



## **ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO IŠVADA**

2012 m. balandžio 12 d.

Alytus

Audito metu buvo vertinta Alytaus miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų atskaitų duomenis bei valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus.

Kadangi įstaigos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniai, atitinkantys Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus audito atlikimo metu nebuvo sudaryti, todėl nėra galimybės pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo teisingumą.

Jaunimo ir suaugusiųjų mokykla 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2012-03-01.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

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

Auditas atliktas atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditas planuojamas ir atliekamas taip, kad būtų gaunamas pakankamas užtikrinimas dėl finansiniu ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkti įrodymai, kuriais pagrįstas Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimas.

Atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti:

- Dėl to, kad lėšos (320,0 tūkst. Lt), skirtos mokyklos ugdymo reikmėms iš mokinio krepšeliui skirtų lėšų 2009-2010 mokslo metais, sumažėjus mokinių klasių komplektams, nebuvo perskirstytos (sumažintos), tačiau panaudotos mokyklos ilgalaikio turto įsigijimui.
- Dėl didelio klaidų skaičiaus darbo sutartyse sudarytose su pedagoginiais darbuotojais, kuriose nenurodytos darbuotojų turimos įgytos kvalifikacijos, darbo krūvis, į kuriuos atsižvelgiant nustatomas

darbo užmokesčio koeficiento dydis, taip pat dėl darbuotojo, priimto dirbti projekto koordinatoriaus pareigybei, kuriai skaičiuojant darbo užmokestį buvo taikomas ugdymo skyriaus vedėjo darbo užmokesčio koeficientas (nuo 2011-09-01), atsisakau pareikšti nuomonę dėl darbo užmokesčiui paskaičiuotų lėšų, skirtų projekto koordinatoriui naudojimo teisingumo.

Remiantis pirmiau paminėtose pastraipose išdėstytais dalykais, mokykla 2010-2011 mokslo metais visais reikšmingais atžvilgiais valstybės ir savivaldybės lėšas naudojo nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyriausioji specialistė

Jolanta Kalvaitienė