



## BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. [kontrolė@biržai.lt](mailto:kontrolė@biržai.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriui  
Biržų rajono savivaldybės merui  
Biržų rajono savivaldybės tarybai  
Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

### BIRŽŲ „SAULĖS“ GIMNAZIJOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2021-05-21 Nr. K9-2  
Biržai

#### ***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų „Saulės“ gimnazijos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų „Saulės“ gimnazijos 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### ***Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų „Saulės“ gimnazijos išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius<sup>1</sup>.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### ***Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų „Saulės“ gimnazijos 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų „Saulės“ gimnazijos 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų „Saulės“ gimnazijos 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

### ***Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų „Saulės“ gimnazijos metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys atitinka pateiktus Didžiosios knygos duomenis, tačiau neteisingai yra pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos kai kurios sąnaudos apskaitoje. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas rodo pagal jų pobūdį. Vienas iš pagrindinės veiklos sąnaudų straipsnių yra kitų paslaugų sąnaudos<sup>2</sup>. Biržų „Saulės“ gimnazijos veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija, kad kitų paslaugų sąnaudas sudaro – 24660,88 Eur. 11-ojo VSAFAS 12.10 p. nustatyta, kad prie socialinių išmokų sąnaudų priskiriama <...socialinės paramos išmokos fiziniams asmenims nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio...>. Išanalizavus įstaigos kitų paslaugų sąnaudas pastebėta, kad neteisingai prie jų priskirtos 13155,60 Eur socialinės paramos išmokos iš valstybės biudžeto gautos lėšos nemokamam mokinių maitinimui (žiūrėti audito ataskaitos 2.2 p.).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

### ***Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo***

Mes atlikome Biržų „Saulės“ gimnazijos Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2020 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų „Saulės“ gimnazija visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### ***Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Pagal Biržų „Saulės“ gimnazijos ilgalaikio turto apskaitos kortelių duomenis, Nr. 7000003043 pavadinimas „Internato priestatas–jungiamoji dalis“ inventorinis Nr. 11 (įsigijimo suma 44889,94 Eur, nusidėvėjimo suma 24503,72 Eur, likutinė vertė (2020-12-31) 20386,22 Eur) ir Nr. 7000003044 pavadinimas „Mokyklos pastatas 2a.“ inventorinis Nr. 12 (įsigijimo suma 226468,37 Eur, nusidėvėjimo suma 171490,36 Eur, likutinė vertė (2020-12-31) 54978,01Eur), sukurtos atskiros ilgalaikio turto apskaitos kortelės. Pagal nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą, šis turtas užregistruotas, kaip vienas „Pastatas-Mokykla“, plotas 3041,18 kv. m., Gimnazijos buhalterinėje apskaitoje turėtų būti sukurta viena, kaip ilgalaikio turto vieneto apskaitos kortelė (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

<sup>2</sup> LR Finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintas 11-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Sąnaudos“ 12.13 p.

Vyriausybės nutarime<sup>3</sup> nustatyta, kad „Sprendimus dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti savivaldybių turto nurašymo priima: Savivaldybės taryba – dėl: savivaldybės nekilnojamojo turto ar kitų nekilnojamųjų daiktų“. Audituojama įstaiga 2015 m. lapkričio mėn. direktoriaus įsakymu<sup>4</sup> pripažino netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikį materialųjį turtą įstaigos balanse esantį inventoriniu Nr. 14 (įsigijimo vertė 774,15 Eur, nusidėvėjimo suma – 774,15 Eur, likutinė vertė 0,00 Eur) nurašė ir likvidavo. Aukščiau minėtas nekilnojamas turtas (unikalus Nr. 4400-1563-4205) buvo perduotas Savivaldybės tarybos sprendimu patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti juo, tačiau nurašant ir likviduojant į Savivaldybės tarybą nesikreipta, kaip to reikalauja teisės aktai. Patikrinus faktiškai, nustatyta, kad tvoros dalis nuardyta. Biržų „Saulės“ gimnazijos ilgalaikio turto buhalteriniuose dokumentuose apskaitomas nekilnojamas turtas, kuris neįregistruotas registrų centre, pavyzdžiui „Teniso aikštelė“ (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

Audito metu faktiškai patikrinus Biržų „Saulės“ gimnazijos teritorijoje esantį turtą, rastas turtas įrenginys „Riedučių ir dviračių rampa“, kuris nėra užregistruotas buhalterinėje apskaitoje. Nei audituojama įstaiga, nei Savivaldybės administracijos darbuotojai, dokumentų, susijusių su minėto turto perdavimu ir registravimu apskaitoje neturi ir audito metu pateikti negalėjo, todėl nėra aišku, kas turtu disponuoja, kokia turto vertė, kas atsakingas už turto būklę ir priežiūrą, ar įrenginio būklė atitinka sveikatos saugos reikalavimus, patvirtintus Lietuvos higienos normą HN 21:2017 (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriaus įsakymu<sup>5</sup> 2020 m. gruodžio mėn. atsižvelgiant į Biržų „Saulės“ gimnazijos tarybos 2020 m. gruodžio 21 d. nutarimą (Gimnazijos tarybos posėdžio protokolas Nr. GT-3), už 2020 metų veiklos rezultatus skirtos premijos Gimnazijos mokytojams. Nustatyta, kad Biržų „Saulės“ gimnazijos taryba pritarė keturiems darbuotojams išmokėti 4 procentų ir 1 darbuotojui 6 procentų nuo nustatytos pareiginės algos pastovios dalies dydžio premijas. Audito metu įstaiga nepateikė jokių dokumentų, kokias ypač svarbias vienkartinės užduotis darbuotojai atliko arba apie labai gerai įvertintą darbuotojų veiklą, už kurias buvo išmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų premijos. Įstaiga nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų apmokėjimo įstatymo nuostatomis (žiūrėti audito ataskaitos 4.4.1 p.).

Biržų „Saulės“ gimnazijos darbuotojams (15 pareigybių) 2020 m. vasario mėn. direktoriaus įsakymu<sup>6</sup> atsižvelgus į darbuotojų veiklos vertinimo išvadas nustatyta nuo 2020 m. vasario 3 d. iki 2021 m. sausio 31 d. pareiginės algos kintamoji dalis 5 procentai. 2020 m. gruodžio mėn. tiems patiems darbuotojams direktoriaus įsakymu<sup>7</sup> nustatyta nuo 2020 m. gruodžio 1 d. iki 2021 m. sausio 31 d. pareiginės algos kintamoji dalis 10 procentų. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme numatyta, kad kintamosios dalies dydis nustatomas iki kito biudžetinės įstaigos darbuotojų kasmetinio veiklos vertinimo. Įstaigoje nesilaikoma Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų, nustatant darbuotojams pareiginės algos kintamąją dalį per metus du kartus (žiūrėti audito ataskaitos 4.4.3 p.).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 13.1.1 p. (aktuali redakcija).

<sup>4</sup> Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 16 d. įsakymas Nr. V-135 „Dėl į Biržų „Saulės“ gimnazijos balansą įrašyto ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo netinkamu (negalimu) naudoti ir jo nurašymo“.

<sup>5</sup> Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. V-119 „Dėl premijų skyrimo“.

<sup>6</sup> Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriaus 2020 m. vasario 3 d. įsakymas Nr. P-23 „Dėl darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo“.

<sup>7</sup> Biržų „Saulės“ gimnazijos direktoriaus 2020 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. P-113 „Dėl darbuotojų pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo“.



### ***Vadovybės atsakomybė***

Biržų „Saulės“ gimnazijos direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

### ***Auditoriaus atsakomybė***

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2020 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2020 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <https://www.birzai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/235>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė