



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS „ŠIAULIŲ FUTBOLO AKADEMIJA“ 2008 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2009 m. birželio 1 d.  
Šiauliai

#### I. ĮŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. birželio 16 d. pavedimu Nr. PA-12. Auditą atliko Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Inga Šimkūnaitė.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės biudžetinė įstaiga „Šiaulių futbolo akademija“ (toliau – Sporto mokykla), adresas: S. Daukanto g. 23, Šiauliai, identifikavimo kodas – 145914695. Audituojamu laikotarpiu Sporto mokyklai vadovavo direktorius Saulius Lesnickas, vyriausiąja buhalterė iki 2008 metų rugsėjo mėnesio dirbo Donata Jurkonytė, nuo 2008 metų rugsėjo 22 d. – Daiva Meiliūnienė, nuo 2009 metų vasario 10 d. – Nijolė Urbanavičienė.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės biudžetinės įstaigos „Šiaulių futbolo akademija“ vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos apie savivaldybei nuosavybės teise priklausantį bei patikėjimo teise valdomą valstybės turta, dalis.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines atskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

#### II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituota 2008 metų finansinė atskaitomybė, atskirais atvejais tęstinumo bei planavimo tyrimui panaudoti 2007 ir 2009 metų duomenys.

Audito metu buvo vertinamos Sporto mokyklos 2008 metų finansinės atskaitos (su priedais):

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6).

Sporto mokyklos biudžeto asignavimų planas metams, patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimu 2008 m. sausio mėn. 31 d. Nr. T-2 (2008 m. gruodžio mėn. 18 d. sprendimo Nr. T-394 redakcija), - 1172,3 tūkst. Lt, iš kurių specialioji programa – 69,9 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais), teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinės atskaitomybės sudarymą, turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, taip pat kitais teisės aktais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir savivaldybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų – 11,43 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, eliminavus ilgalaikio turto vieneta, kurio vertė sudaro 86% viso aktyvo sumos ir mažina kitų balanso straipsnių reikšmingumą, – 9,65 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, susipažinta su Sporto mokyklos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais ir Sporto mokyklos vykdoma veikla, susipažinta su pasirinkta apskaitos sistema, atliktas vidaus kontrolės aplinkos tyrimas, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinėms ataskaitoms, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys.

Atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, pajamų bei prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų srityse.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus audito įrodymus, buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, analitinės ir paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo) audito procedūros. Pavyzdžiai įrodymams gauti atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą (pasirinkta profesiniu sprendimu).

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

### III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

#### 1. Dėl darbo užmokesčio teisėtumo ir apskaičiavimo

- 1.1. Pagal Darbo kodekso 147 straipsnio 1 dalį „Kiekvieno darbuotojo darbo ir poilsio laiko paskirstymas (kaita) per parą, savaitę ar apskaitinį laikotarpį, taip pat kasdieninio darbo (pamainos) pradžia ir pabaiga nustatoma pagal įmonės, įstaigos, organizacijos darbo tvarkos taisykles“. Sporto mokyklos direktoriaus 2007 m. spalio 1 d. patvirtintų Darbo tvarkos taisyklių 4.1.1.5. ir 4.1.1.6. punktus trenerių darbo laikas nustatomas pagal direktoriaus patvirtintą darbo grafiką. Pagal Sporto mokyklos direktoriaus patvirtintus Futbolo treniruočių tvarkaraščius dauguma trenerių – sporto mokytojų 2008 metais dirbo 6 d. per savaitę. Sporto mokykla 2008 metų sausio – rugsėjo mėnesiais, skaičiuodama trenerių – sporto mokytojų darbo užmokestį, nesivadovavo Lietuvos Respublikos darbo kodekso, 147 straipsnio 2 ir 3 dalių, 186 straipsnio 3 dalies nuostata ir taikė 5 darbo dienų darbo laiko grafiką.
- 1.2. Skaičiuojant įvairias išmokas nesivadovauta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio

darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo (toliau – Tvarkos) nuostatomis darbo užmokesčio už kasmetines atostogas skaičiavime:

- 1.2.1. Kai kuriems darbuotojams apskaičiuojant darbo užmokestį už kasmetines atostogas vienos dienos vidutinis darbo užmokestis neperskaičiuotas pagal atostogų mėnesio tarnybinį atlyginimą, gegužės mėnesį padidėjus tarnybinio atlyginimo koeficientui, kaip numatyta Tvarkos 6.12 punkte.
- 1.2.2. Nustatyti atvejai, kai skaičiuojant darbo užmokestį už kasmetines atostogas nesilaikyta Tvarkos 6.1. punkto reikalavimų, kad darbuotojo vidutinis darbo užmokestis apskaičiuojamas iš skaičiuojamojo laikotarpio užmokesčio, priskaičiuoto už atliktą darbą ar dirbtą laiką.
- 1.3. Nustatyta, kad treneriams – sporto mokytojams, dirbusiems nepilną mėnesį ne visais atvejais darbo užmokestis apskaičiuotas pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščio duomenis: pvz. 2008 m. lapkričio mėnesį (kurį buvo 24 darbo dienos) treneriams, dirbusiems 18 darbo dienų, darbo užmokestis paskaičiuotas už 19-ą, dirbusiems 12 darbo dienų – paskaičiuotas už 13-ą, o dienos darbo užmokestis skaičiuotas dalinant ne iš mėnesio darbo dienų skaičiaus. Analogiškos klaidos nustatytos ir gruodžio mėnesį.
- 1.4. Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalies nuostata, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais, darbo užmokestis 2008 m. IV ketvirtį ne visais atvejais buvo mokamas, pagal priskaitymų išmokėjimui duomenis.

*Minėti teisės aktų nesilaikymo atvejai bei klaidos turėjo įtakos darbo užmokesčio apskaitai, todėl negalime patvirtinti Sporto mokyklos 517,8 tūkst. Lt išlaidų darbo užmokesčiui ir 160,4 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms teisėtumo.*

## **2. Dėl turto apskaitos**

- 2.1. Sporto mokyklos direktoriaus 2008 m. gruodžio 8 d. įsakymu Nr. FA-271-(1.4.) „Dėl metinės turto inventorizacijos“ atliekant metinę inventorizaciją, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis:
  - 2.1.1. 4 p., 60 p. – Sporto mokyklos direktoriaus įsakyme nėra nurodyta inventorizuoti skolas ir įsipareigojimus, nėra inventorizuotos Sporto mokyklos medžiagos ir kitos atsargos.
  - 2.1.2. 10 p. - Sporto mokyklos direktoriaus įsakyme nėra nurodyta komisijos sudėtis.
  - 2.1.3. 27 p. - neinventorizuotas išsinuomotas, naudojamas pagal panaudos sutartis, laikinai saugomas ir kitas įmonėje esantis ilgalaikis materialusis turtas.
  - 2.1.4. 52 p. - Inventorizacijos aprašuose nėra nurodyti paskutiniųjų pajamų ir išlaidų dokumentų numeriai ir datos.
- 2.2. Sporto mokyklos 2008 metais įsigytas ilgalaikis turtas apskaitoje įregistruotas nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimo („apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti“):
  - 2.2.1. Futbolo stadiono tribūnų rekonstrukcijos II etapo darbai, Daukanto g. 23, Šiauliai, kurių vertė 1897,2 tūkst. Lt, pripažinti tinkami naudotis 2007 m. lapkričio 21 d. aktu, tačiau Sporto mokykla šiuos darbus į apskaitą įtraukė ir futbolo stadiono vertę padidino tik 2008 metų sausio mėnesį.
  - 2.2.2. Lauko video ekrano įrengimo darbai, kurio vertė – 214,5 tūkst. Lt, atlikti ir pripažinti tinkamais naudoti, 2008 m. rugsėjo 15 d. pasirašant atliktų darbų priėmimo aktą Nr. SPA-22. Šis turtas į Sporto mokyklos apskaitą įtrauktas 2008 metų spalio mėnesį.

Tai lėmė, kad ilgalaikio turto nusidėvėjimas, nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) 44 p. nuostatų (ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija) skaičiuojamas kas mėnesį, pradedant skaičiuoti kitą mėnesį po įsigijimo), apskaičiuotas 2,3 tūkst. Lt mažesnis.

- 2.3. Nustatyti atvejai, kai ilgalaikiam turtui taikyti nusidėvėjimo normatyvai ne pagal Šiaulių miesto savivaldybės valdybos 2001 m. lapkričio 6 d. sprendimu Nr. 405 patvirtintus turto nusidėvėjimo normatyvus procentais:
- 2.3.1. Kompiuteriui "Toshiba/Satellite/L" taikytas 15,4 % metinis nusidėvėjimo normatyvas, vietoj 20 %, to pasėkoje priskaičiuotas 0,2 tūkst. Lt mažesnis nusidėvėjimas.
- 2.4. Dėl aritmetinės klaidos autobusui MAN, nusidėvėjimas per 2008 metus priskaičiuotas 12 tūkst. Lt mažesnis.
- 2.5. Nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 24 p., kad atskiru ilgalaikio materialiojo turto vienetu laikomas daiktas su jo priklausiniais, skirtas tam tikroms savarankiškomis funkcijoms atlikti, arba kompleksas iš konstruktyviai sujungtų daiktų, sudarančių visumą ir kartu atliekančių bendras funkcijas, 2008 m. balandžio 3 d. pagal SF ELP NR. 0023642 įsigytas Inter MPAM-480A modulinis stiprintuvas su priedais, kurių bendra vertė – 2,9 tūkst. Lt, į apskaitą įtrauktas jį atskiriant ir nepriskaitant 18 % PVM. Todėl apskaityta 1,4 tūkst. Lt mažesnė ilgalaikio turto įsigijimo vertė, o nusidėvėjimas per 2008 metus priskaičiuotas 0,1 tūkst. Lt mažesnis.

