



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO R. JONIŠKĖLIO GABRIELĖS  
PETKEVIČAITĖS-BITĖS GIMNAZIJOS  
2021 METŲ FINANSINIO  
AUDITO ATASKAITA**

2022 m. balandžio 12 d. Nr. A– 2

Pasvalys

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.pasvalys.lt](http://www.pasvalys.lt)

---

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

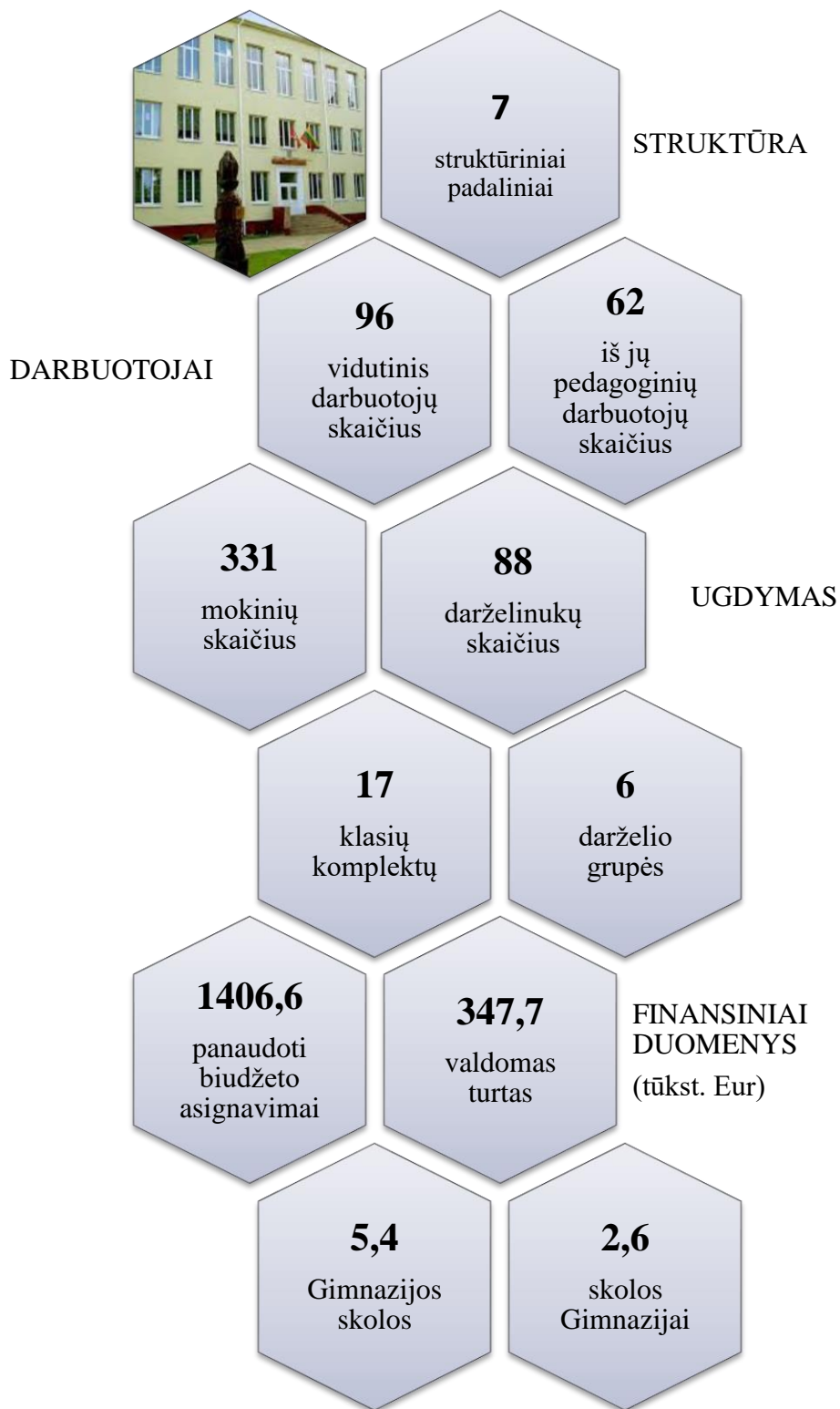
Audito ataskaita pateikta: Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos, Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijai.

---

## TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI APIE GIMNAZIJA.....	4
ĮŽANGA .....	5
AUDITO REZULTATAI .....	7
1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS .....	7
1.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiai teisingas .....	7
1.2. Finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme .....	7
2. VALDANT LĖŠAS IR TURTAŲ NUSTATĖME TRŪKUMŲ .....	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	14
AUDITO APIMTYS IR METODAI .....	16

## PAGRINDINIAI FAKTAI APIE GIMNAZIJA



## IŽANGA

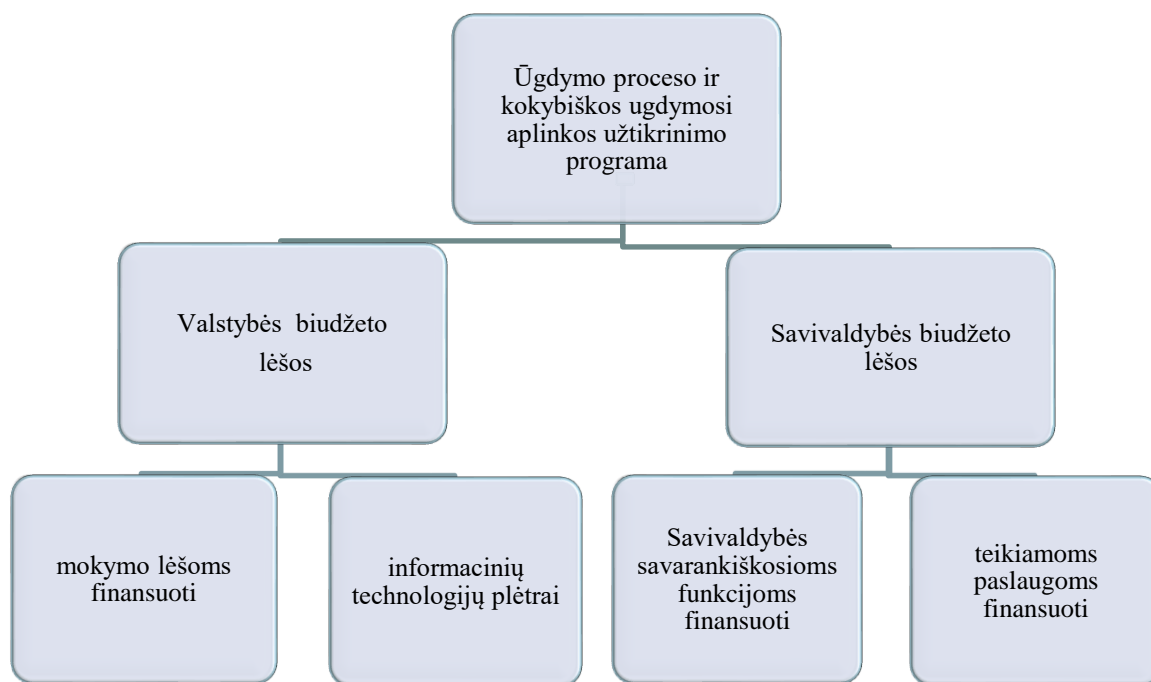
### Informacija apie audituojamą subjektą

Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazija (toliau – Gimnazija) yra biudžetinė įstaiga. Gimnazijos pagrindinė paskirtis – ugdymas. Ji vykdo ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio, vidurinio ir neformaliojo ugdymo programas.

Gimnazija turi 5 centrus ir 2 skyrius: Deglėnų daugiafunkcij centrą; Nakiškių daugiafunkcij centrą; Norgėlų daugiafunkcij centrą; Švobiškio daugiafunkcij centrą; Meškalaukio daugiafunkcij centrą; Narteikių skyrių; Joniškėlio skyrių.

Gimnazija vykdo Ūgdymo proceso ir kokybiškos ūgdymosi aplinkos užtikrinimo programą, kuri yra finansuojama dviejų šaltinių.

1 pav. Įstaigos vykdomos programos finansavimo šaltiniai



Šaltinis. Pasvalio rajono savivaldybė Kontrolės ir audito tarnyba

### Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>1</sup>, Biudžeto sandaros įstatymą<sup>2</sup> ir Vietos savivaldos įstatymo<sup>3</sup> reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai

<sup>1</sup> Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.;

<sup>2</sup> Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;

<sup>3</sup> Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 7 punktas;

valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome Gimnazijos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus<sup>4</sup>. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Gimnazijos 2021 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (16 psl.)

## **Gimnazijos vadovybės kompetencija**

Įstaigos vadovas atsako už Gimnazijos finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą, už organizacinę, techninę ir finansinę Gimnazijos veiklą, materialinių vertybių apsaugą<sup>5</sup>. Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme<sup>6</sup>.

Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>7</sup>.

Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme<sup>8</sup>.

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės<sup>9</sup>.

Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris (buhalteris) <...>, kurie tvarko ūkio subjekto apskaitą<sup>10</sup>.

Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme.<sup>11</sup>

---

<sup>4</sup> Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

<sup>5</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007-09-26 sprendimu Nr. T1-142 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės priešgaisrinės tarnybos nuostatų 17.7, 17.13 p.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija), 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574(aktuali redakcija).

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574(aktuali redakcija). 11 str. 1 d.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 2,4,5,6, 7 str.

# AUDITO REZULTATAI

## 1. ATASKAITŲ RINKINIŲ VERTINIMAS

Gimnazija priskirta III konsolidavimo lygiui<sup>12</sup>, ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius.

### 1.1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais teisingas

2. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą<sup>13</sup>. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius.

Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajame rašte paaiškinamos biudžeto išlaidų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose.

Kitus žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato finansų ministras.

Finansų ministras patvirtino<sup>14</sup> valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesnioji lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formas ir jų rengimo taisykles.

3. Gimnazijos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų rinkinio 2021-12-31 duomenimis, 2021 metais Gimnazija gavo 1406,6 tūkst. Eur asignavimų ir visus juos panaudojo. 2020 metais Gimnazijai buvo skirta 1123,0 tūkst. Eur, panaudota 1122,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų. Išlaidos 2021 metais padidėjo dėl 2020 metais Gimnazijoje įvykusios reorganizacijos, nes nuo 2020 m. rugsėjo 1 d. prie Gimnazijos buvo prijungta kita įstaiga – Pasvalio r. Narteikių mokykla-darželis „Linelis“.

Nustatėme, kad visais reikšmingais atžvilgiais Gimnazijos 2021 metų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitų rinkinio duomenys yra teisingi.

### 1.2. Finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme

4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, t.y. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą ir šie duomenys pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaita; pinigų srautų ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; finansinių ataskaitų

<sup>12</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. vasario 15 d. įsakymas Nr. DV-83.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 straipsnio 3 dalis.

<sup>14</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 vėlesniais pakeitimais).

aiškinamasis raštas<sup>15</sup>. Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną<sup>16</sup>, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas ataskaitoje nurodytu atskaitiniu laikotarpiu<sup>17</sup>. Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte detalizuojamos ir paaiškinamos finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitose nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma kitose finansinėse ataskaitose<sup>18</sup>. Sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Nukrypti nuo standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios. Tokiu atveju Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie kiekvieną nukrypimą, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

5. Iki ataskaitų sudarymo apskaitoje turi būti registruotos visos viešojo sektoriaus subjekto atskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai<sup>19</sup>. Viešojo sektoriaus subjekto įsipareigojimas konstatuojamas, jeigu paskutinę atskaitinio laikotarpio dieną yra pakankamai įrodymų, kad įsipareigojimo (dėl buvusiųjų įvykių) atsiradimo tikimybė yra didesnė negu nebuvimo. Atidėjimais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais<sup>20</sup>.
6. Gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinyje reikšmingų iškraipymų nenustatėme.

## 2. VALDANT LĖŠAS IR TURTAŲ NUSTATĖME TRŪKUMŲ

Gimnazijos vadovas yra atsakingas už vidaus kontrolės sukūrimą ir veikimo užtikrinimą Įstaigoje. Vidaus kontrolės tikslai – padėti užtikrinti, kad viešasis juridinis asmuo: laikytųsi teisės aktų, reglamentuojančių viešojo juridinio asmens veiklą, reikalavimų; saugotų turtą nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų; vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomišku, efektyvumu ir rezultatyvumu; teiktų patikimą, aktualią, išsamią ir teisingą informaciją apie savo finansinę ir kitą veiklą<sup>21</sup>.

---

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 26 straipsnio 1 dalis.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 2-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės būklės ataskaita“ 5 p.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (su visais aktualiais pakeitimais) patvirtinto 3-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 p.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 2 straipsnio 25 dalis.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 straipsnio 8 dalis.

<sup>20</sup> 18-ojo VSAFAS 9 ir 10 punktai.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253, 4 straipsnio 1 dalis.



Gimnazijos direktorius įsakymu<sup>22</sup> patvirtino Vidaus kontrolės politiką. Atlikusi vidaus kontrolės vertinimą už 2021 metus, Gimnazija turto valdymo srityje nustatė vidutinę riziką<sup>23</sup>. Audito metu nustatėme turto valdymo neatitikimų teisės aktų reikalavimams, kurie rodo, kad Gimnazijos vidaus kontrolės sistema turto valdymo srityje turi būti stiprinama.

7. Inventorizacija yra svarbiausia kontrolės procedūra, užtikrinanti finansinių ataskaitų duomenų teisingumą, todėl svarbu, kad Įstaiga vadovautųsi teisės aktais, reglamentuojančiais inventorizacijos atlikimo procesą. Inventorizacija – tai turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis. Vadovaudamiesi teisės aktais, viešojo sektoriaus subjektai apskaitos duomenis turi pagrįsti turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis<sup>24</sup>.

Nustatėme, kad Gimnazijoje atliekant 2021 metų inventorizaciją, ne visais atvejais buvo laikomasi teisės aktų reikalavimų. Gimnazijos direktorius įsakymu „Dėl 2021 metų metinės turto ir įsipareigojimų inventorizacijos“<sup>25</sup> komisijai pavedė atlikti inventorizaciją 2021 m. lapkričio 15 d. – gruodžio 1 d., gruodžio 1 d. turto būklei (inventorizaciją atlikti anksčiau, negu nustatyta inventorizavimo data), įsakyme nenurodė kokio turto likučių inventorizacija turi būti atlikta.

Gimnazijos direktoriaus sudarytoje inventorizacijos komisijoje<sup>26</sup> įrašyti ir atsakingi asmenys, kas prieštarauja Inventorizacijos taisyklėms<sup>27</sup>.

Metinę inventorizaciją komisija atliko nesilaikydama direktoriaus nustatytų datų – skolų su tiekėjais inventorizacija atlikta 2021 m. gruodžio 31 d. būklei, nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija – 2021 m. rugpjūčio 31 d., o pinigų ir nebalansinėse sąkaitose apskaityto panaudos, pasaugos ir kitais pagrindais įstaigoje esančio turto inventorizacija nebuvo neatlikta. Apskaitos duomenimis neinventorizuota pagal panaudą gauto turto už 98,5 tūkst. Eur ir 17 vienetų informacinių technologijų už 12,6 tūkst. Eur, kuriuos Savivaldybės administracija Gimnazijai perdavė perdavimo-priėmimo aktu be sutarčių, nes valstybės turtas teisės aktais neperduotas Savivaldybei.

Apie nepakankamą vidaus kontrolę byloja tai, kad Gimnazijoje 2020 metais trejų metų laikotarpiui išsinuomojo daugiafunkcinį kopijavimo aparatą Konica Minolta<sup>28</sup>, kuris neapskaitytas Gimnazijos nebalansinėse sąskaitose.

8. Įstatymas<sup>29</sup> nustato, kad Nekilnojamojo turto registre turi būti užregistruojama patikėjimo teisė į nekilnojamąjį turtą.

Reorganizavus Pasvalio r. Narteikių mokyklą-darželį „Linelis“ ir jį prijungus prie Gimnazijos, Savivaldybės taryba perdavė<sup>30</sup> Gimnazijai visą iki tol Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“

---

<sup>22</sup> Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos direktoriaus 2021 m. vasario 24 d. įsakymas Nr. MV-56.

<sup>23</sup> Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos direktoriaus 2022 m. vasario 4 d. įsakymas Nr. MV-45, 2 priedo 2 punktas.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 straipsnio 9 dalis.

<sup>25</sup> Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos direktoriaus 2021 m. lapkričio 12 d. įsakymas Nr. MV-260.

<sup>26</sup> Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. MV-229.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių (aktuali redakcija) 15.3 punktas.

<sup>28</sup> Konica Minolta nuomos sutartis 2020 m. lapkričio 12 d. Nr.SC04308, Gimnazijoje užregistruota 2020 m. gruodžio 31 d. Nr.AS-32.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996 m. rugsėjo 24 d. Nr. I-1539 (aktuali redakcija) 11 straipsnio 1 dalies 2 punktas.

<sup>30</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. T1-142 „Dėl Pasvalio rajono

valdytą turtą. Patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti perduoti du nekilnojamojo turto objektai: darželo-mokyklos pastatas, esantis, Joniškėlio apyl. sen., Narteikių k., Darželio g. 4 ir lopšelio-darželio pastatas, esantis Joniškėlio m., Maironio g. 13. Patikėjimo teisė į minėtus pastatus neįregistruota Nekilnojamojo turto registre.

9. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad sprendimą dėl Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos priima Savivaldybės taryba ar jos įgaliota institucija.

Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 26 punkte nustatyta, kad išimtinė Savivaldybės tarybos kompetencija – sprendimų dėl disponavimo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu turtu priėmimas, šio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos taisyklių nustatymas. Savivaldybės Taryba leido mokykloms nuomoti patalpas maitinimo paslaugos tiekėjams ir patvirtino Bendrojo lavinimo mokyklų negyvenamųjų patalpų ir kito materialiojo turto nuomos mokinių maitinimui organizuoti tipinę sutartį<sup>31</sup>.

Gimnazija su mokinių maitinimo paslaugos teikėju sudarė patalpų nuomos sutartį<sup>32</sup> (toliau – Sutartis) nesilaikydama Savivaldybės tarybos nustatytos tipinės sutarties formos. Sutarties turinys iš esmės neatitinka tipinės sutarties turinio, jis prieštarauja viešosios teisės ir racionalumo principams<sup>33</sup>.

---

### *Pavyzdžiui*

Sutarties punktai:

5.5. Nuomotojui nevykdant įsipareigojimo savo sąskaita daryti kapitalinį Patalpų remontą. Nuomininkas įgyja teisę arba pats padaryti kapitalinį remontą ir išieškoti remonto kainą iš Nuomotojo, arba įskaityti tą kainą į nuompinigių sąskaitą, arba nutraukti šią Sutartį anksčiau negu numatyta ir išieškoti dėl to patirtus nuostolius.

5.6. Jei dėl nuo Nuomininko nepriklausančių aplinkybių iš esmės pablogėjo naudojimosi Patalpomis sąlygos, Šalys privalo sumažinti nuomos mokesť.

2.2. Patalpas perduoti tinkamas 3.1. punkte nurodytai Nuomininko veiklai. Patalpos turi atitikti priešgaisrinės, sanitarinės–epideminės stoties ar kitų institucijų keliamus reikalavimus. Jei jos tokių reikalavimų neatitinka, ir minėtos institucijos apie tai praneša (nepaisant to, kad reikalavimai gali būti skirti Nuomininkui), Nuomotojas privalo per 10 (dešimt) dienų įvykdyti jų reikalavimus.

2.3. Užtikrinti Nuomininkui komunalinių paslaugų, šilumos bei elektros energijos tiekimą, šiukšlių išvežimo paslaugas. Jei Nuomotojas nepajėgia įgyvendinti šiame punkte numatytų reikalavimų, jis privalo padengti visus Nuomininko dėl to patirtus nuostolius bei už kiekvieną tokį atvejį mokėti 200,00 eurų baudą.

---

savivaldybės turto perdavimo Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijai“.

<sup>31</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. lapkričio 5 d. sprendimas Nr. T1-231 (galiojo iki 2022 m. vasario 25 d.).

<sup>32</sup> Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis 2021 m. liepos 14 d. (be numerio). Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos dokumentų valdymo sistemoje įregistruota 2021 m. liepos 15 d. Nr. AS-20.

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (aktuali suvestinė redakcija) 9 straipsnio 3 ir 4 punktai.

5.1. Nuomotojas, laiku neperdavęs Patalpų Nuomininkui (žr. 2.1 p.), už kiekvieną uždelstą dieną moka delspinigius – 0,2 proc. (dvi dešimtosios procento) nuo viso nuomos mokesčio (žr. 4.1 p.). Nuomotojas, ilgiau kaip 1 mėn. uždelsęs perduoti Patalpas Nuomininkui, privalo (jei to reikalauja Nuomininkas) per 10 d. (dešimt dienų) gražinti Nuomininkui visas pastarojo išlaidas, turėtas Patalpas rengiant, pritaikant savo reikmėms. Išlaidų atlyginimas neatleidžia Nuomotojo nuo pareigos sumokėti delspinigius.

2.8. Pasibaigus šios Sutarties galiojimo terminui, Nuomininkui pageidaujant, suteikti pirmumo teisę pratęsti Sutartį.

- 
10. Vadovaudamasis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 11 d. įsakymu<sup>34</sup>, Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ direktorius panaudos sutartimi<sup>35</sup> perdavė Joniškėlio miesto bendruomenei penkių metų laikotarpiui 116,26 kv. m. patalpas Joniškėlyje, Maironio g. 13. Reorganizavus Pasvalio r. Narteikių mokyklą-darželį „Linelis“, jo sutartinių įsipareigojimų perėmėja – Gimnazija neužtikrino sutartinių įsipareigojimų vykdymo, t. y. nepateikė panaudos gavėjui sąskaitų apmokėjimui už komunalines paslaugas (Sutarties 5 punktas), panaudos sutartis neįregistruota Nekilnojamojo turto registre (sutarties 6 punktas).
11. Įstatymas numato<sup>36</sup>, kad Savivaldybės tarybos ar jos įgaliotos institucijos sprendimu, biudžetinėms įstaigoms Savivaldybės turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais. Savivaldybės taryba nustatė turto perdavimo panaudos pagrindais tvarką ir panaudos sutarties formą<sup>37</sup>.
- Gimnazijos 5 padaliniai – daugiafunkciai centrai yra įsikūrę ir veiklą vykdo Savivaldybės administracijos (seniūnijų) patikėjimo teise valdomose patalpose<sup>38</sup>, tačiau panaudos sutartys su turto valdytojais nesudarytos.
12. Įstatymas numato<sup>39</sup>, kad subjektams, kurie neturi teisės Savivaldybės turtu naudotis panaudos pagrindais neatlygintinai, jis gali būti išnuomojamas. Savivaldybės taryba patvirtino Pasvalio

---

<sup>34</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. spalio 11 d. įsakymas Nr. DV-604 „Dėl negyvenamųjų patalpų perdavimo pagal panaudos sutartį“

<sup>35</sup> Savivaldybės turto panaudos sutartis 2019 m. spalio 11 d. Nr. 1

<sup>36</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (aktuali suvestinė redakcija) 14 straipsnio 1 ir 4 dalys.

<sup>37</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T1-22 (2020 m. spalio 28 d. sprendimo Nr. T1-204 redakcija).

<sup>38</sup> Meškalaucio daugiafunkcis centras – patalpose, esančiose Pasvalio r. sav., Joniškėlio apyl. sen., Meškalaucio k., Tėviškės g. 8 (registro Nr. 35/100387, pastatas pažymėtas plane - 1C2p, unikalus Nr. 6797-9007-3010), patalpų indeksai: 21, 22, 25, bendras plotas 84,94 kv. m (buvusios pradinės mokyklos pastatas).

Nakiškių daugiafunkcis centras – patalpose, esančiose Pasvalio r. sav., Joniškėlio apyl. sen., Nakiškių k., Liepų g. 18 (registro Nr. 44/1133584, pastatas pažymėtas plane 1C1p, unikalus Nr. 4400-1627-1066), patalpos indeksas 1-16, bendras plotas 48,98 kv. m (buvusios pradinės mokyklos pastatas).

Norgėlų daugiafunkcis centras – patalpose, esančiose Pasvalio r. sav., Joniškėlio apyl. sen., Norgėlų k., Ryto g. 30 (registro Nr. 35/132314, pastatas pažymėtas plane 1C1p, unikalus Nr. 6797-0025-2014), patalpų indeksai: 1-17, 1-18, bendras plotas 83,71 kv. m (kultūros namų pastatas, 2021 m. naujai įrengtose patalpose).

Švobiškio daugiafunkcis centras – patalpose, esančiose Pasvalio r. sav., Joniškėlio apyl. sen., Švobiškio k., Kalno g. 9 (registro Nr. 35/93902, pastatas pažymėtas plane 1C2p, unikalus Nr. 6797-8007-0014), patalpų indeksai: 13, 14, 22, bendras plotas – 108,71 kv. m. (kultūros namų pastatas, buvusios pradinės mokyklos patalpose).

Daglėnų daugiafunkcis centras – patalpose, esančiose Parko g. 9, Deglėnų k., Pušaloto seniūnija, Pasvalio r., bendras plotas – 40,16 kv.m.

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (aktuali suvestinė redakcija) 15 straipsnis.

rajono savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašą<sup>40</sup> (toliau – Aprašas). Gimnazijos direktorius 2018 metais sudarė susitarimą<sup>41</sup> su privačiu verslo subjektu neterminuotam laikui ir skyrė Gimnazijos patalpose nemokamai plotą daiktų saugojimo spintoms pastatyti. Verslo subjektas minėtas spintas nuomoja Gimnazijos mokiniams ir iš to gauna pelną. Audito metu informavome Gimnazijos vadovybę, kad leidimas verslo subjektui Gimnazijos patalpose neatlygintinai naudotis plotu komercinei veiklai vykdyti pažeidžia teisės aktus. Reaguodamas į pastebėjimą, Gimnazijos direktorius su tuo pačiu verslo subjektu sudarė patalpų nuomos sutartį<sup>42</sup> nesilaikydamas Savivaldybės tarybos nustatytos tvarkos: plotas išnuomotas be viešo konkurso (Aprašo 5 punktas); nėra Savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimo dėl Savivaldybės turto nuomos (Aprašo 9 p.); sutartis sudaryta neterminuotam laikui (Aprašo 6 p.); sutartis sudaryta ir turtas perduotas nesilaikant Savivaldybės tarybos nustatytų Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties ir perdavimo akto pavyzdinių formų (Aprašo 51 ir 55 punktai).

13. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 4 punktai įpareigoja valstybinėje tarnyboje dirbančius asmenis nešališkai, sąžiningai ir tinkamai atlikti tarnybines pareigas, teisės aktų nustatyta tvarka ir priemonėmis vengti interesų konflikto ir elgtis taip, kad nekiltų abejonių, jog toks konfliktas yra, priimant sprendimus vadovautis įstatymais ir visų asmenų lygybės principu. Asmuo negali sudaryti net tokio konflikto buvimo regimybės, nes visos abejonės dėl jo elgesio kenkia viešajam interesui, kuris turi dominuoti privačių interesų atžvilgiu.

Interesų konfliktų valdymui visose įstaigų veiklos srityse yra aktuali Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 4 straipsnio 1 dalis, kuri nustato valstybinėje tarnyboje dirbančių asmenų<sup>43</sup> pareigą deklaruoti privačius interesus šio įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka pateikiant privačių interesų deklaraciją. Šio įstatymo 2 straipsnio 5 dalis ir 4 straipsnio 3 dalis nustato pareigą privačius interesus deklaruoti biudžetinių įstaigų ir jų padalinių vadovams ir pavaduotojams, viešojo pirkimo procedūrose dalyvaujantiems asmenims, kurių deklaracijų duomenys yra vieši ir Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos (toliau – VTEK) nustatyta tvarka skelbiami VTEK interneto svetainėje.

Audito metu nustatėme, kad VTEK interneto svetainėje viešai skelbiamos 4 Gimnazijos darbuotojų (direktoriaus, direktoriaus pavaduotojo ūkiui, vyriausiojo buhalterio ir vieno pirkimų procedūrose dalyvaujančio asmens) privačių interesų deklaracijos. Gimnazijos direktoriaus pavaduotojų ugdymui, padalinių ir skyrių vedėjų paskelbtų deklaracijų nėra.

14. Audito metu Gimnazijai pateikėme 3 raštus<sup>44</sup> su pastebėjimais dėl netinkamo Gimnazijos nekilnojamojo turto valdymo ir naudojimo, klaidų apskaitant turtą ir apskaičiuojant laikino nedarbingumo pašalpas darbuotojams, nenustatytų terminų pirkimų sutartyse, apskaitos organizavimo ir dokumentų valdymo sistemos tvarkymo trūkumų, pareigybių aprašymų papildymo, metinės turto inventORIZACIJOS vykdymo ir įforminimo, taikomos neteisingos

<sup>40</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T1-36 (aktuali redakcija).

<sup>41</sup> 2018 m. sausio 11 d. susitarimas Nr.2018/01

<sup>42</sup> Naudojimosi Pasvalio r. Joniškėlio Gabrielės Petkevičaitės-Bitės gimnazijos patalpomis nuomos sutartis 2022 m. sausio 3 d. Nr (BN).

<sup>43</sup> Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 2 str. 1 d, 4 str. 1 d.

<sup>44</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2022-01-17 raštas Nr. KS-9 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“, 2022-01-28 raštas Nr. KS-11 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ ir 2022-02-28 raštas Nr. KS-18 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.



kasmetinių atostogų dienų apskaičiavimo tvarkos, išlaidų ekonominės klasifikacijos nukrypimų ir kt.

Gimnazija Nekilnojamojo turto registre įregistravo turto nuomos mokinių maitinimo paslaugos tiekėjui sutartį, išieškojo ligos pašalpų permokas, perskaičiavo ir patikslino nepanaudotų kasmetinių atostogų dienas Gimnazijos darbuotojams, papildė duomenis dokumentų valdymo informacinėje sistemoje, ištaisė apskaitos organizavimo trūkumus ir klaidas, peržiūrėjo ir patikslino pirkimų sutartis, pareigybių aprašymus, biudžeto išlaidas planuoja ir apskaito pagal ekonominės klasifikacijos reikalavimus.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos numeris	Rekomendacija	Numatomi veiksmai (priemonės) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1.	Užtikrinti, kad inventorizacija būtų atliekama teisės aktų nustatyta tvarka, ji apimtų visą Įstaigos turtą ir įsipareigojimus.	Inventorizaciją atliksime teisės aktų nustatyta tvarka. Atsakinga vyriausioji buhalterė.	2022 m. IV ketvirtis
2.	Įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Gimnazijos patikėjimo teisę į valdomą nekilnojamąjį turtą Darželio g. 4, Narteikiai ir Maironio g. 13, Joniškėlis.	Nekilnojamo turto registre įregistruosime Gimnazijos patikėjimo teisę į valdomą nekilnojamąjį turtą Darželio g. 4, Narteikiai ir Maironio g. 13, Joniškėlis. Atsakingas direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams.	2022 m. III ketvirtis
3.	Nekilnojamojo turto nuomos sutartį su mokinių maitinimo paslaugos teikėju sudaryti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.	Nekilnojamo turto nuomos sutartis su mokinių maitinimo paslaugos teikėju sudarysime Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Atsakingas direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams.	2022 m. III ketvirtis
4.	Sudaryti panaudos sutartis su patalpų, kuriose įsikūrę Gimnazijos daugiafunkciai centrai, turto valdytojais.	Sudarysime panaudos sutartis su patalpų, kuriose įsikūrę Gimnazijos daugiafunkciai centrai, turto valdytojais. Atsakingas direktorius.	2022 m. IV ketvirtis
5.	Užtikrinti panaudos sutartyje su Joniškėlio miesto bendruomene nustatytą sutartinių įsipareigojimų vykdymą: panaudos sutartį įregistruoti Nekilnojamojo turto registre; pateikti bendruomenei sąskaitas už komunalinius paslaugas.	1. Panaudos sutartį su Joniškėlio miesto bendruomene užregistruosime Nekilnojamo turto registre. Atsakingas direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams. 2. Joniškėlio miesto bendruomenei laiku pateiksime sąskaitas už komunalines paslaugas. Atsakinga vyriausioji buhalterė.	2022 m. II ketvirtis
6.	Nutraukti patalpų (ploto) nuomos sutartį, sudarytą pažeidžiant teisės aktus, su privačiu subjektu, teikiančiu daiktų saugojimo spintų paslaugą. Esant poreikiui, paslaugos teikėją parinkti ir	Nutrauksime patalpų (ploto) nuomos sutartį, sudarytą su privačiu subjektu, teikiančiu daiktų saugojimo spintų paslaugą. Esant poreikiui parinksime	2022 m. III ketvirtis

	sutartį sudaryti savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.	paslaugos teikėją ir sudarysime sutartis Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Atsakingas direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams.	
7.	Užtikrinti, kad visi Gimnazijos darbuotojai, kuriems Įstatymas numato pareigą deklaruoti privačius interesus, pateiktų deklaracijas teisės aktų nustatyta tvarka	Visi Gimnazijos darbuotojai, kuriems Įstatymas numato pareigą deklaruoti privačius interesus, pateiks ir, esant reikalui, patikslins deklaracijas teisės aktų nustatyta tvarka. Atsakingas direktorius.	2022 m. II ketvirtis

Priemonės ir terminus rekomendacijų plane pateikė Gimnazija.

Atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Direktorius  
(pareigos)

Vytautas Jurėnas  
(vardas, pavardė)

v.jurenas@pasvalys.lt, tel. 861889255  
(kontaktinė informacija)

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

## AUDITO APIMTYS IR METODAI

### Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nuomonę.
- įvertinti audituojamos įstaigos 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nuomonę.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Gimnazijos 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2021 metus: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); aiškinamasis raštas.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo	2021 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 344,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 347,7 tūkst. Eur.



turto likučiai					
2021 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Gimnazija gavo 1510,4 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 1508,2 tūkst. Eur sąnaudų.				
Duomenys apie įstaigos mokėtinas ir gautinas sumas 2021 m.	Gimnazijos gautinos sumos: 2021 metų pradžioje – 1,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 2,6 tūkst. Eur (neskaitant sukauptų gautinų sumų). Gimnazijos mokėtinos sumos: 2021 metų pradžioje sudarė 4,4 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 5,4 tūkst. Eur. (neskaitant sukauptų mokėtinų sumų).				
Įstaigai skirta asignavimų 2021 metais (tūkst. Eur)			<b>Iš jų</b>	<b>Iš jų darbo</b>	<b>Iš jų</b>
	<b>Asignavimai pagal šaltinius</b>	<b>Iš viso</b>	<b>išlaidoms</b>	<b>užmokesčiui</b>	<b>turtui</b>
	<b>Skirta iš viso (planas su patikslinimais):</b>	<b>1406,8</b>	<b>1397,1</b>	<b>1183,6</b>	<b>9,7</b>
	<b>Iš jų:</b>				
	Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti	<b>485,4</b>	<b>485,4</b>	<b>361,5</b>	<b>0</b>
	Mokymo lėšos	874	867,3	807,0	6,7
	Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasėkmių mažinimo priemonėms skirtos lėšos	10,2	7,2	0	3,0
	Valstybės biudžeto lėšos	16,4	16,4	14,5	0
	Lėšos teikiamoms paslaugoms finansuoti	20,8	20,8	0,6	0
	Įstaiga panaudojo asignavimų 2021 metais (tūkst. Eur).			<b>Iš jų</b>	<b>Iš jų darbo</b>
<b>Panaudoti asignavimai pagal šaltinius</b>		<b>Iš viso</b>	<b>išlaidoms</b>	<b>užmokesčiui</b>	<b>turtui</b>
<b>iš viso:</b>		<b>1406,8</b>	<b>1397,1</b>	<b>1183,6</b>	<b>9,7</b>
<b>Iš jų:</b>					
Savivaldybės savarankiškosioms funkcijoms finansuoti		<b>485,4</b>	<b>485,4</b>	<b>361,5</b>	<b>0</b>
Mokymo lėšos		874	867,3	807,0	6,7
Ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasėkmių mažinimo priemonėms skirtos lėšos		10,2	7,2	0	3,0
Valstybės biudžeto lėšos		16,4	16,4	14,5	0
Lėšos teikiamoms paslaugoms finansuoti		20,8	20,6	20,6	0
Veikusios pavaldžios,	Nėra				

kontroluojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos	
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Pabrėžtini dalykai	Auditas atliekamas karantino dėl COVID-19 pandemijos metu (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. vasario 26 d. nutarimu Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021 m. birželio 28 d. nutarimo Nr. 506 redakcija) (su visais aktualiais pakeitimais) <sup>45</sup> ), dėl to buvo apribotas, audito procedūrų, atliekamų tiesioginio kontakto metu, atlikimas.
Auditas atliktas:	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pagal Tarptautinius audito standartus<sup>45</sup>.</li> <li>• siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos 2021 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turtą, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti laikantis teisės aktų, Įstaigai patikėjimo teise perduoti Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami 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, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų.</li> </ul> <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Gimnazijos FAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Gimnazijos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, FBA – viršijanti 10,5 tūkst. Eur, VRA –105,01 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Gimnazijos BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 47,98 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.</p>

<sup>45</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

<i>Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2021 metų ataskaitų rinkinių duomenų</i>	
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<p>Turto srityje nustatėme riziką:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• užregistruotas ne visas / neteisingai užregistruotas turtas, registravimo laiku apskaitoje, vertės tikslinimo, duomenų apie turta patikimumo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turta.</li> </ul> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Įsipareigojimų vertinimo, užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</li> </ul> <p>Pajamų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• duomenų apie pajamas patikimumo.</li> </ul> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dėl atostogų rezervo apskaitos; atidėjinių pensinį amžių sukakusiems darbuotojams, kito subjekto patirtų sąnaudų pripažinimas gimnazijos sąnaudomis.</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, svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• turtas;</li> <li>• trumpalaikiai įsipareigojimai;</li> <li>• darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;</li> <li>• kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos.</li> </ul>
<p>Sritys, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)</p>	<p>Atliekant Gimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.</p>
<p>Turto sritis</p>	<p>Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).</p>
<p>Įsipareigojimų sritis</p>	<p>Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų</p>

	registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: 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 ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Asignavimų panaudojimo sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, ūkinio inventoriaus, prekių ir kitų paslaugų, socialinių išmokų (pašalpų), ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą, apskaitos registru duomenų atitikimą ataskaitų duomenims. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumo	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darbo užmokesčio sritis;</li> <li>• Pirkimų sritis;</li> <li>• Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo ir dokumentų valdymo, informacijos viešinimo sritys.</li> </ul>
Darbo užmokesčio srityje	Atlikome: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Įstaigoje patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos atitikties teisės aktų reikalavimams ir išsamumo vertinimą;</li> <li>• darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams, pareigybių aprašymų tinkamumo vertinimą;</li> <li>• pareiginės algos nustatymo atitiktį teisės aktų nuostatomis;</li> <li>• Darbo užmokesčio esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų (naktinis darbas, viršvalandžiai, ne visas darbo laikas ir pan.) atitiktį teisės aktų nuostatomis;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostoginių, ligos pašalpų apskaičiavimo atitikties teisės aktams vertinimą;</li> <li>• darbuotojų darbo laiko apskaitos tinkamumą.</li> </ul>
Pirkimų srityje	<p>Pirkimų srities reglamentavimo išsamumą;</p> <p>Pirkimų viešumą ir skaidrumą;</p> <p>Pirkimų sutarčių terminų atitiktį teisės aktų nuostatomis.</p>
Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse	<p>Analizavome, ar įstaigoje parengtos ir patvirtintos tvarkos ir taisyklės, reglamentuojančios įstaigos veiklą;</p> <p>Ar įstaigos darbuotojai supažindinti su įstaigoje galiojančiomis tvarkomis ir taisyklėmis;</p> <p>Ar užtikrinama asmens duomenų apsauga įstaigoje;</p> <p>Vertinome, ar įstaiga įsisavinusi vieningą Savivaldybės dokumentų valdymo sistemą.</p>
Viešų ir privačių interesų derinimo sritis	<p>VTER interneto svetainėje patikrinome, ar visi įstaigos darbuotojai, turintys pateikti privačių interesų deklaracijas, jas yra pateikę;</p> <p>Susipažinome su pateiktų deklaracijų turiniu, siekiant išsiaiškinti galimus interesų konfliktus.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Įstatymai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vietos savivaldos įstatymas;</li> <li>2. Biudžeto sandaros įstatymas;</li> <li>3. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;</li> <li>4. Švietimo įstatymas;</li> <li>4. Buhalterinės apskaitos įstatymas;</li> <li>5. Viešųjų pirkimų įstatymas;</li> <li>6. Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas.</li> <li>7. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>8. Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>9. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai;</li> <li>13. Biudžetinių įstaigų įstatymas;</li> <li>14. Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas;</li> <li>15. Europos Bendrasis Duomenų Apsaugos Reglamentas.</li> </ol> <p>Vyriausybės nutarimai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>16. 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</li> </ol>

	<p>17. 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; Įsakymai:</p> <p>18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p> <p>19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).</p> <p>20. 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 vėlesniais pakeitimais).</p> <p>21. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS).</p> <p>Savivaldybės tarybos sprendimai:</p> <p>22. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2019 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-140 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.</p> <p>23. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-77 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su aktualiais pakeitimais).</p>
--	--