



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**A T A S K A I T A**  
**DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS SASNAVOS MOKYKLOS ATLIKTO**  
**FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2018 m. birželio 29 d. Nr.1-17-(1.2)  
Marijampolė

## TURINYS

TURINYS.....	2
SANTRAUKA .....	3
IŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	6
REKOMENDACIJOS .....	11
PRIEDAI .....	13
Audito apimtis ir metodai.....	13

Lietuvos Respublikos švietimo įstatyme įtvirtinta nuostata, kad švietimo sistema turi užtikrinti lygias galimybes ir asmens teisių įgyvendinimą kiekvienam asmeniui, laiduoti švietimo prieinamumą.

Sasnavos pagrindinės mokyklos veiklos tikslas – padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros, socialinius, pažintinius poreikius, sudaryti sąlygas gauti vaiko raidai atitinkantį priešmokyklinį ugdymą, bendrąsias programas atitinkantį pradinį ir pagrindinį išsilavinimą, ugdyti tautinį sąmoningumą, siekimą ir gebėjimą apsispręsti, pasirinkti ir mokytis toliau. Šio tikslo įgyvendinimui numatyti uždaviniai: užtikrinti kokybišką pradinio, pagrindinio, priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo programų vykdymą; sudaryti sąlygas mokiniams nuolat tenkinti pažinimo ir saviraiškos poreikius; garantuoti tautos, krašto kultūros tęstinumą, jo tapatybės išsaugojimą; teikti mokiniams švietimo pagalbą; užtikrinti sveiką saugią užkertančią kelią smurto, prievartos apraiškoms ir žalingiems įpročiams aplinką.

### ***Audito tikslas ir apimtis***

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>1</sup>.

*Audito tikslas* – įvertinti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšų ir savivaldybės bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

*Audituojamas laikotarpis* – 2017 metai.

Audito ataskaita pateikia tik apie audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, valstybės ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

### ***Išvados***

1. 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

3. Mokyklai „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programai vykdyti iš savivaldybės lėšų (aplinkos lėšos) buvo patvirtintas asignavimų planas 3,3 tūkst. Eur. ilgalaikiam turtui įsigyti, tačiau šie asignavimai nebuvo gauti. Mokykla neturėdama asignavimų įsigijo ilgalaikį turtą, todėl liko kreditinis įsiskolinimas – 3,3 tūkst. Eur.

4. Mokyklos nesilaikė Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>2</sup> nuostatų, nes 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos) 1928,33 Eur yra didesnis negu už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas.

5. Mokyklos sukauptas mokėtinas sumas sudaro 30,1 tūkst. Eur atostogų kaupinių. Palyginus atostogų kaupinius 2016-12-31 ir 2017-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 7,7 tūkst. Eur, nes

<sup>1</sup> Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-09 pavedimas Nr. 6

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

2016-12-31 sudarė 22,4 tūkst. Eur. Mokykloje yra darbuotojų, kurie yra nepasinaudoję atostogomis už 2015/2016 m. laikotarpį, pedagoginiai darbuotojai turi nepanaudotų atostogų iki 79 dienų.

6. Mokyklos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija, raštas neišsamus, pateiktas lyginimas su praėjusiu ataskaitinių laikotarpiu nenurodant sumų, tik pažymint „padidėjo ar sumažėjo“ bei priežasčių.

7. Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartį, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS<sup>3</sup> 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

### ***Rekomendacijos***

1. Siekti, kad 2018 metais mokyklos mokėtinės sumos nedidėtų.
2. Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų įsipareigojimų ilgesnių kaip trys metai.
3. Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių jo rengimą nuostatomis ir rašte pateikti išsamią informaciją.
4. Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS.

---

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys.“

Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>4</sup>. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė ir patarėja Rita Ražinskienė.

**Audito tikslas** – įvertinti 2017 finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų ir savivaldybės bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

**Audituojamas subjektas** – Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas: Sūduvos g. 46, Sasnavos mstl. Marijampolės savivaldybė, identifikavimo kodas – 290399490.

Mokyklos nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu<sup>5</sup>. Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba).

Mokyklai vadovauja direktorius, vadovaudamasis Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>6</sup> patvirtintu Direktorius pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta pareigybės paskirtis, kvalifikaciniai reikalavimai, funkcijos bei pavaldumas.

