



ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠILUTĖS R. GARDAMO PAGRINDINĖS MOKYKLOS 2014 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2015-05-26 Nr. K14-8

Šilutė

IŽANGA

Audito procedūros atliktos pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planą¹ ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2014-07-02 pavedimu Nr. K8-4. Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė atliko audito procedūras Šilutės r. Gardamo pagrindinėje mokykloje, siekiant įvertinti lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, duomenų teisingą atvaizdavimą 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose.

Tikrinamasis subjektas – Šilutės r. Gardamo pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – M. Mažvydo g. 4, Gardamo mstl., Gardamo sen., LT-99417, Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 188698221. Tikrinamasis laikotarpis – 2014 metai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, bei Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

Patikrinimo metu Mokyklai vadovavo direktorė Regina Tamošauskienė, materialiai atsakingas asmuo – Rimantas Kurmis, atsakinga už Gardamo pagrindinės mokyklos apskaitos duomenų teisėtumą – Šilutės r. savivaldybės administracijos centralizuotos buhalterijos buhalterė Adrija Laugžemienė.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Gardamo pagrindinės mokyklos nuostatais², Mokyklos veiklos tikslai:

- bendradarbiaudama su besikeičiančia bendruomene mokykla siekia ugdyti savarankišką, visapusiškai išsilavinusią asmenybę, formuoti vertybines orientacijas: atsakingumą,

¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. K5-11 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos plano patvirtinimo“; Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2012 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. K5-6 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų patikslinto veiklos plano patvirtinimo“.

² Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-710; Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. liepos 25 d. sprendimo Nr. T1-834 redakcija.

patriotizmą, dorines vertybes, komunikacinius gebėjimus, padėti įsisavinti informacinę kultūrą, informacinį raštingumą, gimtosios ir užsienio kalbos mokymąsi;

- ugdyti vaikų gebėjimą savo gyvenimą grįsti įsisąmonintomis demokratijos vertybėmis;

- sudaryti sąlygas kiekvienam priimti tautinės ir etinės kultūros pagrindus, plėtoti savo gebėjimus, intelektą, kūrybos galias.

Mokyklos veiklos uždaviniai:

- vykdyti mokinių dorinį, tautinį, patriotinį, pilietinį, kultūrinės ir socialinės brandos, pagarbos tėvams, mokytojams ugdymą;
- užtikrinti ugdymo kokybę, atsižvelgiant į Bendrąsias programas ir Išsilavinimo standartus;
- organizuoti mokinių sportinę, meninę ir kitą veiklą per papildomą ugdymą, integruojant ją su pamokine veikla;
- sudaryti mokiniams sveikas ir saugias ugdymosi sąlygas;
- kontroliuoti vengiančius privalomojo mokymosi;
- vykdyti sveikos gyvensenos prevenciją ir kiti.

Mokyklos funkcijos:

1. priešmokyklinio ugdymo – padėti vaikui pasirengti sėkmingai mokytis pagal pradinio ugdymo programą;

2. pradinio ugdymo – suteikti asmeniui dorinės ir socialinės brandos pradmenis, kultūros, taip pat ir etinės, pagrindus, elementarų raštingumą, padėti jam pasirengti mokytis pagal pagrindinio ugdymo programą;

3. pagrindinio ugdymo – suteikti asmeniui dorinės, sociokultūrinės ir pilietinės brandos pagrindus, bendrąjį raštingumą, technologinio raštingumo pradmenis, ugdyti tautinį sąmoningumą, išugdyti siekimą ir gebėjimą apsispręsti, pasirinkti ir mokytis toliau.

Patikrinimo metu buvo vertinamos Gardamo pagrindinės mokyklos 2014 metų ataskaitos (pagal 2014-12-31 duomenis):

- Finansinės būklės ataskaita;

- Veiklos rezultatų ataskaita;

- Pinių srautų ataskaita;

- 2014 metų finansinių ataskaitų tarpinis aiškinamasis raštas.

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal finansavimo šaltinius;

- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr.4);

Gardamo pagrindinė mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba³ skyrė 901,1 tūkst. Lt, iš jų:

- mokinio krepšelio lėšos – 728,1 tūkst. Lt (80,8 proc.);

- Savivaldybės biudžeto lėšos – 173,0 tūkst. Lt (19,2 proc.);

Mokykla 2014-12-31 turėjo turto (likutine verte): 444,8 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo 374,9 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 69,9 tūkst. Lt, iš jų: atsargos – 4,7 tūkst. Lt.

Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai 2014-12-31 sudarė 64,2 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2014-12-31 sudarė 64,2 tūkst. Lt.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T1-1061 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo.“

Procedūros atliktos siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems įrodymams gauti, atsižvelgiant į patikrinimo tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas, paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu su įstaigos atsakingais darbuotojais), patikrinimas (dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Procedūros buvo atliekamos vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

I. Dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje

Inventorizacijos metu 2014-12-19 apžiūrėta, patikrinta natūroje, pagal turto buvimo vietą, iš viso ilgalaikio turto - 706,149 tūkst. Lt (pradine verte), 357,651 tūkst. Lt (likutine verte), iš jų: 682,341 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo ir 23,808 tūkst. Lt nematerialiojo turto bei 3,121 tūkst. Lt ilgalaikio turto registro „Nebalansinės sąskaitos“.

Nustatyti neatitikimai:

1. Inventorizacijos komisija nevykdė Mokyklos direktoriaus 2014-11-20 įsakymo Nr. VI-1.6.-84 reikalavimų; inventorizacijai pasiruošta nepakankamai; Inventorizacijos komisija nebuvo susipažinimu su Inventorizacijos tvarka⁵.
2. Materialiai atsakingas asmuo – Rimantas Kurmis nepilnai vykdė pareigybės aprašymu jam priskirtas darbo funkcijas.
3. Nustatyta, kad apskaitos registre užpajamuota, bet Mokyklos veikloje nenaudojamos 2 PĮ, kurių inventoriniai Nr. 0972200 ir Nr. 0972201.
4. Nustatyta, kad apskaitos registre „Ilgalaikis turtas nebalansinėse sąskaitose“ neapskaityti projektoriai - 2 vnt. (gauti iš seniūnijos). Natūroje rasta 2 vnt. projektoriai „Optoma“, kurių inventoriniai Nr. 760515866 ir Nr. 760515867.
5. Apžiūrint turtą jo buvimo vietoje nustatyta, kad ilgalaikio turto vienetai apskaitos registre suteiktas inventorinis numeris. Tačiau dėl atsakingų darbuotojų aplaidumo – krepšinio aikštelė, kurios pradinė vertė - 40,591 tūkst. Lt, likutinė vertė - 24,361 tūkst. Lt nepaženklinta inventoriniu numeriu.
6. Neaiškiai, neįskaitomai paženklintas Kompiuteris asmeninis Vector SK-AK08 su monitoriumi. Apskaitos registro duomenimis kompiuterio inventorinis Nr. 1401153.
7. Mokyklos direktorius nesiėmė priemonių bei nevykdė kontrolės dėl įstaigoje vykdomų inventorizacijų teisingo atlikimo, nors jis įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 9 straipsnio⁶ nuostatomis reglamentuota, kad „įstaigos vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą“. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo 21 straipsnio⁷ reikalavimus „už apskaitos organizavimą atsako ūkio subjekto vadovas“.

Pagal inventorizacijos metu nustatytus dalykus darytina išvada, kad Gardamo pagrindinėje mokykloje, pažeidžiant teisės aktus, metinės inventorizacijos buvo atliekamos formaliai, perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registru į inventorizavimo aprašus. Vidaus kontrolė įstaigoje atliekant metines inventorizacijas buvo nepakankama.

1. Imtis priemonių ir vykdyti kontrolę dėl aukščiau nurodytų teisės aktų nevykdymo, kad inventorizacijos ateityje vyktų neformaliai, kad vyktų detalus, faktinis turto patikrinimas natūroje.

Mokyklos direktorė informavo, kad visi nustatyti neatitikimai ištaisyti.

II. Kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-17 raštas Nr. K10-(3.1.8.)-33 dėl atliktų audito procedūrų 2014 metų finansinės atskaitomybės srityje

Finansinės būklės ataskaitos (FBA) duomenų vertinimas

Pagal atnaujintą bendrojo Privalomojo sąskaitų plano redakciją, patikslintą Finansų ministro įsakymu⁸ sukauptos Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos registruojamos 6952103 „Sukauptos Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos“, o ne 6952102 „Sukauptos atostogų sąnaudos“. 2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų duomenys 6952102 „Sukauptos atostogų sąnaudos“ neleistinais padidinti 14,65 tūkst. Lt, 6952103 „Sukauptos Valstybinio socialinio draudimo sąnaudos“ sumažinti 14,65 tūkst. Lt.

2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučiai teisingai perkelti į 2014-12-31 FBA.

Veiklos rezultatų ataskaitos (VRA) duomenų vertinimas

Lyginant 2014-12-31 VRA duomenis su 2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenimis, - nustatytas 102,34 tūkst. Lt apskaitos duomenų neatitikimas, iš jų:

- VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ str. I. 1. „Iš valstybės biudžeto“ duomenys sumažinti – 72,10 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ str. I. 2. „Iš savivaldybės biudžeto“ duomenys sumažinti – 29,18 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos pajamos“ str. I. 3. „Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų“ duomenys sumažinti – 0,1 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. A. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ str. I. 4. „Iš kitų finansavimo šaltinių“ duomenys sumažinti – 0,9 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ str. I. „Darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąnaudos“ duomenys sumažinti – 73, 71 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ str. II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“ duomenys sumažinti – 1,12 tūkst. Lt;

⁶ Ten pat⁹.

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009 m. birželio 16 d. įsakymas Nr. 1K-190 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymo Nr. 1K-455 dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“.

- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ str. III. „Komunalinės paslaugos ir ryšiai“ duomenys sumažinti – 14,83 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ str. VI. „Kvalifikacijos kėlimo“ duomenys sumažinti – 0,06 tūkst. Lt;
- VRA eilės Nr. B. „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ str. IX. „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“ duomenys sumažinti – 7,59 tūkst. Lt;

Pinigų srautų ataskaitos (PSA) duomenų vertinimas

2014-12-31 Pinigų srautų ataskaitos duomenys atitinka apskaitos registru duomenis, ataskaita parengta vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.

2014-12-31 apskaitos registro „Didžioji knyga“ duomenys teisingai perkelti į 2014-12-31 PSA.

Grynojo turto pokyčių ataskaita (GTPA) duomenų vertinimas

Viešojo sektoriaus subjekto GTPA sukaupto perviršio ar deficito straipsnyje pateikiama informacija apie sukaupto perviršio ar deficito likučius ataskaitinio laikotarpio pradžioje bei pabaigoje ir jų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį, taip pat lyginamoji praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija. GTPA nurodyta ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma turi sutapti su Veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamame straipsnyje nurodyta atitinkamo ataskaitinio laikotarpio grynojo perviršio ar deficito suma.

Atskirų straipsnių sumos sutampa su Finansinės būklės ataskaitos (str. eil. Nr. F. IV.; F. IV. 1.; FIV. 2.), Veiklos rezultatų ataskaitos atitinkamuose straipsniuose pateikta informacija.

Dėl Aiškinamojo rašto

Viešojo sektoriaus subjektas, sudarydamas Aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6-ojo VSAFAS reikalavimus. Aiškinamojo rašto pastabų galima neteikti, jeigu ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose atitinkamos informacijos nėra, t. y., finansinių ataskaitų straipsnių sumos lygios nuliui. Jei ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumos, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingai pasikeitė, turėtų būti nurodomos tokių pasikeitimų priežastys. Aiškinamajame rašte detalizuojamos Veiklos rezultatų, Finansinės būklės, Grynojo turto pokyčių, Pinigų srautų ataskaitose nurodytos sumos tiek, kiek reikalauja šis ir kiti VSAFAS, teisingai suprasti finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai.

Audito metu nustatyta, kad Šilutės r. savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos buhalterė, atsakinga už Gardamo pagrindinės mokyklos apskaitos duomenų teisėtumą, nurodė Aiškinamojo rašto pastabų numerius prie finansinių ataskaitų straipsnių. Aiškinamajame rašte detalizuotos finansinėse ataskaitose nurodytos sumos.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁹ 4 p., už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis Taisyklių 20 p., vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

duomenis. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių¹⁰ 6.6.2. str. nuostatose numatyta, kad biudžetinės įstaigos vadovas užtikrina, kad būtų laiku priimami sprendimai, susiję su buhalterine apskaita.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹¹ 35 straipsniu, už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.

Rekomendavome Šilutės Gardamo pagrindinės mokyklos direktorei

Skubiai imtis priemonių ir iki 2015 metų balandžio 30 d., Šilutės rajono savivaldybės konsolidavimo proceso užbaigimo, ištaisyti nustatytus neatitikimus.

Mokyklos direktorė 2015-05-11 raštu Nr. V15-1.12.-21 informavo, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti:

- Koreguotas 2014-12-31 suvestinis apskaitos registras „Didžioji knyga“;
- Sąskaitų 6952102 duomenys padidintos 14,651 tūkst. Lt, atitinkamai sukauptos valstybinio socialinio draudimo sąnaudos sumažintos 14,651 tūkst. Lt;
- Pakoreguota pasitelkiant programuotojus klaida po sąskaitų uždarymo;
- Neatitikimai suvestinio apskaitos registro 2014-12-31 „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių po sąskaitų uždarymo 102,337 tūkst. Lt panaikinti.

Pridėta klaidų ištaisymą pateisinančių dokumentų kopija: suvestinis apskaitos registras „Didžioji knyga“.

III. Kontrolės ir audito tarnybos 2015-04-29 raštas Nr. K10-(3.1.8.)-39 dėl atliktų audito procedūrų ilgalaikio turto – žemės tikrosios vertės apskaitos srityje.

Atlikome pagrindines audito procedūras iš viso – 47 VSS, tarp jų ir Gardamo pagrindinėje mokykloje. Pagal įstaigos pateiktus apskaitos dokumentus bei kt. papildomus dokumentus bei duomenis, buvo patikrinta: ar finansinių metų pabaigoje patikslina žemės sklypų tikroji vertė; ar pagal panaudą perduotų žemės sklypų registracija atvaizduota nebalansinėje sąskaitoje.

Žemės tikroji vertė yra nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis. Pagal masinio vertinimo vertės paskaičiavimą 2015-01-01 vertė nustatyta 2014 m., t.y., 2014-12-31 duomenimis.

Ilgalaikio materialiojo turto vienetai (žemė), kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte.

VSS patikslina turto tikrąją vertę kiekvienų finansinių metų pabaigoje, prieš rengdamas metines finansines ataskaitas. Turto tikroji vertė taip pat turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį, VSS gavus naujos informacijos, kuria vadovaujantis tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas, ir (arba) atsiradus naujų aplinkybių (pavyzdžiui, atlikus turto esminio pagerinimo darbus). Turto tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) apskaitoje registruojamas tiesiogiai grynojo turto, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo // V. žinios, 2005, Nr. 67-2431.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

Nustatyti neatitikimai:

1. Gardamo pagrindinė mokykla, nesivadovavo 12-ojo VSAFAS¹² 65 str. reikalavimais, prieš rengdama metines finansines ataskaitas, nepatikslino žemės tikrosios vertės finansinių metų pabaigoje.
2. Gardamo pagrindinės mokyklos buhalteris 2014-12-31 suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ 12 sąskaitoje „Ilgalaikis materialusis turtas (žemė)“ padidino arba sumažino žemės sklypų vertę.
3. Nepatikslingės žemės tikrosios vertės finansinių metų pabaigoje, netinkamai padidinęs arba sumažinęs Didžiojoje knygoje žemės sklypų vertę, apie ilgalaikį turtą – žemę buhalteris metinėse finansinėse ataskaitose pateikė nepatikimą informaciją.

Rekomendavome Gardamo pagrindinės mokyklos direktorei

1. Įpareigoti atsakingus asmenis raštu paaiškinti nustatytų neatitikimų susidarymo priežastis.
2. Laiku vykdyti teisės aktų reikalavimus, kad būtų užtikrintas pateikiamos apskaitos informacijos patikimumas.
3. Skubiai imtis priemonių ir iki 2015-05-11, ištaisyti nustatytus neatitikimus.

Mokyklos direktorė 2015-05-11 raštu Nr. V15-1.12.-22 informavo, kad visi nustatyti neatitikimai ištaisyti:

- Tikroji žemės vertė patikslinta pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis;
- Memorialiniame orderyje Nr. 12 „Ilgalaikis turtas“ atliktas atitaisymas, surašant buhalterinę pažymą, pritaikius antrinį įrašą;
- Pagal koreguotą 2014-12-31 suvestinį apskaitos registrą „Didžioji knyga“, pataisytos metinės finansinės ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Segmentų ataskaita koreguotas 2014-12-31 Aiškinamasis raštas.

Pridėtos klaidų ištaisymą pateisinančių dokumentų kopijos: pataisytos metinės finansinės ataskaitos, buhalterinės pažymos, suvestinis apskaitos registras „Didžioji knyga“, 2014-12-31 Aiškinamasis raštas.

IV. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-09-03 raštas Nr. K.6-(3.1.8.)-62 dėl atliktos audito tikrinimo procedūros – finansinių ataskaitų viešinimo vertinimo.

Audito metu atlikome vertinimą, ar Šilutės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektai 2014 metų pirmąjį ketvirtį, pusmetį vykdė Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo nuostatų reikalavimus.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹³ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“¹⁴ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 55-2085.

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 33 straipsnis.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymas Nr. 1K-213 // V. žinios, 2008, Nr. 70-2685.

Vadovaujantis Šilutės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁵ patvirtintų Taisyklių 27 straipsnio nuostatomis, tarpinių ir metinių ataskaitų rinkiniai skelbiami ne vėliau kaip per 10 dienų nuo ataskaitų pateikimo Savivaldybės administracijos Biudžeto ir finansų skyriui dienos. Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktorius 2013-04-10 įsakymu Nr. A1-354¹⁶ pavedė Šilutės rajono savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams finansinių ataskaitų rinkinius pateikti Biudžeto ir finansų skyriui: I-ojo ketvirčio ataskaitų pateikimo terminas iki balandžio 25 d. (savarankiškai apskaitą tvarkančios savivaldybės kontroliuojamos biudžetinės įstaigos, Centralizuota buhalterija), pusmečio ataskaitų pateikimo terminas iki liepos 25 d.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁷ 16 straipsnio, 33 straipsnio 1 dalies nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁸ 35 straipsniu, *už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.*

Išvada: vertinimo metu 2014-09-03 nustatyta, kad Šilutės r. Gardamo pagrindinė mokykla laiku, iki 2014 m. balandžio 25 d., nepaskelbė savo interneto svetainėje 2014 metų pirmojo ketvirčio finansinių ataskaitų rinkini, ir iki 2014 m. liepos 25 d., nepaskelbė savo interneto svetainėje 2014 metų pusmečio finansinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

¹⁵ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. birželio 4 d. įsakymas Nr. A1-579 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės ir jai pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų Savivaldybės kontroliuojamų subjektų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklės“.

¹⁶ Šilutės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. A1-354 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo grafiko patvirtinimo“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212, 16; 33.1. str. // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046.

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymas Nr. X-1212 // V. žinios, 2007, Nr. 77-3046, 35 straipsnis.