



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO IŠVADA

2010 m. birželio 10 d.
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Savivaldybės biudžetinės įstaigos Plaukimo mokyklos „Delfinas“ (toliau – Sporto mokyklos) 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2009 metus. Sporto mokykla 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2010 m. sausio 28 d. raštu Nr. 50 (1.14). Sporto mokyklos direktorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas, programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei savivaldybės (valstybės) turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Sporto mokyklos apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo, savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

- Ilgalaikio turto esminio pagerinimo darbai neapskaityti kaip ilgalaikis turtas pagal 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) 22.1 p. reikalavimus. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) aktyvo ir pasyvo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 27,6 tūkst. Lt mažesnis: Ilgalaikio materialiojo turto (011-019) – 27,6 tūkst. Lt mažesnis, Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) – 2,6 tūkst. Lt mažesnis, Ilgalaikio materialiojo turto fondo (250) – 25 tūkst. Lt mažesnis. Išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) nenurodytos išlaidos Ilgalaikiam materialiajam turtui kurti ir įsigyti 27,6 tūkst. Lt, Kitoms paslaugoms nurodytos 27,6 tūkst. Lt didesnės. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. gruodžio 31 d. apskaita (Forma Nr. 3) nurodytas įsigyta turto (4,5 skiltis) ir ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertės likutis metų pabaigoje (9 skiltis) – 27,6 tūkst. Lt mažesnis, turto nusidėvėjimo pokytis per metus (11skiltis) ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) likutis metų pabaigoje (12 skiltis) – 2,6 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertė metų pabaigoje (14 skiltis) – 25 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 2.1. p.).

- Pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 str. 2 d., kurioje numatyta, kad į apskaitą privaloma įtraukti visas ūkines operacijas ir ūkinius įvykius, susijusius su turto, nuosavo kapitalo, įsipareigojimų dydžio arba struktūros pasikeitimu, 20,2 tūkst. Lt suma Sporto mokyklos apskaitoje ir finansinėse ataskaitose neatvaizduota (žr. ataskaitos 3.1. p.). Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) aktyvo ir pasyvo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje

nurodytas 20,2 tūkst.Lt mažesnis: nurodytas likutis Kitos lėšos kasoje (122) – 20,2 tūkst. Lt, Atsiskaitymai su biudžetu (173) likutis nurodytas 20,2 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 3.1. p.).

- Nevykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 27 p. reikalavimų neinventorizuotas saugoti priimtas turtas ir neatvaizduotas 2009 metų Sporto mokyklos užbalansinėse sąskaitose (žr. ataskaitos 4.1. p.).

- Nepilnai vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 4 d. į apskaitą neįtrauktas ir 2009 m. finansinėse ataskaitose neatvaizduotas 0,5 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas pagal 2009 m. gruodžio mėnesio sąskaitas faktūras. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) aktyvo ir pasyvo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 0,5 tūkst. Lt mažesnis: gautinų sumų Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) 0,5 tūkst. Lt mažesnis, Biudžetinių įstaigų pajamos (400) - 0,5 tūkst. Lt mažesnis, Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 6 - metinė) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje: debetinio įsiskolinimo iš viso likutis parodytas 0,5 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 5.2. p.).

- Nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo 17 str., 2009 m. gruodžio 31 d. biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (suvestinė) užpildyta ne pagal kasinių ir faktinių išlaidų apskaitos registrų duomenis. Išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2 - suvestinė) kasinės išlaidos: Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms nurodytos 18,1 tūkst. Lt mažesnės, Kitoms paslaugoms - 18,1 tūkst. Lt didesnės; faktinės išlaidos: Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms - 18,7 tūkst. Lt mažesnės, Kitoms paslaugoms - 18,7 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 6.1. p).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Sporto mokyklos 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

- Sporto mokykla nepilnai vadovavosi Lietuvos Respublikos darbo kodekso 144 str. 3 d., 146 str. 3 d., 186 str. 3 d., 193 str., 2009 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str. 2 d., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.2. p. ir 7 p., Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 26 d. sprendimo Nr. T-48 6 p. ir 8 p., Kūno kultūros ir sporto departamento prie LRV generalinio direktoriaus 2006 m. sausio 5 d. įsakymo Nr. V-4 nuostatomis, naudodama ir apskaitydama darbo užmokesčio lėšas, todėl negalime patvirtinti 341,3 tūkst. Lt išlaidų darbo užmokesčiui ir 105,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokoms teisėtumo (žr. ataskaitos 1.1 – 1.4.p).

- Neįspėjus darbuotojų dėl bazinės mėnesinės algos Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2009 m. rugpjūčio 19 d. nutarimu Nr. 844 sumažinimo, darbuotojams nepriskaičiuota 3,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio bei 1,1 tūkst.Lt socialinio draudimo įmokų (žr. ataskaitos 1.5.p).

- Dėl skirtingo darbo užmokesčio koeficientų taikymo, apmokant identiškų darbuotojų atliekamas funkcijas, nurodytas pareigybių aprašymuose, 77,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 24,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų lėšų panaudota nepakankamai ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai (žr. ataskaitos 1.6.p).

- Nesivadovaujant 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) 23 p. ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbai už 27,6 tūkst. Lt buvo finansuoti iš kitų paslaugų lėšų, sąmatoje nenumačius lėšų turtui įsigyti ir kurti (žr. ataskaitos 2.1.p).

- Pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 str. 2 d., neapskaityta 20,2 tūkst. Lt Sporto mokyklos turto bei įsipareigojimų, ne visas turtas inventorizuotas kaip numatyta, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių 27 p. ir 38 p. (žr. ataskaitos 3.1.p., 4.1. p).

- Dalis Sporto mokyklos pajamų - 0,4 tūkst. Lt - uždirbta ne pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius, kaip reikalaujama Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 37 p. (žr. ataskaitos 5.1. p).

- Nesivadovaujant Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p., lėšos kitoms paslaugoms naudotos ne pagal sąmatoje nustatytą paskirtį ir 18,1 tūkst. Lt skirta darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinėms išlaidoms, 18,7 tūkst. Lt – faktinėms išlaidoms (žr. ataskaitos 6.1. p).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2009 metais Sporto mokykloje savivaldybės lėšų ir savivaldybės/valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji patarėja

Inga Šimkūnaitė