



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@biržai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų rajono Medeikių pagrindinei mokyklai

BIRŽŲ RAJONO MEDEIKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS AUDITO IŠVADA

2017-06-14 Nr. K9-5
Biržai

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Sąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Mes atlikome Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pareikšti

Pagal 2016 m. spalio 31 d. Atliktų darbų aktą Nr. A16-095 Mokykloje atlikti remonto darbai už 2892,71 Eur, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos ataskaitoje išlaidų straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ tokios išlaidos nenumatytos, o šios išlaidos neteisingai nurodytos prie „Kitų paslaugų“ (žiūrėti audito ataskaitos 1.2 p.).

Mokykla 2016 m. rugpjūčio 31 d. pasirašė sutartį Nr. 1080 su UAB „Kagris“ dėl skalbimo ir lyginimo paslaugų. Pagal Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių¹ straipsnyje „2.2.1.1.07. Apranga ir patalynė“ registruojamos patalynės, specialių drabužių, uniformų ir kitos aprangos bei avalynės įsigijimo, skalbimo ir jos remonto išlaidos. Įstaigoje šias išlaidas registravo „Kitų paslaugų“ išlaidų straipsnyje (žiūrėti audito ataskaitos 1.3 p.).

Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti

Finansavimo sumų likučiai neatitinka 20-ojo VSAFAS reikalavimų², nes apskaitos duomenimis, Didžiosios knygos duomenys nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms nesutampa aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“ duomenų (žiūrėti audito ataskaitos 2.2 p.).

Didžiosios knygos balansinėje sąskaitoje 4251101 (finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 2016-12-31 nurodomas minusinis likutis – 2948,35 Eur (žiūrėti audito ataskaitos 2.3 p.).

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas kas mėnesį, tačiau nesilaikant 20-ojo VSAFAS reikalavimų³, neteisingai nurodyti finansavimo šaltiniai Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštyje, todėl finansavimo sumų likučių 2016 m. gruodžio 31 d. patvirtinti negalime (žiūrėti audito ataskaitos 3.7 p.).

Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

Mokykla Tarybos sprendimu⁴ yra gavusi valstybės turto pagal panaudos sutartis 5 metams. Panaudos sutarties terminas pasibaigęs 2016 m. gruodžio 29 d., sutartis nepratęsta.

Savivaldybės patikėjimo teise valdomo, valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2007 m. rugpjūčio 22 d. panaudos sutartis Nr. ST-23 sudaryta 5 metams. Sutartis nebuvo pratęsta, perduotas turtas nebuvo grąžintas panaudos davėjui, kaip numatyta sutartyje (žiūrėti audito ataskaitos 3.8 p., 3.9 p.).

Pagal 2016 m. vasario 12 d. ir 2016 m. vasario 10 d. paramos sutartis su Lietuvos futbolo federacija, Mokykla yra gavusi trumpalaikio turto, tačiau jis į apskaitą neįtrauktas (žiūrėti audito ataskaitos 3.10 p.).

Pagal Mokyklos Biudžeto skyriui 2016 m. gruodžio 31 d. pateiktą sukaupytą finansavimo pajamų pažymą, įstaigos neišmokėto darbo užmokesčio iš moksleivio krepšelio lėšų 2016 m. gruodžio 31 d. buvo už 8933,11 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 7 p.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 6 p.

⁴ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. T-322 „Dėl valstybės turto perdavimo pagal panaudos sutartis“.

biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną⁵, Biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti⁶ (žiūrėti audito ataskaitos 3.11 p.).

Mokyklos viešųjų pirkimai vykdomi nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žiūrėti audito ataskaitos 3.24–3.29 p.)

Vadovybės atsakomybė

Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2016 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje išreikšta mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <http://www.birzai.lt/index.php?1636159469>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.

⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.