*Šios klaidos turėjo įtakos finansinių atskaitų teisingumui:*

- *Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas:*  
*Ilgalaikio materialiojo turto (011-019) - 1,4 tūkst. Lt mažesnis,*  
*Trumpalaikio materialaus turto (070) – 1,4 tūkst. Lt didesnis,*  
*Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) – 14,6 tūkst. Lt mažesnis,*  
*Ilgalaikio materialiojo turto fondo (250) – 13,2 tūkst. Lt didesnis,*  
*Trumpalaikio materialiojo turto fondo (270) – 1,4 tūkst. Lt didesnis.*
- *Išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) išlaidos Kitam ilgalaikiam materialiajam turtui nurodytos 1,4 tūkst. Lt mažesnės, Kitoms prekėms – 1,4 tūkst. Lt didesnės.*
- *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (Forma Nr. 3) likutis metų pabaigoje nurodytas:*  
*Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė – 1,4 tūkst. Lt mažesnė,*  
*ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) – 14,6 tūkst. Lt mažesnis,*  
*ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės – 13,2 tūkst. Lt didesnis.*
- *Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 4) – trumpalaikio materialiojo turto įsigijimas ir likutis metų pabaigai atvaizduoti 1,4 tūkst. Lt didesni.*

- 2.6. Futbolo akademija pagal 2007 m. lapkričio 14 d. pasirašytą Nuomos sutartį Nr. S2007-110023 nuomojasi automobilį VW Transporter. Automobilis, kurio vertė 84.000 Lt nėra apskaitytas, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 34 p. nuostatos.

*Išsinuomoto automobilio vertė neatvaizduota Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso (Forma Nr. 1) užbalansinėje sąskaitoje Išsinuomotas turtas (001) - 84 tūkst. Lt, o išlaidos veiklos nuomos mokesčiams apmokėti – 11,8 tūkst. Lt nenumatytos Futbolo akademijos*

2008 m. programos sąmatose (2.2.1.1.1.19 eilutė) ir neatvaizduotos Išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėje – Veiklos nuoma (parodyta - Kitos paslaugos).

### 3. Dėl pajamų ir išlaidų apskaitos

- 3.1. Sporto mokykla sudarydama Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansą (Forma Nr. 1) bei Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (Forma Nr. 6) neparodė išlaidų ir nebiudžeto lėšų įsiskolinimo, kuris metų pabaigai siekė 8 tūkst. Lt.:
  - V. Į. Kauno futbolo akademija 2008 m. lapkričio 28 d. PVM sąskaitos faktūros KFA 315 ir 316, už UEFA A licenzų kursus po 4000 Lt.
- 3.2. Nustatyti atvejai, kai Sporto mokyklos išlaidos apskaitomos nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 p., kuris reglamentuoja, kad faktinės išlaidos registruojamos ataskaitinio laikotarpio, kada jos buvo patirtos (įsigytas turtas, gautos paslaugos ir kt.), buhalterinėje apskaitoje. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) neįrašyta faktinių išlaidų: 0,3 tūkst. Lt – už ryšių paslaugas pagal 2008 m. gruodžio mėnesio sąskaitą TEJ Nr. 82176-8-12-40.
- 3.3. Sporto mokyklos direktoriaus 2008 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. FA-13-(1.4.) treneriai – sporto mokytojai įpareigoti Sporto mokyklą lankančių vaikų mokesčių įnešti iki einamojo mėnesio paskutinės dienos, tačiau peržiūrėjus Specialiosios programos kasos dokumentus, nustatyta, kad už 2008 metų lapkričio bei gruodžio mėnesius surinktos lėšos nėra įneštos į kasą, todėl negalime patvirtinti, kad Sporto mokykloje sukurta vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, tvarka užtikrina teisės aktų, darbo reglamentų laikymąsi bei tinkamą atvaizdavimą apskaitoje.
  - 3.3.1. Sporto mokykla pajamas apskaitė nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 200 p. bei 308 p. reikalavimų: pajamos registruojamos apskaitoje, jas uždirbus, t. y. pirkėjui perdavus prekes ir suteikus paslaugas. To pasėkoje 2008 metais apskaitoje neužregistruota 7,3 tūkst. Lt pajamų bei debetinių skolų.

*Šios klaidos turėjo įtakos finansinių atskaitų teisingumui:*

- *Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:  
nenurodytas likutis Tiksliniai atsikaitymai (172) – 7,3 tūkst. Lt,  
Išlaidos iš biudžeto (200) likutis nurodytas 0,3 tūkst. Lt mažesnis,  
nenurodytas likutis Pavedimų lėšų išlaidos (214) – 8 tūkst. Lt,  
Biudžetinių įstaigų pajamos (400) likutis nurodytas 7,3 tūkst. Lt mažesnis,  
mokėtinių sumų Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 8,3 tūkst. Lt mažesnis.*
- *Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 6-metinė) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje:  
Kreditinio įsiskolinimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso parodytas 8,3 tūkst. Lt mažesnis, biudžeto lėšų – 0,3 tūkst. Lt mažesnis.  
debetinio įsiskolinimo iš viso likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parodytas 7,3 tūkst. Lt mažesnis.*

### 4. Kiti pastebėjimai

- 4.1. Pastebėtina, kad Sporto mokyklos direktorius, vadovaudamasis Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 10 straipsniu, 2008 m. sausio 2 d. įsakymu Nr. FA-9-(1.4) yra patvirtinęs Finansų kontrolės taisykles, tačiau nepakankamai užtikrino šiose taisyklėse numatytų išankstinių, einamosios ir paskesnėsios finansų kontrolės procedūrų laikymąsi, kad

apskaitos dokumentai būtų vizuojami kontrolę atliekančio darbuotojo, veiksmai susiję su turto būtų teisingai fiksuojami apskaitoje, apskaitos registruose esantys duomenys suteiktų pakankamai informacijos ataskaitoms sudaryti be papildomų skaičiavimų, apskaitos dokumentas būtų surašomas nustatytu laiku po ūkinės operacijos atlikimo, būtų tiksliai žinomos mokėtinos ir gautinos sumos, apskaitos registrai sudaromi laiku ir kt.

- 4.2. Sporto mokykla nepateikė 2008 metų IV ketvirčio faktinių išlaidų apskaitos registru, todėl negalėjome įsitikinti, ar faktinės išlaidos apskaitomos vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 269 p., kuris reglamentuoja, kad faktinių išlaidų iš biudžeto apskaita tvarkoma pagal įstaigos vykdomas programas ir biudžeto pajamų ir išlaidų funkcinę bei ekonominę klasifikaciją.

*Dėl šios priežasties negalime patvirtinti Išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos eilutėse atvaizduotų 274,6 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų faktinių išlaidų pagal funkcinę bei ekonominę klasifikaciją teisingumo.*

## 5. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus, teisės aktų pažeidimus Sporto mokyklos direktorius buvo informuotas žodžiu, taip pat 2008 m. gruodžio 23 d. raštu Nr. S-176.

Pažymėtina, kad Sporto mokykla ėmėsi priemonių audito metu teiktoms rekomendacijoms įgyvendinti: Sporto mokyklos direktoriaus 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. FA-287-(1.4.) patvirtintas individualus sąskaitų planas ir apskaitoje naudojami registrai, 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. FA-288-(1.4.) patvirtintas Apskaitos dokumentų ir apskaitos registru saugojimo iki finansinės atskaitomybės patvirtinimo tvarkos aprašas, 2009 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. 46-(1.4.) patvirtinti pakoreguoti vyriausiojo buhalterio pareiginiai nuostatai, 2009 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. FA-92 patvirtintos Atsargų naudojimo tvarka, 2009 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. FA-96 pakeistos Finansų kontrolės taisyklės, patvirtinta Transporto naudojimo tvarka, 2009 metais 14,6 tūkst. Lt pakoreguotas ilgalaikio turto nusidėvėjimo bei likutinės vertės priskaitymas, 1,4 tūkst. Lt - padidinta ilgalaikio turto įsigijimo vertė, tuo pačiu sumažinant trumpalaikio turto sumą.

## IV. REKOMENDACIJOS

### Sporto mokyklos direktoriui:

1. Imtis priemonių klaidoms darbo užmokesčio bei faktinių išlaidų apskaitos srityje ištaisyti, nustatyti kontrolės procedūras, kurios užtikrintų darbo užmokestis būtų skaičiuojamas (ir išmokamas) pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis bei teisės aktų reikalavimus.
2. Atliekant inventORIZACIJĄ, pilnai vadovautis InventORIZACIJOS taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis.
3. Imtis priemonių, kad būtų užtikrintas vidaus kontrolės procedūrų tinkamas laikymasis, o apskaita visais atvejais tvarkoma, vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 (2005 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), reikalavimų.

Savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos vyriausioji patarėja

Inga Šimkūnaitė