Pastaraisiais metais mokykla ne kartą reorganizuota prijungiant, o vėliau dėl mokinių mažo skaičiaus likviduojant Puskelnių, Tautkaičių ir Smilgių pradinio ugdymo skyrius. Nuo 2012 m. rugsėjo 1 d. Lygumų pagrindinė mokykla tapo Sasnavos pagrindinė mokyklos Lygumų pagrindinio ugdymo skyriumi. Tačiau dėl mokinių skaičiaus mažėjimo nuo 2016-11-01 d. buvo pertvarkyta Mokyklos vidaus struktūra, nutraukiant Lygumų pagrindinio ugdymo skyriaus veiklą.

Mokyklos paskirtis – pagrindinės mokyklos tipo mokykla, kita (ne pagrindinė) paskirtis – ikimokyklinio ugdymo grupės įstaiga darželis.

Mokykloje įgyvendinamos ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio ir pagrindinio ugdymo, pritaikytos pradinio bei pagrindinio ugdymo programos, individualizuota pradinio bei pagrindinio ugdymo programa ir neformaliojo vaikų švietimo programos.

Mokykla savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir nuostatais<sup>7</sup>.

**Audituojamas laikotarpis** - 2017 metai.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo direktorė A.G., buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Ž.U.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.)

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

<sup>4</sup> Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-09 pavedimas Nr. 6;

<sup>5</sup> Marijampolės savivaldybės 2016 -09-26 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-257 „Dėl Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“;

<sup>6</sup> Marijampolės savivaldybės 2017-03-27 Tarybos sprendimas Nr. 1-57 „Dėl Marijampolės savivaldybės pagrindinės mokyklos direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“;

<sup>7</sup> Marijampolės savivaldybės 2016 -09-26 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-257 „Dėl Marijampolės sav. Sasnavos pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo ir nuostatų patvirtinimo“

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

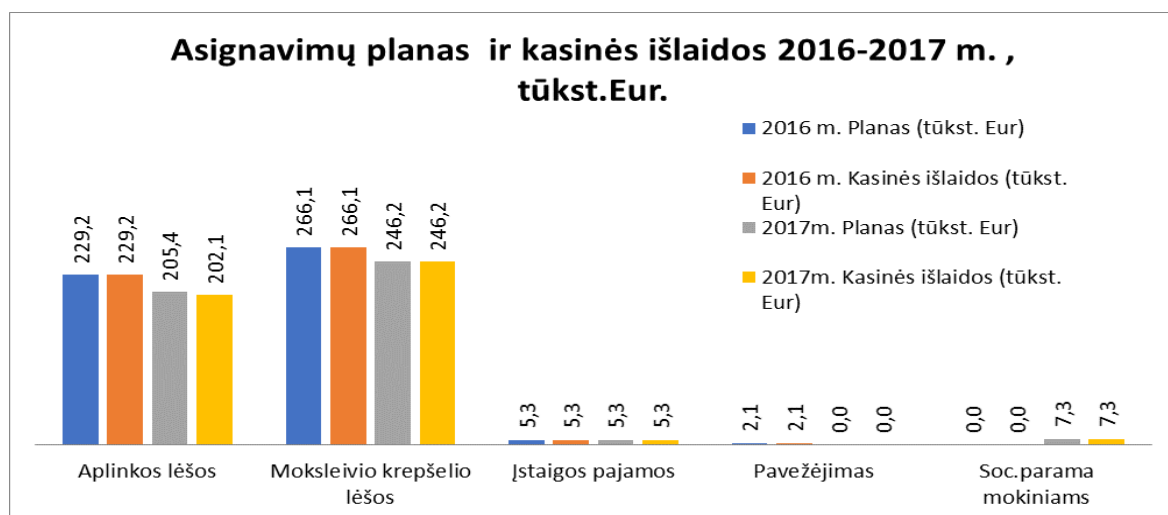
Audito metu vertinome Mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo aštuonios Formos Nr. 2 pagal kiekvieną finansavimo šaltinį ir 2017 m. aiškinamasis raštas.

Mokykla 2017 metais vykdė „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos priemones ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinamas pagrindinės mokyklos ir progimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose (kodas 03.01.02.02); „Valstybės (perduotų savivaldybėms) funkcijos vykdyti programos“ priemonės socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus (kodas 07.01.01.18) ir socialinė parama mokiniams už įsigytus mokinio reikmenis (kodas 07.01.01.19).

