



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 1 d.  
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Savivaldybės biudžetinė įstaiga sporto mokykla „Dubysa“ (toliau – Sporto mokyklos) 2008 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 2008 metus. Sporto mokykla 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2009 m. sausio 28 d. 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.

- Ilgalaikis turtas kai kurias atvejais apskaitoje įregistruotas nesilaikant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 str. 4 dalies reikalavimo, o nusidėvėjimas apskaičiuotas nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 44 p. nuostatų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (020) likutis nurodytas 0,98 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto fondo (250) – 0,98 tūkst. Lt didesnis. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (Forma Nr. 3) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) likutis nurodytas 0,98 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto likutinės vertės – 0,98 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 2 d.).

- Sporto mokykla pajamas apskaitė nesivadovaudama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 200 p. bei 308 p. reikalavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje neparodyti šie likučiai: Biudžetinių įstaigų pajamos (400) – 9,4 tūkst. Lt, gautinų sumų Tiksliniai atsiskaitymai (172) – 8,1 tūkst. Lt ir Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 1,3 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 3.1. d.).

- Sporto mokykla ne visas išlaidas apskaitė vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 p. reikalavimu. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) neįrašyta 0,3 tūkst. Lt faktinių Savivaldybės biudžeto išlaidų ir 3,8 kitų lėšų išlaidų ir tiek pat įsiskolinimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr. 1) Išlaidos iš biudžeto (200) likutis nurodytas mažesnis 0,3 tūkst. Lt, nenurodytas likutis Pavedimų lėšų išlaidos (214) – 3,8 tūkst. Lt nenurodytas mokėtinų sumų likutis Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 4,1 tūkst. Lt. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje

(Forma Nr. 6) neparodytas likutis Kreditinis įsiskolinimas už ryšių paslaugas 0,3 tūkst. Lt, kreditinis įsiskolinimas iš viso parodytas 3,8 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 3.2. d.).

- Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Būhalterinės apskaitos įstatymo 17 straipsniu kai kurios finansinių ataskaitų eilutės užpildytos ne pagal apskaitos registrų bei sąskaitų duomenis, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. sausio 1 d. balanse (Forma Nr. 1) nurodytas sąskaitos Kitos lėšos (112) 9,8 tūkst. Lt ir sąskaitos Finansavimas iš kitų šaltinių (232) likučiai; Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009 m. sausio 1 d. ataskaitoje išlaidos Transporto išlaikymui – 11,8 tūkst. Lt; Kitos prekės parodytos – 18 tūkst. Lt; kasinės išlaidos Kitos paslaugos – 98 tūkst. Lt; faktinės išlaidos Kitos paslaugos – 99,6 tūkst. Lt; Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimui - 30,6 tūkst. Lt. yra teisingi (žr. ataskaitos 4 d.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėje pastraipoje išdėstytų dalykų poveikio, Sporto mokyklos 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

- Sporto mokykla nepilnai vadovavosi Lietuvos Respublikos darbo kodekso 147 straipsnio 2 dalies, 3 dalies ir 6 dalies, 161 straipsnio 2 dalies, 162 straipsnio 1 dalies, 186 straipsnio 3 dalies, 193 straipsnio, 194 straipsnio 1 dalies reikalavimų, Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 14 straipsnio 2 dalies reikalavimo, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 “Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo” 4 punkto, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.1. punkto, 6.12. punkto, Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006 m. sausio 5 d. įsakymo Nr. V-4 (2008 m. gegužės 28 d. įsakymo Nr. V-270 redakcija) nuostatomis apskaitydama darbo užmokesčio lėšas, todėl negalime patvirtinti 1602,8 tūkst. Lt išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, iš kurių – 1474,7 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšos, 128,1 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšos teisėtumo (žr. ataskaitos 1 d.).

- Nepilnai vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimu bei Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 44 punktų nuostatų apskaitytas Sporto mokyklos ilgalaikis materialusis turtas bei jo nusidėvėjimas (žr. ataskaitos 2.2., 2.3. d.).

- Nepilnai vadovaujantis Lietuvos Respublikos inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) 4, 10, 14, 15, 17, 55, 60 punktų nuostatomis atlikta Sporto mokyklos turto inventorizacija (žr. ataskaitos 2.1. d.).

- Nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 200 bei 308 punktų reikalavimų apskaitytos pajamos, bei 261 punkto reikalavimų – išlaidos (žr. ataskaitos 3 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2008 metais Sporto mokykla savivaldybės lėšas ir savivaldybės/valstybės turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudama Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos vyriausioji patarėja

Inga Šimkūnaitė