



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 Pabiržės pagrindinei mokyklai
Likėnų g. 10, Pabiržės mstl., 41382, Biržų r.

BIRŽŲ RAJONO PABIRŽĖS PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2019-04-08 Nr. K9-2
Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.¹

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

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

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos 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 besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

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.

Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Metinio finansinio rinkinio ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

pajamos už suteiktas paslaugas, taip pat teisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

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

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

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

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono Pabiržės pagrindinė mokykla 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 Pabiržės pagrindinės mokyklos nekilnojamas turtas, kurį valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise neužregistruotas valstybinėje įmonėje registru centre, šis turtas nėra įteisintas, kaip kitas daiktines teises turintis turtas, nekilnojamojo turto registre. Įstaigoje nusidėvėjimas ilgalaikiam materialiajam turtui skaičiuotas nesilaikant nustatytų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

Biržų rajono Pabiržės pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakyme buhalterei pavesta paruošti aprašus-sutikrinimo žiniaraščius, o komisijai atlikti pagal panaudos sutartis gauto turto inventurizaciją. Įstaigos inventurizacijos atlikimo tvarkos paraše 15 p. numatyta, kad išnuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventurizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventurizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką. Šiam turtui atskiras inventurizavimo aprašas neparengtas ir neatlikta inventurizacija. Biržų rajono Pabiržės pagrindinėje mokykloje mokėtinų sumų inventurizacija atlikta tik iš dalies laikantis inventurizacijos taisyklių reikalavimų: darbo užmokesčio ir sukauptų atostoginių, valstybinio socialinio draudimo valdybos fondo, valstybinės mokesčių inspekcijos. Įstaigoje atliktas nepanaudotų atostogų dienų paskaičiavimas metų pabaigai, tačiau nėra, sudarytas inventurizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštis, kaip tai yra nustatyta inventurizacijos atlikimo tvarkos apraše. Mokėtinų ir gautinų sumų aprašo – sutikrinimo žiniaraščiai sudaryti, tačiau nėra mokėtinų ir gautinų sumų suderinimo aktų, pagal kuriuos sutikrinami duomenis su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais. Įstaigoje neatlikta kasos ir numeruotų dokumentų blankų inventurizacija (žiūrėti audito ataskaitos 3.2 p.).

Biržų rajono Pabiržės pagrindinėje mokykloje nesilaikoma kasos operacijų taisyklių reikalavimų, nes 2018 m. gegužės, birželio, liepos, lapkričio ir gruodžio mėnesiais kasos knygos įrašai pildomi ne kasdien, o už mėnesį, baigiantis mėnesiui susumuojamos kasos operacijos ir įrašomas kasos likutis. Surinkti už vaikų išlaikymą ir patalpų nuomą gryniesiems pinigai laikomi patalpoje, kuri neatitinka ministro patvirtintų biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų. Gryniesiems pinigai kasoje nėra inventurizuojami kiekvieną mėnesį kaip tai numatyta Lietuvos Respublikos vyriausybės patvirtintose inventurizavimo taisyklėse² mokyklos direktoriaus 2015 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. V-95 inventurizacijos atlikimo tvarkos apraše. Mokykla neturi patvirtintų kasos operacijų taisyklių kurios atitiktų Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu patvirtintų kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimus, Įstaigoje nėra užtikrinta vidaus kontrolė grynųjų pinigų surinkimui (žiūrėti audito ataskaitos 3.3 p.).

Biržų rajono Pabiržės pagrindinėje mokykloje viešieji pirkimai vykdomi iš dalies laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (žiūrėti audito ataskaitos 6 p.).

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventurizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Vadovybės atsakomybė

Biržų rajono Pabiržės 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 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