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas. Priemonių įgyvendinimui Savivaldybės biudžete iš viso patvirtinta 464,6 tūkst. Eur asignavimų<sup>8</sup>, iš jų – 295,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui. Faktiškai panaudota 461,3 tūkst. Eur asignavimų<sup>9</sup> (1 paveikslas). Mokykla 2016 metais gavo ir panaudojo 502,7 tūkst. Eur biudžeto asignavimų, tai yra 41,4 tūkst. Eur daugiau nei 2017 metais. Asignavimai sumažėjo dėl panaikinto Lygumų pagrindinio ugdymo skyriaus. Patikslintas asignavimų planas sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją.

Išlaidos ir gauti asignavimai sudaro 98,4 proc. asignavimų plano.

1 paveikslas



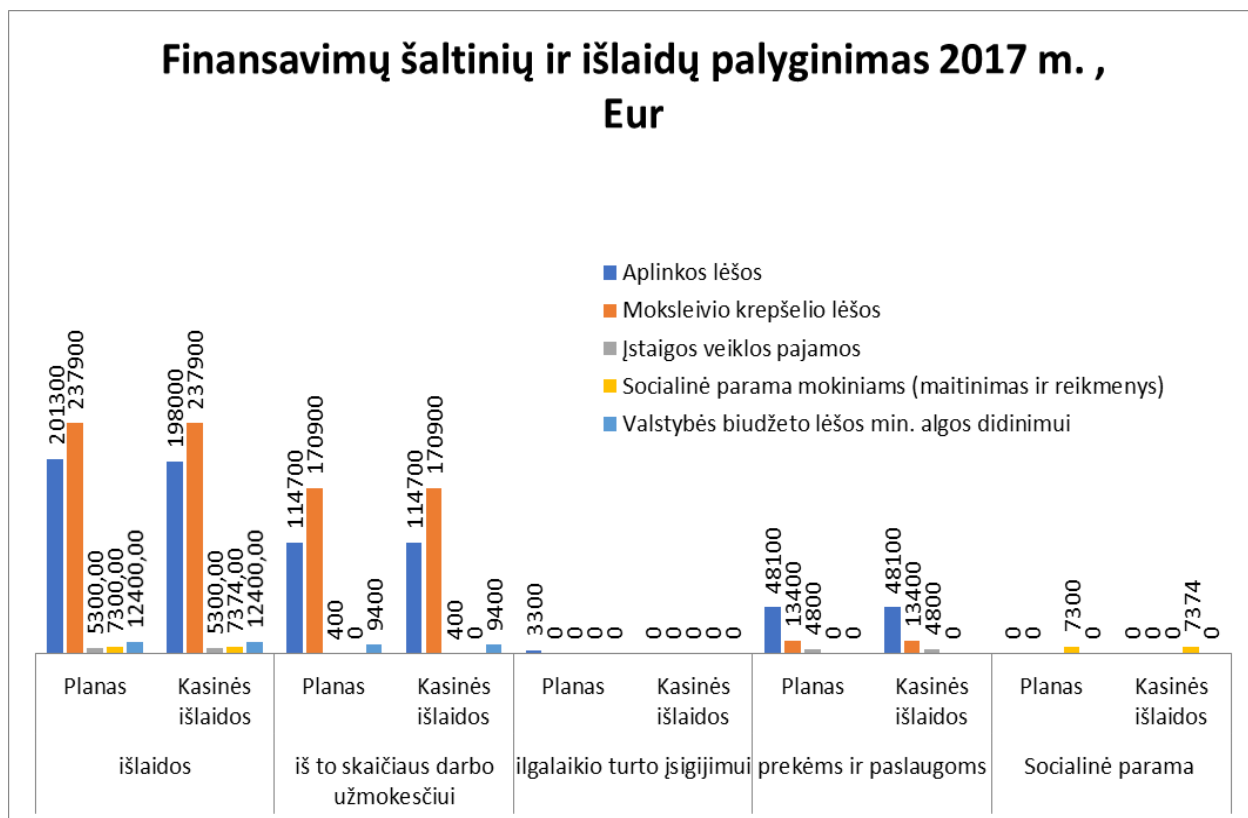
<sup>8</sup> 03 programos priemonių įgyvendinimui – 457,3 tūkst. Eur: (SB –201,3 tūkst. Eur, MK –237,9, VB lėšos dėl sav. įstaigų darbo apmokėjimo - 4,1 tūkst. Eur, VB lėšos pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygoms gerinti- 8,3 tūkst. Eur., įstaigos veiklos pajamos -5,3 tūkst. Eur; 07 programos – 7,3 tūkst. Eur (perduotoms savivaldybėms) funkcijos vykdyti mokiniams už įsigytus produktus- 7,0 tūkst. Eur, už mokinio reikmenis -0,3 tūkst. Eur).

