



## 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](mailto:kontrolė@biržai.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų rajono Germanišio mokyklai-daugiafunkciam  
Mokyklos akl. 5, Germanišio k., 41431, Biržų r.

### BIRŽŲ RAJONO GERMANIŠKIO MOKYKLOS-DAUGIAFUNKCIO CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2019-06-21 Nr. K9-4  
Biržai

#### ***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### ***Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius<sup>1</sup>.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### ***Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### ***Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Patikrinus Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 2-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaitą“ duomenis su 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priedo „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ nustatytas neatitikimas 4448,90 Eur. Biržų rajono Germanišio mokykla-daugiafunkcis centras pinigų srautų ataskaitos neteisingoje eilutėje nurodė gautas sumas už vaikų išlaikymą įstaigoje“ (žiūrėti audito ataskaitos 2.3 p.).

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

Mes atlikome Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2018 metus auditą.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono Germanišio mokykla-daugiafunkcis centras visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

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

Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro ne visas nekilnojamas turtas, kurį valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise užregistruotas valstybinėje įmonėje registru centre, šis turtas nėra įteisintas, kaip kitas daiktines teises turintis turtas, nekilnojamojo turto registre. Įstaigoje ne visam ilgalaičiam materialiajam turtui teisingai nustatyti ilgalaičio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, todėl nusidėvėjimas skaičiuojamas neteisingai. Ilgalaičis turtas gautas pagal panaudą nėra įtrauktas į buhalterinę apskaitą ir neįkeltas į užbalansinę sąskaitą 0130001 „Pagal panaudos sutartis gautas turtas“ (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

Inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraščiai nesudaryti „Programinei įrangai ir jos licencijai“ inventorizuoti. Įstaigoje mokėtinų ir gautinų sumų aprašo-sutikrinimo žiniaraštis sudarytas, tačiau nėra mokėtinų ir gautinų sumų suderinimo aktų, pagal kuriuos sutikrinami duomenis su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais, taip pat neinventorizuoti įsipareigojimai su valstybinio socialinio draudimo valdybos fondu ir valstybine mokesčių inspekcija. Numeruotų dokumentų blankų inventorizacija 2018 m. gruodžio 1 d. duomenimis atlikta, tačiau nesudarytas atskiras inventorizacinis aprašas (žiūrėti audito ataskaitos 3.2 p.).

Audito metu patikrinus 2018 m. lapkričio 30 d. medžiagų sandėlio apskaitos knygos duomenis, nustatyta, kad ne visi maisto produktų likučiai sutampa su buhalterinės apskaitos registro (kiekinis suminis suvestinis apyvartinis žiniaraštis) duomenimis. Maisto produktų apskaita „Medžiagų sandėlio apskaitos knygoje“, remiantis prekių įsigijimo važtaraščiais ir valgiaraščiais ir pasibaigus mėnesiui neteikiama vyr. buhalteriu patikrinimui. Įstaigoje maisto produktų (atsargų) inventorizacija ketvirčiais neatliekama, kaip to reikalauja teisės aktai. Tinkamai neužtikrinta maisto produktų sunaudojimo ir apskaitos kontrolė (žiūrėti audito ataskaitos 3.4 p.).

Darbuotojams nustatant valandas už vadovavimą klasei nesivadovauta LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų apmokėjimo įstatyme 27.2 punkto nuostatomis, todėl iki 2018 metų rugsėjo 3 d. buvo neteisingai skaičiuojamas, darbuotojo nenaudai, darbo užmokestis. Nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. Biržų rajono Germanišio mokykloje- daugiafunkciniame centre įvestas etatinis darbo mokytojams apmokėjimas. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 5 priedo I skyriaus 2. punkte 2.1 papunktyje nurodyta, kad pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai dėl veiklos sudėtingumo mokytojams didinami 3–15 procentų. Įstaigoje trims mokytojoms padidintos 3 proc. valandos, nuo funkcijoms, susijusioms su kontaktinėmis valandomis vykdyti, o vadovaujantis minėtu įstatymu turi būti didinamas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas. Kadangi dėl veiklos sudėtingumo yra patvirtintos valandos už mokinių ugdymą, kurie turi vidutinius specialiuosius ugdymosi poreikius, tai apskaičiuotas mokytojų etatinis darbo krūvis neteisingas (žiūrėti audito ataskaitos 4.3 p.).

Patikrinus Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų pagal atskirus mėnesius sąnaudų analizę, nustatyta, kad pagal atlyginimų žiniaraščių priskaičiuoto darbo užmokesčio duomenis, neatitinka pagal Didžiosios knygos dimensijas žiniaraščių duomenims. Priskaitant atskirtos ne visos priskaitytos ligos pašalpai iš darbdavio lėšų už 2 pirmas darbo dienas sąnaudos (balansinė sąskaita 8701201) nuo darbo užmokesčio sąnaudų (žiūrėti audito ataskaitos 4.4 p.).

Biržų rajono Germanišio mokykloje-daugiafunkciame centre viešieji pirkimai vykdomi iš dalies laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žiūrėti audito ataskaitos 6 p.).

### ***Vadovybės atsakomybė***

Biržų rajono Germanišio mokyklos-daugiafunkcio centro 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 2018 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 2018 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama 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