



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA  
DĖL MAŽEIKIŲ SPORTO MOKYKLOJE ATLIKTO  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. birželio 13 d. Nr. KT9-6  
Mažeikiai

Auditas atliktas, vykdant 2018-10-15 pavedimą Nr. KT11-3

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė)  
Vyr. specialistė Dalė Balčiūnienė

Auditas pradėtas 2018-10-16  
Auditas baigtas 2019-06-13

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

## TURINYS

<b>Ižanga.....</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai .....</b>	<b>3</b>
<b>Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos .....</b>	<b>5</b>
1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio .....	5
2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio .....	5
3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo .....	5
3.1. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo .....	5
4. Rekomendacijos .....	6
<b>Priedai .....</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 ir 2019 metų veiklos planais<sup>1</sup>. Ši ataskaita yra Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

**Audituojamas subjektas** – Mažeikių sporto mokykla, (toliau - Mokykla) adresas: Pavenčių g. 15, LT-89184 Mažeikiai. Juridinio asmens kodas 190192996. Mokykla yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Mažeikių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Mažeikių rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinis mokyklos tikslas - per sportą skatinti vaikų ir jaunimo saviraišką, ieškoti talentingų sportininkų, sporto, mokslo bei medicinos specialistų parengtomis bei praktikoje patvirtintomis priemonėmis rengti sportininkus, galinčius deramai atstovauti rajonui, apskričiai, šaliai.

**Audituojamas laikotarpis** – 2018 metai.

**Audito tikslas** – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Algirdas Pocevičius, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Audronė Jonušienė.

Mokyklos vadovybė atsakinga už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup> ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškreipimų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo

<sup>1</sup> 2018 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-10 įsakymu Nr. KT1-9; 2019 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. KT1-7

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais)

lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

Audito metu vertinome Mokyklos 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vertinamą žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo iš viso 960,5 tūkst. eurų, pabaigoje – 1366,9 tūkst. eurų.

2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) ir Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo (Nr. 03) programą. Šiai programai įgyvendinti panaudota 398,1 tūkst. eurų biudžeto asignavimų, iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 323,6 tūkst. eurų (81,3 %), prekių ir paslaugų naudojimui 74,1 tūkst. eurų (18,6 %) ir darbdavių socialinei paramai pinigais 0,4 tūkst. eurų (0,1 %).

#### *Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo*

Audito metu vertinome, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų;
- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar perkant prekes, paslaugas ir darbus racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai;
- ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti ataskaitos 1 priede.

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

## AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### ***1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio***

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>3</sup> 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Mokyklos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### ***2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Mokyklos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

### ***3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo***

#### **3.1. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo**

Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>4</sup> ir Savivaldybės turto perdavimo ir priėmimo aktu<sup>5</sup> Mokyklai perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti, disponuoti nekilnojamasis turtas: pastatas - Sporto mokykla ir siurblinė bendra įsigijimo verte. Mokyklos apskaitoje pastatas ir siurblinė apskaitomi kaip vienas turto vienetas – Sporto mokyklos pastatas.

Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>6</sup> ir Savivaldybės turto perdavimo ir priėmimo aktu<sup>7</sup> Mokyklai perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti, disponuoti nekilnojamasis turtas (14 turto vienetų). Perduotas pastatas - Sporto klubo pamatai Sedos g. 57, pastatas – Sporto klubo pamatai ir sporto inžinieriniai statiniai - Stadionas (tribūnos 1500 vietų, aikštelė a1-7176 kv.m., bėgimo takas b1-4480 kv.m., asfalto aikštelė b2 -3457 kv.m., šaligatvio plytelės b3- 165 kv.m, tvoros). Visi šie paminėti nekilnojamojo turto vienetai apskaitomi kaip vienas turto vienetas –

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>4</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2013-07-26 sprendimas Nr. T1-239 “Dėl pastatų perdavimo valdyti patikėjimo teise Mažeikių sporto mokyklai“

<sup>5</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos 2013-07-31 pastatų, patalpų ir statinių perdavimo aktas Nr.TV10-152

<sup>6</sup> Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2015-11-27 sprendimas Nr. T1-339 “Dėl turto perdavimo valdyti patikėjimo teise Mažeikių sporto mokyklai“

<sup>7</sup> Mažeikių rajono savivaldybės administracijos 2015-11-30 perdavimo ir priėmimo aktas Nr.TV10-49

Sporto klubo pamatai, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“<sup>8</sup> 11 punkto reikalavimo, kuriame numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus, tuo labiau, kad Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė<sup>9</sup> nurodyti visi Savivaldybės tarybos sprendimu perduoti nekilnojamieji daiktai. Audito metu dėl šių aukščiau išvardintų neatitikimų buvo teikta rekomendacija, kuri įgyvendinta.

Mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> patvirtinta 1 naktinio sargo pareigybė. Pagal sargo darbo grafiką ir darbo laiko apskaitos žiniaraštį ketvirtadieniais darbuotojas dirba tik 2 valandas, o sekmadieniais jam skiriama poilsio diena. Atkreiptinas dėmesys, kad tuo laiku įstaiga ir joje esantis turtas nėra saugomi. Esant tokiai situacijai, sudaromos sąlygos nepakankamai patikėjimo teise valdomo turto apsaugai. Sporto mokykla po mūsų pateiktos rekomendacijos<sup>11</sup> kreipėsi į Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktorių<sup>12</sup> dėl finansinės galimybės įsteigti dar vieną sargo pareigybę. Iki šiol Savivaldybės administracija atsakymo nepateikė.

#### **4. Rekomendacijos**

Atsižvelgiant į tai, kad audito metu raštu (žr. ataskaitos 3 priedą) buvo pateiktos 2 rekomendacijos, iš kurių viena įgyvendinta iki ataskaitos surašymo, o dėl kitos įgyvendinimo Mokykla kreipėsi į Savivaldybės administraciją, tačiau iki šiol atsakymo negavo, todėl šioje audito ataskaitoje paliekame neįgyvendintą rekomendaciją.

1. Imtis visų įmanomų priemonių, kad būtų užtikrinta patikėjimo teise valdomo turto apsauga.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalė Balčiūnienė

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>9</sup> Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2019-03-22 išrašas

<sup>10</sup> Mažeikių sporto mokyklos direktoriaus 2018-01-02 įsakymas Nr.V1-4 „Dėl mokyklos etatų sąrašo patvirtinimo“

<sup>11</sup> Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018-12-10 raštas Nr. KT8-117 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“

<sup>12</sup> Mažeikių sporto mokyklos 2019-01-04 raštas Nr. D3-1 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“

## PRIEDAI

Audito ataskaitos  
„Dėl Mažeikių sporto mokykloje atlikto  
finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
1 priedas

### Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 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“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-06-30 sprendimas Nr. T1-214 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
- Mažeikių sporto mokyklos direktoriaus 2017-07-03 įsakymas Nr.V1-26 „Dėl Mažeikių sporto mokyklos mažos vertės viešųjų pirkimų tvarkos aprašo“.

Audito ataskaitos  
 „Dėl Mažeikių sporto mokykloje atlikto  
 finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
 2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Imtis visų įmanomų priemonių, kad būtų užtikrinta patikėjimo teise valdomo turto apsauga.	Mažeikių sporto mokykla	1.Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl leidimo sargo pareigybei įsteigti 2.Priklausomai nuo Savivaldybės administracijos atsakymo, steigti sargo pareigybę arba pirkti turto apsaugos paslaugą.	2019-12-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vyriausioji buhalterė Audronė Jonušienė tel. 8 443 75431				

Audito ataskaitos  
 „Dėl Mažeikių sporto mokykloje atlikto  
 finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
 3 priedas

### Raštai pateikti Mažeikių sporto mokyklai“

Eil. Nr.	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Nr.
1.	Dėl finansinio ir teisėtumo audito	2018-10-15	KT8-96
2.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2018-12-10	KT8-117
3.	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2019-03-25	KT8-23