<sup>9</sup> 03 programos priemonių įgyvendinimui panaudota asignavimų – 454,0 tūkst. Eur, 07 programos –7,3 tūkst. Eur.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 83,4 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui ir 14,4 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui.

Paveiksle Nr. 2 pateikiame asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius struktūrą.

Paveikslas Nr.2.



Mokyklai „Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimas“ programos vykdymui iš savivaldybės lėšų (aplinkos lėšos) buvo patvirtintas asignavimų planas 3,3 tūkst. Eur. ilgalaikiam turtui įsigyti, tačiau šie asignavimai nebuvo gauti. Tačiau Mokykla pagal 2017-10-27 sąskaitą Nr. DUM Nr. 1232 įsigijo dūmsiurbį už 820,25 Eur ir pagal 2017-12-29 sąskaitą Nr. BIM Nr. 002060 įsigijo konvencinę krosnį 5A už 2480 Eur. Todėl 2017-12-31 liko kreditorinis įsiskolinimas už ilgalaikį turtą.

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su apskaitos registru (2017-12-31) duomenimis. Mokėtinų sumų likutis sudarė 3320,09 Eur, tai įsiskolinimas už ilgalaikį turtą.

Gautinų sumų likutis sudarė - 855,99 Eur, likutį sudaro tėvų įnašai 242,96 Eur, įsiskolinimas už biokurą 533,6 Eur., įsiskolinimas už elektros energiją -75,67 Eur.

Mokyklos direktorė įsakymu<sup>10</sup> patvirtino 32,15 pareigybių (etatų) skaičių, iš jų 7,85 pareigybių skaičius finansuojamas iš mokinio krepšelio lėšų, 24,25 pareigybių (etatų) skaičius finansuojamas iš aplinkos lėšų ir 0,05 - iš spec. programos lėšų.

<sup>10</sup> Sasnavos pagrindinės mokyklos direktorės 2017-09-01 įsakymas Nr.V1-28 „Dėl valdymo ir aptarnaujančio personalo pareigybių sąrašo patvirtinimo“

Mokyklos direktorė įsakymais<sup>11</sup> patvirtino mokytojų ir kitų pedagoginių darbuotojų tarififikacijos sąrašus 2016-2017 mokslo metams. Pagal patvirtintą tarififikaciją 2017-09-01 bendras pedagoginių normų skaičius 25,14 užimta 23,01 ir dirba 28 mokytojai. Mokyklos direktorė įsakymu<sup>12</sup> patvirtino mokyklos darbo apmokėjimo tvarką, kurioje numatyta darbuotojų pareigybių lygiai ir grupės, detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai.

Mokykloje sukomplektuota 9 klasių komplektai (4 – 1-4 klasių komplektai ir 5 – 5-10 klasių komplektai ir šiose klasėse 2017-09-01 mokėsi 102 mokiniai. Taip pat Mokykloje yra sukomplektuotos po vieną ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupės, jose ugdomi 33 ugdytiniai.

Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu<sup>13</sup> įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškrypimų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta, išskyrus tai, kad mokykla negavusi asignavimų ilgalaikiam turtu įsigyti turtą įsigijo palikdama kreditinį įsiskolinimą.

## **2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio**

Įstaigos metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Mokyklos 2017 m. finansinė atskaitomybė turi būti sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" (toliau - šis standartas) nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Mokyklos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

- *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės ataskaitos ir didžiosios knygos duomenimis ilgalaikio turto yra už 1089,6 tūkst. Eur, trumpalaikio turto yra už 32,7 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos sudaro -29,5 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudaro 1088,1 tūkst. Eur, tame tarpe įsipareigojimai sudaro 33,4 tūkst. Eur. iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ - 30,1 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2016-12-31 ir 2017-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 7,7 tūkst. Eur, nes 2016 -12-31 sudarė 22,4 tūkst. Eur. Mokykloje yra

<sup>11</sup> Sasnavos pagrindinės mokyklos direktorės 2016-09-01 įsakymas Nr. P1-103; 2017-09-01 įsakymas Nr. P1-60 „Dėl tarififikacijos sąrašo tvirtinimo“;

<sup>12</sup> Mokyklos direktorės 2017-02-22 Nr. V1-13 „Dėl Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos darbo apmokėjimo tvarkos patvirtinimo“;

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);



darbuotojų, kurie yra nepasinaudoję atostogomis už 2015/2016 m. laikotarpį, pedagoginiai darbuotojai turi nepanaudotų atostogų iki 79 dienų.

*Atkreiptinas dėmesys, kad Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.*

• *Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžioji knyga. Neatitikimų nenustatyta. Palyginamasis veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.*

Lentelė Nr.1.

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31 Eur</i>	<i>Ataskaitinis laikotarpis 2017-12-31 Eur</i>	<i>Skirtumas, EUR (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	438647,33	393580,93	-45066,4
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	30247,54	36079,67	+5832,13
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	14091,67	20631,18	+6539,51
Transporto	6609,67	7260,88	+651,21
Kvalifikacijos kėlimo	300,0	665,00	+365
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	47508,25	46088,36	-1419,89
Kitų paslaugų	13642,95	5109,09	-8533,86
<b><i>Iš viso:</i></b>	<b><i>551047,41</i></b>	<b><i>509415,11</i></b>	<b><i>-41632,3</i></b>

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos sumažėjo 41,6 tūkst. Eur, todėl kad buvo panaikintas Lygumų pagrindinė mokyklos skyrius.

• *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) FBA ir VRA likučiai sutinka,

• *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija, raštas neišsamus, pateiktas lyginimas su praėjusiu ataskaitinių laikotarpiu nenurodant sumų, tik pažymint „padidėjo ar sumažėjo“ bei priežasčių.

Aiškinamajame rašte neatskleista informacija:

Įstaiga nepaaiškino reikšmingų finansinių ataskaitų straipsnių pokyčių, nesivadovauta 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 51 punkto, 3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 33 punkto, 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 15 punkto nuostatomis – jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys.

Nepateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t. y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra, nesivadovauta 11-ojo<sup>14</sup> VSAFAS 19 punkto nuostatomis ir t.t.

Neatskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartį, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS<sup>15</sup> 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

<sup>14</sup> Lietuvos respublikos Finansų ministro 2009-12-24 įsakymas Nr. 1K-490 „Dėl finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymo Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ pakeitimo;

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“;

### **3. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimas jais**

Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. duomenys sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2017-12-31) duomenimis. Nefinansinio turto ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 1122,4 tūkst. Eur, o ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 1089,6 tūkst. Eur. Ilgalaikio turto įsigyta už 3.3 tūkst. Eur.

Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie pagal Valstybinės žemės panaudos sutartį<sup>16</sup> valdomą 2,3328 ha žemės sklypą, kurio indeksuota vertė yra 19457,8 Eur. Pagal panaudą gautas turtas apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje.

### **4. Dėl kitų ataskaitų**

- *Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4).* Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2017-12-31) duomenimis.

Pagal Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>17</sup> nuostatą, 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su apskaitos registru (2017-12-31) duomenimis. Mokėtinų sumos (kreditiniai įsipareigojimai) – sudaro iš viso 3320,09 Eur. Iš to skaičiaus įsiskolinimas už įsigyta ilgalaikį turtą 3300 Eur ir įsiskolinimas socialinio draudimo įmokų -20,09 Eur, o 2016-12-31 sudarė 1391,76 Eur, tai yra padidėjo 1928,33 Eur. lyginant su praėjusiu laikotarpiu. Darytina išvada kad Mokykla nesilaikė 2017 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo nuostatų.

Gautinų sumų likutis (debitorinis įsiskolinimas) sudarė - 855,99 Eur, likutį sudaro tėvų įnašai 242,96 Eur, įsiskolinimas už biokurą 533,6 Eur., įsiskolinimas už elektros energiją -75,67 Eur.

Pradelstų įsiskolinimų Mokykla neturi.

### **5. Vidaus kontrolės įvertinimas**

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Mokyklos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai – padidėję mokėtinų sumos, lyginant su įsiskolinimu metų pradžioje, padidėjo 1,9 tūkst. Eur rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

<sup>16</sup> Valstybinės žemės panaudos sutartis 2012-03-21 Nr. P18/2012-63;

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

## REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekti, kad 2018 metais mokyklos mokėtinų sumos nedidėtų.		
2.	Vadovaujantis darbo kodekso 128 str. 1 d., leisti darbuotojus savalaikių kasmetinių atostogų, kad nebūtų išpareigojimų ilgesnių kaip trys metai.		
3.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių jo rengimą nuostatomis ir rašte pateikti išsamią informaciją.		
4.	Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie turta, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS.		

\* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės savivaldybės mokykla

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

(Pareigų pavadinimas)  
pavardė)

(Vardas ir

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos specialistė Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 9 d. Nr. 6

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinė mokykla, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Marijampolės savivaldybės  
Sasnavos pagrindinės mokyklos  
finansinio (teisėtumo) audito  
ataskaitos  
priedas

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>18</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>19</sup> ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus<sup>20</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (461,3 tūkst. Eur), t. y. 4,6 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (1122,25 tūkst. Eur), t.y.11,2 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Audito metu buvo vertinami Mokyklos 2017 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos pateiktos 2017 lapkričio 03 d. ir 2018 gegužės 27 d. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (aštuonios formos Nr. 2);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4) duomenimis 2018-01-11 Nr. DU-17; Aiškinamasis raštas 2018-01-11 Nr.D4-16;

2. Finansinių ataskaitų rinkinys:

<sup>18</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>19</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

<sup>20</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-01-31 Nr.D4-27;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-01-31 Nr.D4-26;
- Pinigų srautų ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-01-31 Nr. D4-25;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-01-31 Nr.D4-25;
- 2017 metų aiškinamasis raštas 2018-01-31 Nr.D4-23.

<b>Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros</b>	
<b>2017 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Pajamų srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo;</li> </ul> <p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą.</li> </ul> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</li> </ul> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- atostogų rezervo apskaitos.</li> </ul> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR);</li> <li>- kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR.</li> </ul> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.</li> </ul>
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	<p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte);</li> <li>• su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas;</li> <li>• atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</li> </ul>
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai

	<p>priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išieitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</p>
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	<p>Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas.</p> <p>Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.</p>
<b>Mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus darbo apmokėjimo sistemai nuo 2017 m. vasario 1 d., darbo santykių įforminimas bei darbo santykių reglamentavimas pasikeitus Darbo kodeksui nuo 2017 m. liepos 1d. Darbo santykių reglamentavimo ir darbo užmokesčio nustatymo srityje išvėlgėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas;</li> <li>– darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams;</li> <li>– pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal Vyriausybės patvirtintą Metodiką;</li> <li>– metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams;</li> <li>– pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo;</li> <li>– darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu.</li> <li>– nepanaudotų atostogų kalendorinėmis dienomis 2017 m. birželio 30 d. perskaičiavimo į nepanaudotas atostogas darbo dienomis. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.</li> </ul>
Lėšų sritis	<p>Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui;</li> <li>– pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.</li> </ul>
Turto sritis	<p>Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas.</p>

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;

13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais; neteko galios 2017-04-26 nutarimu Nr. 318 (nuo 2017-05-03));
14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (įsigaliojo nuo 2007-02-01);
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (galiojo iki 2017-06-30);
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (2017-0628 nutarimo redakcija Nr. 523 su vėlesniais pakeitimais);
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
28. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;





## MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

---

Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos  
Direktorei

### MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS SASNAVOS PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018 m. birželio 29 d. Nr. 1-18-(1.2)  
Marijampolė

#### Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio su dalyko pabrėžimo pastraipa

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos 2017 metų finansinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### *Dalyko pabrėžimas*

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį, kad Mokyklos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija, raštas neišsamus, pateiktas lyginimas su praėjusiu ataskaitinių laikotarpiu nenurodant sumų, tik pažymint „padidėjo ar sumažėjo“ bei priešasčių. Be to aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartį, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS<sup>1</sup> 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

#### Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Marijampolės savivaldybės Sasnavos pagrindinės mokyklos 2017 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys.“

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

*Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.*

*Mokykla nesilaikė Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>2</sup> nuostatų, nes 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos) 1928,33 Eur yra didesnis negu už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas.*

#### *Vadovybės atsakomybė*

Marijampolės savivaldybės Sasnavos 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, Marijampolės Sasnavos pagrindinės mokyklos Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė už auditą*

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Marijampolės Sasnavos pagrindinės mokyklos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos 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, 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.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;

- supratome su auditu susijusių vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;

- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;

- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;

---

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

– surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis