



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO NARTEIKIŲ DARŽELIO-MOKYKLOS „LINELIS“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. vasario 25 d. Nr. A-6
Pasvalys

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimu Nr. PA-6, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono Narteikių darželyje-mokykloje „Linelis“ atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono Narteikių darželis-mokykla „Linelis“ (toliau – Darželis-mokykla), adresas – Pasvalio rajonas, Narteikių kaimas, juridinio asmens kodas – 190624491.

Audituojamu laikotarpiu Darželiui-mokyklai vadovauja direktorė Dalia Vaišnienė, vyr. finansininke iki 2009 m. balandžio 15 d. dirbo Astra Atraškevičienė, nuo 2009 m. balandžio 21 d. – Vyda Švedarauskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktos tvirtinti metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Darželio-mokyklos pagrindinė veikla — ugdymas pagal formaliojo švietimo pradinio ugdymo programą (kodas 80.10.30) ir neformaliojo švietimo priešmokyklinio ir ikimokyklinio ugdymo programas (kodas 80.10.10).

2009-2010 mokslo metais Darželyje-mokykloje yra 2 jungtinės klasės, kuriose mokosi 26 mokiniai ir 7 darželio-lopšelio grupės, kuriuose ugdoma 110 vaikų. Darželyje-mokykloje dirba 46 darbuotojai, iš jų: 26 - aptarnaujančio personalo, 20 pedagogų ir pedagoginių darbuotojų.

Audito metu vertinome Darželio-mokyklos 2009 metų finansinę atskaitomybę: Aiškinamąjį raštą dėl 2009 m. finansinės atskaitomybės, Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balansą (forma Nr. 1), Pažymą dėl lėšų sąskaityje 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (formos Nr. 1 priedas Nr. 1), Pažymą dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 priedas Nr. 2), Pažymą dėl turto trūkumų 2009 m. (formos Nr. 1 priedas Nr. 3), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitas (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 3), Pažymą dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 3 priedas), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 4), Pažymą dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos (formos Nr. 4 priedas), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 5), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 6), Pažymą dėl lizingo (finansinės nuomos) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų (formos Nr. 6 priedas), Finansinio turto 2009 m. apyskaitą (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2010 m. sausio 1 d. ataskaitą (forma Nr. 8).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1-4 patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete Darželiui-mokyklai skirta 1174,2 tūkst. Lt asignavimų. 1174,2 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, iš jų 751,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Asignavimai buvo tikslinti Savivaldybės tarybos 2009 m. birželio 12 d. sprendimu Nr. T1-125, 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. T1-175, 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. T1-195, 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1-283. Po patikslinimų Darželiui-mokyklai buvo skirta 1127,5 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 1127,5 tūkst. Lt, iš jų 728,5 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Specialiųjų lėšų programai patvirtinta (įskaitant 2008 m. likutį 1,3 tūkst. Lt) 53,8 tūkst. Lt, visos lėšos patvirtintos išlaidoms.

Darželis-mokykla vykdė 3 programas: valstybės deleguotų funkcijų programas 8.1.1.2. „Mokinio krepšelis“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas 8.1.1.2. „Švietimas“ ir 8.1.1.2. „Specialiųjų lėšų programa“. Darželio-mokyklos direktorius 2009 m. vasario 20 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

2009 metais Darželiui-mokyklai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1146,449 tūkst. Lt, t.y. 97 proc. Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų. Neperduota 22,9 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų programai 8.1.1.2. „Švietimas“. Neperduota 11,9 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų programai 8.1.1.2 „Specialiųjų lėšų programa“, iš to skaičiaus 4,8 tūkst. Lt, kurie buvo sumažinti įstaigos negautomis pajamomis.

2009 metų Darželio-mokyklos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 946,4 tūkst. Lt arba 82,55 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 193,249 tūkst. Lt arba 16,86 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 6,8 tūkst. Lt arba 0,59 procento nuo visų išlaidų.

Darželis-mokykla 2009 metų pabaigai turėjo turto (pradine verte) už: 402,4 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 91,9 tūkst. Lt – trumpalaikio; 4,2 tūkst. Lt – atsargų.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2009 metus nuo 17,1 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 40,5 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos (172 sąskaitos „Tiksliniai atsiskaitymai“) metų pradžioje sudarė 5,2 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 5,1 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (11,46 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

- 2 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (11,04 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti

¹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, trumpalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Darželio-mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimas

Darželio-mokyklos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“², o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu³. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

- tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio;
- tarnybinio atlyginimo priedai;
- priemokos;
- vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis

Darželio-mokyklos pedagoginiams darbuotojams darbo užmokestis mokamas iš valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, skirtos mokinio krepšeliui finansuoti.

Darželyje-mokykloje 2009 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 2,61 pedagoginių pareigybių. Užimta 2,61 pedagoginių pareigybių.

Darželis-mokykla 2009 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui išleido 162,0 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. 96 proc. darbo užmokesčio išlaidų (155,6 tūkst. Lt) sudarė tarnybinis atlyginimas, 4 proc. (6,4 tūkst. Lt) – tarnybiniai priedai ir priemokos.

Darželyje-mokykloje atrankos būdu patikrinus pedagoginių darbuotojų tarnybinių atlyginimų nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

² Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

³ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2008 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. ISAK-3545 (Žin., 2009, Nr. 1-15); 2009 m. rugpjūčio 21 d. įsakymas Nr. ISAK-1736 (Žin., 2009, Nr. 101-4229; Nr. 103-4334).

Kitų Darželio-mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimas

Darželyje-mokykloje 2009 m. pabaigai buvo patvirtinta 36,89 darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų. 2009 m. gruodžio 31 d. buvo užimtos visos patvirtintos pareigybės.

2009 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Darželis-mokykla panaudojo 564,1 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų. 96,7 proc. darbo užmokesčio išlaidų (545,4 tūkst. Lt) sudarė tarnybinis atlyginimas, 3,3 proc. (18,7 tūkst. Lt) – priedai ir priemokos.

Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad jie neviršijo nutarimu patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė neviršijant darbo užmokesčiui skitų lėšų nustatyti darbuotojams priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba papildomų darbų vykdymą. Vadovaujantis 2008 m. gruodžio 22 d. Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XI-96 13 straipsniu (redakcija galiojo iki 2009 m. gegužės 19 d.) nustatyta, kad valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai negali naudoti asignavimų sutaupytų dėl darbuotojų ligos ar laisvų etatų.

Darželio-mokyklos direktorius nesivadovavo minėtu įstatymo reikalavimu, neatsižvelgė į sunkią Savivaldybės finansinę padėtį ir įsakymais skyrė darbuotojams priedus, priemokas laikino nedarbingumo laikotarpiu nuo 14 iki 85 procentų dydžio pavaduojamojo darbuotojo darbo užmokesčio už papildomai atliktus darbus. Per 2009 metus priskaičiuota 18,3 tūkst. Lt priedų, priemokų, pavadavimų iš Darželio-mokyklos aplinkai skirtų lėšų. Kai kuriuose Darželio-mokyklos direktoriaus įsakymuose dėl priemokų mokėjimo darbuotojams nenurodyta už kokius konkrečiai papildomus darbus skiriamos priemokos. Darželio-mokyklos darbuotojai už papildomus darbus, už kuriuos skirtos priemokos, šiuos darbus atlikdavo savo pagrindinio darbo metu.

Pažymėtina, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁴ asignavimų valdytojas (įstaigos vadovas) yra atsakingas už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 1990 m. liepos 3 d. įstatymas Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.

2. Lietuvos Respublikos darbo kodekso (toliau – DK) 144 straipsnio 3 dalimi nustatyta, kad maksimalus darbo laikas, įskaitant viršvalandžius, per septynias dienas neturi viršyti keturiasdešimt aštuonių valandų. DK 145 straipsnio 2 dalimi nustatyta, kad darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarką nustato Vyriausybė. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. rugsėjo 30 d. nutarimu Nr. 1195 patvirtintos Darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarkos 2 punktu nustatyta mokytojams ne ilgesnė kaip 36 valandų darbo savaitė. Švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. ISAK-2668 „Dėl išimties atvejų, kada leidžiama dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę“⁵ 3 punktu nustatyta, kad mokykloje trūkstant kvalifikuotų specialistų, suderinus su darbuotojų atstovais ir savivaldybės mokykloje (biudžetinėje įstaigoje) su savivaldybės administracijos direktoriumi ar jo įgaliotu asmeniu, leidžiama dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę, bet ne daugiau kaip 40 valandų per savaitę ir darbas nelaikomas viršvalandiniu.

Darželio-mokyklos dviems mokytojams, dirbantiems 40 val. per savaitę, laikas, viršijantis 36 val. per savaitę, suderintas su Savivaldybės švietimo ir sporto skyriumi. Nuo 2009 m. rugsėjo 1 d. šios dvi mokytojos ir virėja (dirbanti 8 val. per dieną, 40 val. per savaitę) pagal papildomą darbo sutartį įdarbintos dar 15 val. per savaitę (3 val. per dieną). Mokytojams ir virėjai nustatytas darbo krūvis viršija DK 144 straipsnyje nustatytas 48 val. per savaitę.

Darželyje-mokykloje nustatant darbuotojams darbo krūvį, nesivadovaujama Darbo kodekso 144 straipsnio 3 dalies nuostatomis.

3. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1520 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos nuostatų patvirtinimo“ bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimo Nr. 785 „Dėl mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo“ nuostatomis, moksleivio krepšelio lėšos naudojamos švietimo ir mokslo ministro patvirtintam ugdymo planui įgyvendinti, pedagogų tobulinimuisi, vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti, mokyklos valdymui, mokyklos bibliotekai, pedagoginei-socialinei ir psichologinei pagalbai.

Darželis-mokykla 2009 m. gruodžio mėn. priskaičiavo darbo užmokestį ir socialinio draudimo įmokas vyr. finansininkei finansininkei (darbo užmokestis – 680 Lt, VSDĮ –211 Lt) ir vyr. auklėtojai (darbo užmokestis – 2013 Lt, VSDĮ – 624 Lt) iš mokinio krepšelio lėšų. Šių darbuotojų darbo užmokestis turi būti apmokamas iš savivaldybės biudžeto lėšų skirtų mokymo aplinkai.

Darželis-mokykla, vyr. finansininkui ir vyr. auklėtojai apmokėjus atlyginimą ne iš mokymo aplinkai skirtų lėšų, o iš mokinio krepšelio lėšų pažeidė teisės aktų nuostatas.

⁵ Žin., 2005, Nr. 152 – 5609

Dėl to, programos 8.1.1.2. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 3 eilutės „Darbo užmokestis“ 2693 Lt ir 6 eilutės „Socialinio draudimo įmokos“ 834 Lt yra padidinti; programos 8.1.1.2. „Švietimas“ Biudžeto sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 3 eilutės „Darbo užmokestis“ ir 6 eilutės „Socialinio draudimo įmokos“ duomenys tomis pačiomis sumomis – sumažinti

4. Vadovaujantis švietimo ir mokslo ministro 2003 m. lapkričio 10 d. įsakyму Nr. ISAK-1581 patvirtintu Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinio pareiginio aprašo 12 punktu, priešmokyklinio ugdymo pedagogo darbas apmokamas iš dviejų šaltinių: 20 valandų iš valstybės biudžeto, skiriant tikslines dotacijas savivaldybėms, kitos valandos, priklausomai nuo steigėjo patvirtinto priešmokyklinio ugdymo organizavimo modelio, iš steigėjo lėšų. Pasvalio rajono savivaldybės švietimo įstaigų priešmokyklinio ugdymo organizavimo modeliai patvirtinti savivaldybės tarybos 2004 m. gruodžio 22 d. sprendimu Nr. T1-400 (pakeitimas 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1-11).

Nustatyta, kad Darželyje-mokykloje priešmokyklinio ugdymo pedagogui, pažeidžiant Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinio pareiginio aprašo 12 punkto nuostatas, visos darbo valandos buvo apmokamos iš valstybės biudžeto finansuojamo mokinio krepšelio lėšų, viršijant iš valstybės biudžeto lėšų apmokamą dalį (20 val. per savaitę).

Darželis-mokykla, pažeisdama Priešmokyklinio ugdymo pedagogo pavyzdinį pareiginį aprašą, darbo užmokestį priešmokyklinio ugdymo pedagogui mokėjo iš valstybės biudžeto finansuojamo mokinio krepšelio lėšų, viršijant iš valstybės biudžeto lėšų apmokamą dalį (20 val. per savaitę).

5. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994 m. liepos 7 d. įstatymo Nr. I-533 (Žin., 2008, Nr. 113-4290) 6 straipsnyje nustatyta, kad viena iš savivaldybių savarankiškų funkcijų - bendrojo lavinimo mokyklų moksleivių, gyvenviečių kaimo gyvenamosiose vietovėse, neatlygintino pavežėjimo į mokyklas ir į namus organizavimas.

Darželis-mokykla vykdo moksleivių nemokamą pavežėjimą į mokyklą ir į namus, tačiau ši funkcija nėra numatyta įstaigos Nuostatuose, patvirtintuose Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2005 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T1-30 „Dėl Narteikių darželio-mokyklos „Linelis“ nuostatų tvirtinimo. Darželis-mokykla vykdo vaikų, lankančių darželį bei savaitinę grupę, nemokamą pavežėjimą į darželį ir į namus, tačiau pagal Vietos savivaldos įstatymą tokia funkcija nėra numatyta.

Darželio-mokyklos Nuostatuose nenumatyta bendrojo lavinimo mokyklų moksleivių, gyvenviečių kaimo gyvenamosiose vietovėse, neatlygintino pavežėjimo į mokyklas ir į namus

organizavimo funkcija. Darželis–mokykla vykdo nemokamo darželinukų pavežėjimo į darželį ir į namus funkciją, kuri nenumatyta Vietos savivaldos įstatymo nuostatose.

6. Darželis-mokykla, nesivadovaudama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1995 m. lapkričio 13 d. nutarimo Nr. 1428 „Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis“ nuostatomis, su Panevėžio apskrities viršininko administracija nėra pasirašiusi panaudos sutarčių dėl valstybinės žemės, esančios po mokyklos-darželio balanse apskaitytais pastatais, nesuformuoti žemės sklypai, naudojimosi teisė neįregistruota teisės aktų nustatyta tvarka.

Nesuformuoti žemės sklypai po pastatais, dėl jų naudojimo nesudarytos sutartys su Panevėžio apskrities viršininko administracija, naudojimosi teisė neįregistruota Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822) 4 punkto nuostatomis, biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti nebaigtos statybos darbus, vertybinius popierius, skolas (mokėtinas ir gautinas), įsipareigojimus – ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną, vadovaujantis 60 punkto nuostatomis, kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu.

Darželyje-mokykloje atliekama debitorinio – kreditorinio įsiskolinimo inventorizacija, tačiau ne su visais debitoriais ir kreditoriais yra skolų suderinimo aktai.

Todėl negalime pasisakyti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso 35, 38 ir 73 eilutės 172 sąskaitos „Tiksliniai atsiskaitymai“ ir 178 sąskaitos „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ likučiai, Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenys yra teisingi.

8. Pagal suvestinius apskaitos dokumentus, t.y. pagal Apyvartos žiniaraštį, kuriame tvarkoma atsiskaitymų su tiekėjais apskaita, nustatyta, kad Darželis-mokykla 2009 m. sausio 1 d. turėjo debetinį likutį, tačiau Didžiojoje knygoje debetinis likutis nenurodytas. Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio 38 eilutėje duomenys taip pat nenurodyti. Darželio-mokyklos kreditinis įsiskolinimas sumažintas debetinio įsiskolinimo suma.

Dėl to galime pasakyti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 38 ir 73 eilutės „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (178) yra neteisingos.

9. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Apskaitos taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2001, Nr. 30-978; 2006, Nr. 2-16) nuostatos reglamentuoja finansavimo apskaitą, pagrįstą dvejybinio įrašo samprata, ir numato, kad finansavimo iš biudžeto sąskaitos likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro nenurašytų atsargų, debitorinio įsiskolinimo ir kitos sumos.

Darželio-mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 49 eilutė „Finansavimas iš biudžeto“ (230) nurodyta 17,1 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 7,9 tūkst.Lt; nenurašytos atsargos (9 eilutė) metų pradžioje – 2,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 4,2.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto likučius metų pradžioje, teigiame, kad nurodytų sąskaitų dvejybinis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles, todėl balanse finansavimo iš biudžeto likutis neteisingas.

Dėl to negalime pasisakyti dėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ 49 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto“ (230) nurodytų 17,1 tūkst. Lt ir 7,9 tūkst. Lt teisingumo.

10. Apskaitos taisyklių 267 punkto nuostatomis, nenurašytą faktinių išlaidų likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro įsiskolinimas kreditoriams. Atsižvelgiant į 8 punkto pastebėjimą dėl neteisingo kreditorinio įsiskolinimo, teigiame, kad Darželio-mokyklos Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 41 eilutė „Išlaidos iš biudžeto“ (200) sudaro 17,1 tūkst. Lt yra neteisinga.

Dėl to negalime pasisakyti dėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ 41 eilutėje „Išlaidos iš biudžeto“ (200) nurodytų 17,1 tūkst. Lt teisingumo.

11. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 198 punkto nuostatomis, sąskaita 172 „Tiksliniai atsiskaitymai“ skirta atsiskaitymų su tėvais už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse vaikų įstaigose; 200 punkto nuostatomis, apskaičiuotų įmokų sumomis debetuojama sąskaita 172 „Tiksliniai atsiskaitymai“ ir kredituojama 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“; 308 punktu, atsiskaičius apskaitoje registruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą D 400, K 173.

Darželyje-mokykloje gavus pinigus, už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse vaikų įstaigose, apskaitoje neregistruojamas įsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą.

Darželis-mokykla nesivadovauja Apskaitos taisyklių nuostatomis, neregistruoja įsipareigojimo pervesti pajamas į biudžetą.

12. Vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1-205 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Taisyklės) 67 punktu, biudžetinės įstaigos surinktas lėšas perveda į biudžetą priešpaskutinę mėnesio darbo dieną arba, esant būtinybei, iš karto; jeigu pajamos, gautos už teikiamas paslaugas, per mėnesį neviršija 100 litų, biudžetinės įstaigos surinktas lėšas iš sąskaitų perveda į biudžetą priešpaskutinę ketvirčio darbo dieną.

Darželis-mokykla, pažeisdama minėto punkto nuostatas, surinktas lėšas į biudžetą pervesdavo pavėluotai. Specialiosios programos banko sąskaitos likutis 2009 m. sausio 1 d. 1,7 tūkst. Lt, 2009 m. gruodžio 31 d. – 0,2 tūkst. Lt.

Darželis-mokykla nesivadovaudama Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis, specialiųjų programų lėšas pervesdavo pavėluotai.

13. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 751 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ pakeitimo“ (Žin., 2004, Nr. 96-3531; 2005, Nr. 78-2840), 67 punkto nuostatomis, biudžetinių įstaigų pavedimų lėšos – lėšos, gautos tam tikrų pavedimų vykdymo išlaidoms dengti iš biudžetinių įstaigų ir kitų juridinių arba fizinių asmenų. Šios lėšos laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir naudojamos pagal tikslinę paskirtį, t.y. fizinio ar juridinio asmens pavedime nurodytiems tikslams. Apskaitos taisyklių 133 punkto nuostatomis, sąskaita 11 „Kitų lėšų sąskaitos banke“ skirta lėšų, gautų ne iš biudžeto, apskaitai. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 214 punkto nuostatomis, sąskaita 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ kredituojama ir debetuojama sąskaita 110 „Pavedimų lėšos“ – gauta lėšų suma pavedimui įvykdyti. Sąskaita 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ debetuojama ir kredituojamos: sąskaita 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ – sukauptų atliekant pavedimą faktinių išlaidų suma, sąskaita 110 „Pavedimų lėšos“ – grąžinta nepanaudotų pavedimui atlikti lėšų suma. Apskaitos taisyklių 287 punkto nuostatomis, sąskaita 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ debetuojama pavedimų vykdymo išlaidų sumomis ir šiomis sumomis kredituojamos pinigų, turto arba atsiskaitymų sąskaitos.

Lėšos nemokamam mokinių maitinimui gaunamos į biudžetinę sąskaitą, o ne į pavedimų lėšų sąskaitą banke.

Darželis-mokykla nesilaiko Apskaitos taisyklių nuostatų, kadangi lėšos nemokamam maitinimui turi būti apskaitomos pavedimų lėšų sąskaitoje. Šių lėšų gavimui ir išleidimui turi

būti naudojamos sąskaitos – K 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ ir D 214 „Pavedimų išlaidų lėšos“.

14. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatomis, sąskaita 190 „Pašalpos“ skirta atsiskaitymų su gaunančiaisiais pašalpas, kurios laikinai mokamos biudžetinės įstaigos darbuotojams ligos, gamybinės traumos, invalidumo, atleidimo iš darbo ir kitais atvejais, apskaitai.

Darželis-mokykla per 2009 metus priskaičiavo ir išmokėjo 6,9 tūkst. Lt ligos pašalpų, išeitinių išmokų, kurias apskaitė buhalterinėje sąskaitoje 180 „Atsiskaitymai su darbuotojais“, ne 190 „Pašalpos“.

Darželis-mokykla nesivadovavo Apskaitos taisyklių 251 punkto nuostatomis ir išmokas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas ir išeitines išmokas apskaitė ne 190 sąskaitoje „Pašalpos“.

15. Vadovaujantis Apskaitos taisyklių 317 punkto nuostatomis, sąskaita 001 „Išsinuomotas turtas“ skirta iš kitų įmonių, įstaigų ir organizacijų gauto pagal nuomos arba panaudos sutartis gautam turtui apskaityti. Šioje sąskaitoje turtas registruojamas sutartyse nurodyta verte pagal nuomotojus, panaudos davėjus ir turto objektus (nurodyti nuomotojo suteiktą ilgalaikio turto inventoriaus numerį).

Darželio-mokyklos finansinėje atskaitomybėje nenurodyta: 13,0 tūkst. Lt pagal panaudos sutartį gautas autobusas ir atsargos; 1,9 tūkst. Lt kopijavimo aparatas pagal numos sutartį. Finansinėje atskaitomybėje nurodyti išsinuomoto, gauto pagal panaudos sutartis turto vienetai.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2010 m. sausio 1 d. balanso stulpelio „Likutis metų pradžioje“ ir „Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje“ užbalansinės sąskaitos 80 eilutė 14,9 tūkst. Lt suma sumažinta.

16. Darželio-mokyklos programos 8.1.1.2. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 3 eilutės „Darbo užmokestis“ duomenimis, faktinių išlaidų suma (164,4 tūkst. Lt) viršija asignavimų planą ir gautus asignavimus (162,0 tūkst. Lt) 2,4 tūkst. Lt; 6 eilutės „Socialinio draudimo įmokos“ duomenimis, faktinių išlaidų suma (51,5 tūkst. Lt) viršija asignavimų planą ir gautus asignavimus (50,5 tūkst. Lt) 1,03 tūkst. Lt. Darželio-mokyklos apskaitos duomenimis, darbo užmokesčio įsiskolinimo darbuotojams nėra.

Programas 8.1.1.2. „Švietimas“ Biudžeto sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos 3 eilutės „Darbo užmokestis“ duomenimis, kasinių išlaidų suma (564,1 tūkst. Lt) viršija faktinių išlaidų sumą (562,9 tūkst. Lt) 2,4 tūkst. Lt. Darželio-mokyklos apskaitos duomenimis, darbo užmokesčio įsiskolinimo darbuotojams 2009 m. sausio 1 d. nebuvo.

Darželio-mokyklos Biudžeto sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenys yra neteisingi.

17. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų 1995 m. gruodžio 5 d. įstatymo Nr. I-1113 (Žin., 1995, Nr. 104-2322) 8 straipsnio nuostatomis, asignavimų valdytojai organizuoja socialinių ekonominių programų finansavimą ir tvirtina jų išlaidų apmokėjimo įkainius, normas bei sąlygas. Valstybės biudžeto asignavimų valdytojai turi rengti pavaldžioms įstaigoms darbų, paslaugų, valdymo ir aptarnaujančio personalo etatų normatyvus. Iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus įstaigos naudoja racionaliai ir taupiai ir tik pagal asignavimų valdytojų patvirtintas išlaidų sąmatas.

Pasvalio rajono Narteikių darželis-mokykla „Linelis“ turi struktūrinį padalinį Joniškėlio mieste – Joniškėlio darželį „Ąžuoliukas“. Narteikių darželyje-mokykloje yra dvi mišrios darželio grupės – 30 vaikų ir du klasių komplektai – 26 mokiniai. Joniškėlio darželyje yra penkios grupės: lopšelio – 11 vaikų, dvi darželio – 34 vaikai, savaitinė grupė – 13 vaikų ir priešmokyklinė grupė – 20 vaikų. Iš viso Darželyje-mokykloje ugdomi 109 vaikai ir 26 mokiniai.

Darželis-mokykla yra išsidėstęs per du pastatus. Abiejų pastatų išlaikymui ir aptarnavimui reikalingi finansiniai ir darbo ištekliai. Šiems pastatams aptarnauti įstaigoje dirba kiemsargis (0,5 etato), valytojos (1,5 etato), pagalbinis pastatų aptarnavimo specialistas (0,5 etato), teritorijos priežiūros darbininkas (0,5 etato), sargas (1 etatas). Darželyje-mokykloje veikia dvi valgyklos, kurioms patvirtinta 1 vyr. virėjos ir 2,75 virėjų etatai (dirba 4 žmonės) bei 2 ūkvedžių etatai (dirba 2 žmonės).

Kadangi Savivaldybėje nėra patvirtintų švietimo įstaigų etatų normatyvų, negalime pasisakyti apie Savivaldybės biudžeto lėšų taupų ir racionalų panaudojimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros 2003 m. gruodžio 23 d. įstatymo Nr. IX-1946 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, 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 duomenis.

REKOMENDACIJOS

1. Užtikrinti programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

2. Darbuotojams nustatant darbo krūvį vadovautis Darbo kodekso 144 straipsnio 3 dalies nuostatomis.

3. Apmokant už darbą vyr. finansininkui ir vyr. auklėtojai vadovautis teisės aktų nustatyta tvarka.

4. Apmokant už darbą priešmokyklinio ugdymo pedagogams vadovautis teisės aktų nustatyta tvarka.

5. Vykdyti funkcijas, numatytas įstaigos Nuostatuose.

6. Suformuoti žemės sklypus po pastatais, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis su Panevėžio apskrities viršininko administracija, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

7. Kiekvienais metais inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.

8. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras atsiskaitymų apskaitoje, o apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

9. Finansavimo apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.

10. Išlaidų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

11. Pajamas apskaityti ir įsipareigojimų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

12. Pervedant specialiųjų programų lėšas vadovautis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.

13. Užtikrinti, kad pavedimų lėšos būtų apskaitomos vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

14. Išmokas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas apskaityti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.

15. Užbalansinėse sąskaitose apskaitytą turtą nurodyti finansinėje atskaitomybėje, vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.

16. Apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.

17. Užtikrinti gautų biudžeto asignavimų racionalų ir taupų naudojimą.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2009 m. gruodžio 12 d. raštu Nr. KS-81 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“ informavo Darželį-mokyklą apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę Darželis-mokykla Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009 m. gruodžio 29 d. raštu Nr. SD-19 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Pažymime Darželio-mokyklos pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Darželio-mokyklos darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – įteiktas Pasvalio rajono Nartekių darželiui-mokyklai „Linelis“, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos Pasvalio rajono Narteikių
darželio-mokyklos finansinio audito ataskaitos
2010 m. vasario 25 d. Nr. A-6 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
2	2	3	4
1.	Užtikrinti programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.	Įsakymuose nurodyti konkrečius darbus už ką bus mokami priedai	2010 m. I ketv.
2.	Darbuotojams nustatant darbo krūvį vadovautis Darbo kodekso 144 straipsnio 3 dalies nuostatomis.	Darbuotojams nustatant darbo krūvį vadovautis Darbo kodekso 144 straipsnio 3 dalies nuostatomis.	2012 m. I ketv.
3.	Apmokant už darbą vyr. finansininkui ir vyr. auklėtojai vadovautis teisės aktų nustatyta tvarka.	Vyr. finansininkei ir vyr. auklėtojai apmokėti iš biudžeto lėšų.	2010 m. I ketv.
4.	Apmokant už darbą priešmokyklinio ugdymo pedagogams vadovautis teisės aktų nustatyta tvarka.	Už darbą priešmokyklinio ugdymo pedagogams apmokėti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2010 m. I ketv.
5.	Vykdyti funkcijas, numatytas įstaigos Nuostatuose	Nuostatai bus koreguojami.	2010 m. III ketv.
6.	Suformuoti žemės sklypus po pastatais, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis su Panevėžio apskrities viršininko administracija, įregistruoti Nekilnojamojo turto registre Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Žemės sklypai bus suformuoti.	2010 m. IV ketv.
7.	Kiekvienais metais inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.	Inventorizuoti skolas ir su visais debitoriais – kreditoriais surašyti skolų suderinimo aktus.	2010 m. IV ketv.
8.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras atsiskaitymų apskaitoje, o apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras.	2010 m. I ketv.
9.	Finansavimo apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Finansavimo apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta	2010 m. I ketv.

		tvarka.	
10.	Išlaidų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Išlaidų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2010 m. I ketv.
11.	Pajamas apskaityti ir įsipareigojimų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Pajamas apskaityti ir įsipareigojimų apskaitą tvarkyti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2010 m. I ketv.
12.	Pervedant specialiųjų programų lėšas vadovautis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.	Pervedant specialiųjų programų lėšas vadovautis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo, biudžeto asignavimų administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.	2010 m. I ketv.
13.	Užtikrinti, kad pavedimų lėšos būtų apskaitomos vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Pavedimų lėšas apskaityti vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2010 m. I ketv.
14.	Išmokas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas apskaityti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	Išmokas už dvi pirmąsias nedarbingumo dienas apskaityti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis.	2010 m. I ketv.
15.	Užbalansinėse sąskaitose apskaitytą turtą nurodyti finansinėje atskaitomybėje vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	Užbalansinėse sąskaitose apskaitytą turtą nurodyti finansinėje atskaitomybėje vadovaujantis teisės aktų nustatyta tvarka.	2010 m. I ketv.
16.	Apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Apskaitą tvarkyti ir finansinę atskaitomybę sudaryti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	2010 m. I ketv.
17.	Užtikrinti gautų biudžeto asignavimų racionalų ir taupų naudojimą.	Gautus biudžeto asignavimus naudoti racionaliai ir taupiai.	2010 m. I ketv.