



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 1 d.  
Šiauliai

Audito metu mes vertinome Savivaldybės biudžetinė įstaiga „Šiaulių futbolo akademija“ (toliau – Sporto mokykla) 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. balandžio 22 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 straipsnio 4 dalies, Lietuvos Respublikos 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) 24, 34 punktų reikalavimų, o nusidėvėjimas apskaičiuotas nesilaikant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 44 punkto nuostatų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) Ilgalaikio materialiojo turto (011-019) likutis nurodytas 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 (260) – 1,4 tūkst. Lt didesnis, užbalansinėje sąskaitoje Išsinuomotas turtas (001) nenurodyta 84 tūkst. Lt. 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. apyskaitoje (Forma Nr. 3) ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo vertė nurodyta 1,4 tūkst. Lt mažesnė, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas (amortizacija) - 14,6 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė – 13,2 tūkst. Lt didesnė. 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 (žr. ataskaitos 2 d.).

- Sporto mokykla ne visas išlaidas apskaitė vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 p. reikalavimu. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 2) neįrašyta 0,3 tūkst. Lt faktinių Savivaldybės biudžeto išlaidų ir 8 tūkst. Lt kitų lėšų išlaidų ir tiek pat išsiskolinimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (Forma Nr. 1) Išlaidos iš biudžeto (200) likutis nurodytas mažesnis 0,3 tūkst. Lt, nenurodytas likutis Pavedimų lėšų išlaidos (214) – 8 tūkst. Lt nenurodytas mokėtinų sumų likutis Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) – 8 tūkst. Lt. Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 6) kreditinio išsiskolinimo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje iš viso parodytas 8,3 tūkst. Lt mažesnis, biudžeto lėšų – 0,3 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 3.1., 3.2. 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: gautinų sumų Tiksliniai atsiskaitymai (172) – 7,3 tūkst. Lt, Biudžetinių įstaigų pajamos (400) – 7,3 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 3.3. d.).

- 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. ir patvirtinti, kad 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.

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 ir 3 dalių, 186 straipsnio 3 dalies reikalavimais, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalies, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6.1. ir 6.12. punktų nuostatomis apskaitydama darbo užmokesčio lėšas, todėl negalime patvirtinti 678,2 tūkst. Lt išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, iš kurių – 68,2 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšos teisėtumo (žr. ataskaitos 1 d.).

- Nepilnai vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimu bei Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 24, 34, 44 punktų nuostatomis apskaitytas Sporto mokyklos ilgalaikis materialusis turtas bei jo nusidėvėjimas (žr. ataskaitos 2.2. – 2.6. d.).

- Nepilnai vadovaujantis Lietuvos Respublikos inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais) 4, 10, 27, 52, 60 punktų nuostatomis atlikta Sporto mokyklos turto inventorizacija (žr. ataskaitos 2.1. d.).

- Nepilnai laikantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 200 bei 308 punktų reikalavimų apskaitytos pajamos, bei 261 punkto reikalavimu – 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