą, esantį maisto gamavimo patalpose, nebuvo atsižvelgiama į turto naudojimo efektyvumą, skaičiuojant nuompinigių už įrangą dydį, priklausomai nuo turto būklės ir nusidėvėjimui taikomo procento. (Ilgalaikio materialiojo turto nuomos 2004-12-31 sutartyje Nr. 1D-2 nustatytas turto nuomos mokestis (per metus) yra mažesnis už šiai turto kategorijai taikomą nusidėvėjimo normatyvą).

<sup>11</sup> Alytaus m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymas Nr. DV-374

<sup>12</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2009-05-28 sprendimas Nr. T-125

<sup>13</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2010-12-09 sprendimas Nr. T-233

## 6. DĒL PAPILDOMŪ IR PLANAŅ VIRŠIJANČIŪ SAVIVALDYBĒS BIUDŽETO PAJAMŪ IR KITŪ PINIGINIŪ LĒŠŪ APSKAITOS

Dzūkijos pagrindinėje mokykloje veikia 8 pailgintos dienos grupės. 2011-12-31 duomenimis, jas lankė 143 mokiniai. 5-7 klasių mokinių pailgintos dienos grupė (20 mokinių) yra finansuojama iš ES fondo lėšų.

Atsižvelgiant į mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintą pailgintos darbo dienos grupės veiklos tvarkos aprašą<sup>14</sup>, grupės auklėtojai priima iš mokinių tėvų mokesčių už vaikų priežiūrą pailgintos darbo dienos grupėse ir įneša bendrą sumą į mokyklos sąskaitą paskutinę mėnesio darbo dieną. Mokyklos vadovas su darbuotoju (pailgintos darbo dienos grupės auklėtoja) sudaręs individualios materialinės atsakomybės sutartį, kurioje nurodyta, kad darbuotojas privalo surinkti mokesčių už grupės lankymą iš vaikų tėvų, pildyti lankomumo apskaitos žiniaraštį ir laiku įnešti lėšas į banką. Pailgintų darbo dienų grupių auklėtojai pildo grupės apskaitos lapą, kuriame nurodomas lankytų dienų skaičius, mokėjimo suma, kurią sumokėjus, pasirašo moksleivių tėvai ar jų globėjai. Įnešus grynuosius pinigus į banką, grynujų pinigų įmokėjimo kvitas (kasos orderis) pateikiamas mokyklos buhalterei, kuri vykdo surinktų ir įneštų į banką lėšų apskaitos kontrolę.

Atlikus pateiktų dokumentų analizę, nustatyta, kad mokykloje nėra vykdoma grynujų pinigų apskaita ir atsiskaitymas už juos, vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 10 p. reikalavimais<sup>15</sup>, kadangi nėra patvirtinta atsiskaitymo už surinktus grynuosius pinigus tvarka. Taip pat grynuosius pinigus įnešantiems asmenims neišduodami pinigų apskaitos dokumentai (kasos kvitas, arba kasos pajamų orderis).

## 7. DĒL VIEŠŪJŪ PIRKIMŪ ORGANIZAVIMO IR KONTROLĒS

Patikrinus Dzūkijos pagrindinėje mokykloje viešųjų pirkimų atlikimo procedūras, nustatyta, kad vykdant 2010-2011 metais viešųjų pirkimų procedūras, nebuvo atsižvelgta į Viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio reikalavimus. Rengiant ir tvirtinant viešųjų pirkimų planus, nebuvo tinkamai parengti ir patvirtinti dokumentai, sudarant planuojamų atlikti viešųjų pirkimų suvestinę, kurioje nurodoma pirkimo objekto pavadinimas ir kodas, numatomas kiekis ar apimtis, pirkimo pradžia ir būdas. Ši informacija nebuvo skelbiama Viešųjų pirkimų tarnybos informacinėje sistemoje ir įstaigos tinklapyje. Įstaigai sudarant sutartis dėl paslaugų, prekių įsigijimo, nebuvo vykdomi Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies reikalavimai.<sup>16</sup> Peržiūrėjus jau sudarytas 2010/2011 metų sutartis, pastebėta, kad yra sudarytos 3 patalpų nuomos sutartys be konkretaus sutarčių termino. Nustatyti neatitikimai, sudarant sutartis:

- su UAB „Sinerta LDC“, sutarties sudarymo data 2011-01-03, sutarties galiojimo terminas – kol šalys vykdo įsipareigojimus, nenurodant sutarties galiojimo termino.

- su VšĮ „Ergo Sum“, sutarties sudarymo data 2011-12-15, sutarties galiojimo terminas – neribotas laikotarpis.

- su UAB „PCD Group“, sutarties sudarymo data 2011-12-28, sutarties galiojimo terminas – neribotas laikotarpis.

Negalima patvirtinti vykdytų viešųjų pirkimų visų atliktų procedūrų teisingumo, perkant prekes ir paslaugas už paramos lėšas, kadangi nebuvo pateikti ir vertinti visi viešuoju pirkimų vykdymo procedūras įrodantys dokumentai (viešųjų pirkimų apklausų dokumentai, prekių, paslaugų, pirkimo sutartys).

<sup>14</sup> „Dzūkijos“ pagrindinės mokyklos direktoriaus 2009-09-07 įsakymas Nr. V-17

<sup>15</sup> LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>16</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491

## 8. KITI PASTEBĖJIMAI

1. Atkreiptinas dėmesys, kad nepakankamai vykdomos vidaus kontrolės procedūros įstaigoje, užtikrinant turto apskaitą (materialaus ir nematerialaus) ir disponavimą juo, viešųjų pirkimų procedūras reglamentuojančių teisės aktų laikymosi.

2. Nėra užtikrinamas pakankamas Alytaus miesto savivaldybės administracijos ir Dzūkijos pagrindinės mokyklos tarpinstitucinis bendradarbiavimas, konsultuojant įstaigos darbuotojus teisiniais, viešųjų pirkimų procedūrų organizavimo ir vykdymo klausimais.

3. Atkreipiamas dėmesys, kad Dzūkijos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011-10-12 įsakymu Nr. V-27 patvirtintas Aprūpinimo vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašas turi būti koreguojamas, atsižvelgiant į Švietimo ir mokslo ministro 2011-11-30 įsakymu Nr. V-2310 patvirtintus reikalavimus.

## 9. PAŽANGA ŠALINANT NUSTATYTUS TRŪKUMUS

Audito metu, atlikus valgyklos patalpų inventorizaciją, nustatyta, kad 2 vnt. ilgalaikio turto (bendra suma – 11 666,0 Lt) įtraukto į ilgalaikio turto inventorizavimo 2011 m. aprašą nėra eksploatuojami ir jų nerasta maisto gamavimo patalpose.

Pastabos dėl inventorizavimo apraše nurodyto turto, kurio nerasta maisto gamavimo patalpose audituojamam subjektui buvo nurodytos žodžiu.

Pažymėtina, kad Dzūkijos pagrindinė mokykla vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas dėl turto inventorizacijos trūkumų, pašalinant kai kurias nustatytas klaidas: nurašytas netinkamas naudoti maisto ruošimo patalpose buvęs turtas, o turto nurašymo bei likvidavimo aktai pateikti auditoriui. Taip pat pradėtas turto inventorizacijos ir apskaitos dokumentų tvarkymas, inventorizuojant ilgalaikį turtą, gautą mokykloje vykdant patalpų rekonstrukciją.

## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje išdėstytus dalykus, kurie yra reikšmingi ir turi įtakos turto apskaitai finansinių ataskaitų teisingumui, rekomenduojama:

1. Kartu su Alytaus miesto savivaldybės administracija atlikti turto, kuris įsigytas mokyklos sporto salės, valgyklos, rūbinės patalpų rekonstrukcijos metu inventorizaciją, nustatant turto vertes ir nusidėvėjimą.

2. Išskirti inventorizuotą turtą iš pastato vertės ir įtraukti į apskaitos dokumentus, vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimais.

3. Parengti atsiskaitymo už pailgintos dienos grupių teikiamas paslaugas tvarką, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo<sup>17</sup> 11 straipsnyje, Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>18</sup> 6 straipsnyje nurodytais reikalavimais ir Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-05-13 įsakymu Nr. DV-329 patvirtintomis rekomendacijomis.

4. Parengti ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį dėl mokyklos valgykloje teikiamų maitinimo paslaugų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymu, Alytaus miesto savivaldybės tarybos priimtais sprendimais, reglamentuojančiais materialiojo turto nuomą.

5. Pašalinti darbo sutartyse nustatytus pažeidimus, vadovaujantis Darbo kodekso, Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų tvarkos apraše nurodytais reikalavimais.

<sup>17</sup> LRV 1995-12-05 nutarimas Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>18</sup> LRV 2001-11-06 nutarimas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)



6. Nusistatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų tinkamą visų įvykių ir ūkinių operacijų sudarymą, registravimą ir atskaitomybę pagal teisės aktus, apskaitos principus ir taisykles bei teisingą duomenų pateikimą finansinėse ir kitose ataskaitose.

Dėkoju už bendradarbiavimą audito metu.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito  
 tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė