



## LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### DĖL VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ ŠVIETIMO CENTRO 2013 METŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ATASKAITŲ AUDITO ATASKAITA

2014 m. sausio 24 d. Nr. AR 3.7-1  
Lazdijai

#### I. IŽANGA

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. O1.5-6.

*Auditų tikslas* - nustatyti, ar VšĮ Lazdijų švietimo centro finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę įstaigos būklę, 2013 m. finansinės veiklos rezultatus pagal Lietuvos Respublikos galiojančius ir viešosioms įstaigoms finansinės atskaitomybės parengimą reglamentuojančius įstatymus bei kitus teisės aktus.

*Auditą atliko* – rajono savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas ir kontrolieriaus pavaduotoja Ramutė Dapkūnienė.

*Auditų subjektas* – VšĮ Lazdijų švietimo centras (toliau tekste – centras), kuris yra juridinis asmuo, turintis ūkinę, finansinę, organizacinę ir teisinį savarankiškumą, įstatymu ir kitu teisės aktu nustatyta veikimo, iniciatyvos bei sprendimų priėmimo laisvę.

Centro buveinė – Seinų g. 1, 67113 Lazdijai, kodas 195470645.

Viešosios įstaigos steigėjas ir vienintelis dalininkas – Lazdijų rajono savivaldybės taryba, kurios turtinis įnašas dalininko kapitalui suformuoti 2013-12-31 sudarė 40068 Lt.

Tikrinamuoju laikotarpiu galioja naujos redakcijos centro įstatai, patvirtinti Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. 5TS-684 „Dėl VšĮ Lazdijų švietimo centro įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ ir įregistruoti Juridinių asmenų registre 2013 m. balandžio 24 d.

Audituojamu laikotarpiu VšĮ Lazdijų švietimo centro direktore dirbo Eglė Mačionienė, finansininkė – Lina Miknevičienė. Auditą atlikome remdamiesi prielaida, kad VšĮ Lazdijų švietimo centro direktorė pripažsta ir supranta, kad yra atsakinga už apskaitos organizavimą pagal Buhalerinės apskaitos įstatymo reikalavimus bei už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą laiku atitinkamoms institucijoms įstatymu nustatyta tvarka.

Audituojamasis laikotarpis – 2013 metai.

Audito ataskaitoje yra pateikti tik reikšmingi dalykai, kuriuos pastebėjome audito metu. Nepriklausoma nuomonė dėl centro finansinės ataskaitos, kuri parodo tikrą ir teisingą 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2013 m. veiklos rezultatus, atitinkančius Lietuvos Respublikos teisės aktams, pareikšta audito išvadoje.

Ataskaita ir išvada teikiama Lazdijų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Lazdijų rajono savivaldybės merui ir VŠĮ Lazdijų švietimo centro direktorei.

## **II. AUDITO APIMTIS IR METODAI**

Centro finansinis auditas atliktas už laikotarpi nuo 2013-01-01 iki 2013-12-31. Centras mūsų tarnybai pateikė minėto laikotarpio pirminius apskaitos dokumentus, Balansą pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis, Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis, Aiškinamąjį raštą prie 2013 m. balanso, šešias Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (forma Nr. 2) ir Įstaigos veiklos ataskaitą.

Finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr. 1K-372 patvirtintomis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinių kompanijų dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklėmis (su vėlesniais pakeitimais) ir taikant bendruosius apskaitos principus.

Atlikus reikšmingumo lygio nustatymą, nustatyto kiekybiškai svarbios audito sritys. Audito tikslams pasiekti, atlikome pagrindines audito procedūras darbo užmokesčio, ilgalaikio turto srityse, vertinome vidaus kontrolę bei atlikome analitines procedūras pajamų ir sąnaudų srityse.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbių metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas) ir analizė (tam tikrų duomenų). Šis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>1</sup> ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio auditu nuomonei pareikšti.

## **III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS**

Centras 2013 m. iš Lazdijų rajono savivaldybės gavo finansavimą – 194770 Lt veiklos išlaidoms padengti, iš jų 48870 Lt mokinio krepšelio lėšos. 2013 m. iš projekto VPI-2-2-ŠMM-04-V-04-001 „Kūrybingumo plėtra Lietuvos bendrojo lavinimo mokyklose pritaikant ir įdiegiant kūrybinių partnerystės modelį“ vykdytojo Ugdymo plėtotės centro gavo 38711 Lt.

Centro pajamas sudaro paslaugų pardavimo pajamos, tai įprastinės veiklos operacijos ir kitos veiklos pajamos. 2013 m. centras už suteiktas paslaugas pajamų gavo 183099,01 Lt:

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontroleriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

- 27927,00 Lt - už organizuojamus seminarus ir kursus;
- 138481,57 Lt – už renginių ir mokymų organizavimą;
- 317,00 Lt - už ECDL testų laikymą;
- 10603,78 Lt – už daugiabučių namų renovacijos projekto administravimą;
- 5680, Lt - nuomas pajamos.

Kompensuotinos sąnaudos 2013 m. sudarė 250417,41 Lt - tai sąnaudos, kurios kompensuojamos iš finansavimo pajamų.

Centro sąnaudos – tai įprastinės veiklos metu, centro turto (pinigų, atsargų, įrangos) sumažėjimas ar sunaudojimas bei įsipareigojimų kitoms įstaigoms, įmonėms ar asmenims padidėjimas, siekiant uždirbtį pajamas per ataskaitinį laikotarpį.

2013 m. centras patyrė sąnaudų 459484 Lt:

- Suteiktų paslaugų sąnaudos – 76261 Lt;
- Veiklos sąnaudos, iš jų:
  - Darbuotojų išlaikymo – 312896,22 Lt;
  - Ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 20975,84 Lt;
  - Patalpų išlaikymo – 17100,98 Lt;
  - Ryšių - 4246,43 Lt;
  - Kitos veiklos – 28003,64 Lt.

2013 m. centro veiklos rezultatas – 25968 Lt nuostolis.

Auditu metu reikšmingų finansinių ataskaitų koregavimų nebuvo, nes reikšmingų skirtumų metinėse ataskaitose nenustatėme. Reikšmingų rizikų ar neapibrėžtumų audito metu nenustatėme.

Įstaigos direktorės įsakymu atlikta metinė inventorizacija. Inventorizacijos metu reikšmingų skirtumų nenustatyta.

Atlikus centro veiklos analizę, galime teigti, kad finansiniai rodikliai yra pakankamo dydžio, todėl bent vienerių metų laikotarpyje veiklos tēstinumo problemų neturėtų kilti, be to, centro veiklos tēstumas priklauso nuo skiriamo finansavimo.

### **3. 1. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas**

Atlikus auditu procedūras nustatyta, kad centre vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinių jai keliamų tikslų įgyvendinimą; 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. Vidaus kontrolės sistema visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip gera.

### **3.2. Kiti pastebėjimai**

Auditu ataskaitoje nurodomi kiti pastebėjimai, kurie įtakos metinės finansinės atskaitomybės ataskaitoms neturėjo.

1. Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2013-05-30 sprendimu Nr. 766 ir 2013-10-31 sprendimu Nr. 5TS-870 patvirtintame VšĮ Lazdijų švietimo centro etatinį darbuotojų pareigybų sąraše numatyta pareigybė „Finansininkas“, nors tokios sąvokos nėra Buhalterinės apskaitos įstatyme<sup>2</sup>. Šio įstatymo 2 straipsnio 21 dalyje reglamentuota, kad fizinis asmuo, tvarkantis ūkio subjekto buhalterinę apskaitą yra vyriausiasis buhalteris arba buhalteris.

Mūsų nuomone, centre pasirinktas netinkamas pareigybės įvardijimas, kurio nereglementuoja teisės aktai.

2. Pastebėta, kad darbuotojai leidžiami kasmetinių atostogų po 1 dieną.

Tuo pažeistos LR Darbo kodekso 172 straipsnio nuostatos, kurios numato, kad darbuotojo pageidavimu kasmetinės atostogos gali būti suteikiamos dalimis, tačiau viena iš kasmetinių atostogų dalių negali būti trumpesnė kaip keturiolika kalendorinių dienų. Darbo kodeksas nenumato iš kiek dalių gali susidëti kasmetinės atostogos. Tačiau, mūsų nuomone, leidžiant darbuotojus kasmetinių atostogų po vieną dieną, neekonomiškai naudojamos centro lëšos, skirtos darbo užmokesčiu, nes atostogų leidžiant tik darbo dienomis, išmokamos didesnės atostoginių sumos.

### **REKOMENDACIJOS**

VšĮ Lazdijų centro direktorei rekomenduojame:

1. Inicijuoti Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimą dėl centro vyr. buhalterio arba buhalterio pareigybės įteisinimo.
2. Suteikiant darbuotojams kasmetines atostogas, vadovautis Darbo kodekso nuostatomis ir racionaliai bei taupiai naudoti centro lëšas.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir auditu tarnybą informuoti iki 2014 m. kovo 24 d.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

Kontrolieriaus pavaduotoja

Ramutė Dapkūnienė

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2 str. 21 dl. ( Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2012, Nr. 83-4348; 2012, Nr. 51-2531).