



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO PETRO VILEIŠIO GIMNAZIJOS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010 m. vasario 25 d. Nr. A – 5
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus patvirtintą¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. birželio 9 d. pavedimą Nr. PA – 10. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, Savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą bei ekonomiškumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio Petro Vileišio gimnazija (toliau – Gimnazija), adresas – Vileišio g. 7, Pasvalys; juridinio asmens kodas – 190615147.

Audituojamu laikotarpiu Gimnazijai vadovauja direktorius Viktoras Rimša, vyriausiąja buhalterė dirba Dalia Gasiūnienė.

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 valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, 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

¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. KV - 8

Gimnazijos pagrindinės veiklos sritys - ugdymas pagal pagrindinio ugdymo programą (kodas 80.21.10.) ir vidurinio ugdymo programą (kodas 80.21.30.).

Audito metu buvo vertinama Gimnazijos 2009 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų įvykdymo 2009-12-31 balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4).

Gimnazijai 2009 metams buvo skirta² 4707,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 3903,5 tūkst. Lt - moksleivio krepšelio lėšų. Darbo užmokesčiui skirta 3155,0 tūkst. Lt, specialiosioms programoms finansuoti – 29,0 tūkst. Lt, turtui įsigyti lėšų neskirta. 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. lapkričio 25 d. sprendimu Nr. T1-251 ir 2009 m. gruodžio 29 d. sprendimu Nr. T1-283.

Po patikslinimų Gimnazijai skirta 4436,6 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 2910,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui. Turtui įsigyti asignavimų neskirta. Gimnazija vykdė 4 programas: valstybės deleguotų funkcijų programą 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“; 4.1.2.1. „Darbo rinkos politikos formavimas“, Savivaldybės biudžeto lėšų programas 9.2.2.3. „Mokyklos aplinkos finansavimo programa“ ir 9.2.2.3. „Specialiųjų lėšų programa“. Gimnazijos direktorius 2009 m. vasario 18 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos.

Be to, 2009 metais Gimnazija gavo 124,2 tūkst. Lt pavedimų lėšų, iš jų - 0,8 tūkst. Lt - gyventojų pajamų mokesčio 2 proc. dalies parama. Per 2009 metus įstaigoje padaryta 121,7 pavedimų lėšų išlaidų. Pavedimų lėšų likutis metų pabaigoje – 5,8 tūkst. Lt (2,2 tūkst. Lt – „EMILI“ projekto lėšos; 3,6 tūkst. Lt - gyventojų pajamų mokesčio 2 proc. paramos likutis.

2009 metais Gimnazijai iš Finansų skyriaus buvo pervesta 4318,4 tūkst. Lt, tai sudaro 97,3 procento Savivaldybės tarybos skirtų asignavimų.

2009 metų Gimnazijos kasinių išlaidų struktūrą pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 3835,9 tūkst. Lt arba 88,8 procento nuo visų išlaidų; prekių ir paslaugų naudojimo – 472,0 tūkst. Lt arba 10,9 procentų nuo visų išlaidų; 10,5 tūkst. Lt (0,3 procento) socialinių išmokų.

Gimnazija 2009 gruodžio 31 d. turėjo turto (pradine įsigijimo verte): ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo – už 3417,9 tūkst. Lt; trumpalaikio – už 808,0 tūkst. Lt, atsargų – už 42,2 tūkst. Lt.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimu Nr. T1 – 4

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2009 m. sausio 1 d. – 185,5 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 33,2 tūkst. Lt. Debetinės skolos metų pradžioje – 7,9 tūkst. Lt, pabaigoje – 7,2 tūkst. Lt. Pastebime Gimnazijos pažangą mažinant kreditines skolas.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³, 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:

- 1,0 proc. visų kasinių išlaidų (43,2 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;

- 1,0 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo likučių (43,1 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 įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti 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. Dalyvauta ilgalaikio turto ir trumpalaikio turto (dalinei) inventorizacijoje. Atliktas 2009 m. finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

I. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir ekonomiško

1. Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimas

Gimnazijos 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“⁴, o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁵. 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.

1.1. Pedagoginių darbuotojų darbo užmokestis

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

Gimnazijoje 2009 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 16 pedagoginių pareigybių. Užimta 16 pedagoginių pareigybių.

Gimnazija 2009 metais pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui išleido 2589,7 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų: 99,1 proc darbo užmokesčio išlaidų (2566,3 tūkst. Lt) sudarė tarnybinis atlyginimas, 0,9 proc. (23,4 tūkst. Lt) – tarnybiniai priedai ir priemokos.

Gimnazijoje atrankos būdu patikrinus pedagoginių darbuotojų tarnybinių atlyginimų nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

1.1.1. Direktoriaus 2009 m. balandžio 1 d. įsakymu Nr. P-87 pavesta *direktoriaus pavaduotojai ugdymui* pavaduoti direktorių komandiruotės metu – balandžio 5 – 9 dienomis, už tai mokant 30 proc. tarnybinio atlyginimo priedą. Už direktoriaus pavadavimą direktoriaus pavaduotojai ugdymui priskai-

⁴ Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185

⁵ 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).

čiuota 241,37 Lt tarnybinio atlyginimo priemoka iš mokinio krepšelio lėšų. Nuo šios sumos priskaičiuotos ir sumokėtos įmokos SODRAI.

Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos nuostatų⁶ 49.12 punktu nustatyta, kad, nesant direktoriaus, jį vaduoja direktoriaus pavaduotojas ugdymui, nesant jo, Savivaldybės tarybos arba jos įgalioto asmens paskirtas asmuo. Pareigų „direktoriaus pavaduotojas ugdymui“ įprastinė reikšmė atskleidžia šių pareigų esmę – pavaduoti direktorių.

Gimnazijoje yra trys direktoriaus pavaduotojai ugdymui. Tačiau nei vieno direktoriaus pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašyme funkcija – laikinai nesant direktoriaus jį pavaduoti, nenurodyta. Direktoriui staiga laikinai negalint atlikti pareigų (pvz. susirgus), neužtikrintas įstaigos vadovo funkcijų vykdymas. Direktoriaus pavaduotojui ugdymui skiriant papildomą darbo užmokestį už laikinai nesančio direktoriaus pavadavimą savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos neekonomiškai, nes direktoriaus pavaduotojas ugdymui direktorių pavaduoja savo darbo metu.

1.1.2. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais 2009 m. vasario 4 d. Nr. DV – 131, gegužės 13 d. Nr. DV – 317, rugsėjo 30 d. Nr. DV – 600, gruodžio 4 d. Nr. DV – 749 Gimnazijos direktoriaus pavaduotoja ugdymui Regina Slančiauskienė buvo įtraukta į Mokyklų vadovų atestacijos komisijos ekspertų grupę. 2009 m. vasario 25 – 27 d., gegužės 12 – 15 d., spalio 6-8 d., gruodžio 8-10 d. (iš viso 13 darbo dienų) Regina Slančiauskienė dirbo *apmokamą* eksperto darbą kitose rajono mokyklose. Nėra Gimnazijos direktoriaus įsakymų dėl pavaduotojos išleidimo dirbti kitose rajono mokyklose. Apie tai, kad minėtomis dienomis nustatytu darbo metu direktoriaus pavaduotoja ugdymui Gimnazijoje nedirbo, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nepažymėta, 2009 m. vasario 25 – 27 d., gegužės 12 – 15 d., spalio 6-8 d., gruodžio 8-10 d. jai pažymėtas dirbtas laikas (8 val.). Direktoriaus pavaduotojai ugdymui Reginai Slančiauskienei buvo mokamas atlyginimas iš mokinio krepšelio lėšų už darbą eksperte Mokyklų vadovų atestacijos komisijoje ir pagrindinėje jos darbovietėje – Gimnazijoje, kur ji tuo metu faktiškai nedirbo.

Direktoriaus pavaduotojai ugdymui už Gimnazijoje nedirbtą laiką nepagrįstai priskaičiuota 3299,64 Lt darbo užmokesčio. Nuo šios sumos priskaičiuotos ir sumokėtos įmokos SODRAI – 1022,87 Lt.

Aukščiau išdėstyti faktai rodo, kad darbuotojų neatvykimas į darbą Gimnazijoje nėra įforminamas įsakymais, nežymimas darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, todėl mes negalime pagrįstai teigti, kad Gimnazijoje nėra daugiau tokių faktų, kai darbuotojams už faktiškai nedirbtą laiką buvo mokamas darbo užmokestis.

⁶ Pasvalio rajono savivaldybės 2005 m. balandžio 20 d. sprendimas Nr. T1 – 138 „Dėl Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos nuostatų patvirtinimo“.

1.1.3. Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių⁷ 2 punktu nustatyta, kad tarnybine komandiruote laikomas darbuotojo išvykimas tam tikram laikui iš nuolatinės darbo vietos įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens siuntimu atlikti *tarnybinio* pavedimo.

Direktorius 2009 m. lapkričio 6 d. įsakymu Nr. KM – 14 direktoriaus pavaduotoja ugdymui Vilma Vačikauskienė komandiruota dalyvauti Panevėžio Juozo Miltinio vidurinės mokyklos akreditacijoje eksperte. Akreditacija vyko lapkričio 9-17 dienomis. Vilma Vačikauskienė atliko apmokamą ekspertės darbą Panevėžio Juozo Miltinio vidurinės mokyklos naudai. Panevėžio apskrities administracija pervedė Gimnazijai akreditacijos ekspertei priklausančią atlyginimą, o ši išmokėjo V. Vačikauskienei 970,00 Lt ir 300,00 Lt pervedė SODRAI. Be to, direktoriaus pavaduotojai už komandiruotėje išbūtą laiką buvo mokamas darbo užmokestis ir pagrindinėje darbovietėje – Gimnazijoje.

Direktorius pavaduotojai ugdymui už Gimnazijoje nedirbtą laiką nepagrįstai išmokėta 1493,64 Lt darbo užmokesčio. Nuo šios sumos priskaičiuotos ir sumokėtos įmokos SODRAI- 463,02 Lt.

1.1.4. 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“⁸ 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. Švietimo ir mokslo ministro 2005 metų rugsėjo 6 d. raštu Nr. 08-02-12-7441 „Dėl mokyklos vadovo, pavaduotojo ugdymui, ugdymą organizuojančio skyriaus vedėjo etato struktūros“ išaiškinta, kad mokyklos vadovas, pavaduotojas ugdymui, ugdymą organizuojančio skyriaus vedėjas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis, turi teisę dirbti papildomą (taip pat ir pedagoginį) darbą toje pačioje švietimo įstaigoje arba eiti antraeiles pareigas kitoje darbovietėje, neviršydamas DK nustatytos maksimalios leistinos

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 74-2555; 2007, Nr. 37-1371)

⁸ Žin., 2005, Nr. 152 – 5609

darbo trukmės per savaitę (kartu su viršvalandžiais – 48 valandos). Papildomas darbas ar antraeilės pareigos neturėtų būti vykdomos pagrindinių pareigų atlikimo metu.

Švietimo ir sporto skyriaus vedėjo 2009 m. lapkričio 2 d. įsakymu Nr. ŠV – 37 leista 24 Gimnazijos mokytojams dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę. Tačiau kai kuriems mokytojams Gimnazijos direktorius savavališkai (be Švietimo ir sporto skyriaus vedėjo suderinimo) yra tarifikavęs didesnę negu leidžiama pedagoginio darbo krūvį: E. Ridlauskienei tarifikuota 37,35 val (viršija 1,35 val.); D. Monkevičienei tarifikuota 41,75 val. (viršija leistą maksimalų krūvį 1,75 val.); I. Jakubonienei tarifikuota 40,71 val. (viršija leistą maksimalų krūvį 0,71 val.); S. Skardžiui tarifikuota 36,32 val. (viršija 0,32 val.); socialinei pedagogei (1 etatas) Jurgitai Valuntonienei tarifikuota 16,83 val.(etikos); mokytojai konsultantei (1 etatas) Janinai Mockuvienei tarifikuota 18,49 val.(prancūzų, lotynų, etika); direktoriaus pavaduotojai ugdymui (1 etatas) Reginai Slančiauskienei tarifikuota 8,16 val (rusų k.); direktoriaus pavaduotojai ugdymui (1 etatas) Vilmai Vačikauskienei tarifikuota 8,39 val.(rusų k.).

Gimnazijos direktorius nustatydamas mokytojams didesnę negu leistinas maksimalus darbo krūvis, pažeidžia DK 144 straipsnio ir Švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. ISAK – 2668 „Dėl išimties atvejų, kada leidžiama dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę“ nuostatas.

1.2. Kitų Gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimas

Gimnazijoje 2009 m. pabaigai buvo patvirtinta 23,5 darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų. 2009 m. gruodžio 31 d. buvo užimtos visos patvirtintos pareigybės.

2009 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Gimnazija panaudojo 292,2 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto asignavimų (iš jų 10,5 tūkst. Lt priedams ir priemokoms). Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad jie neviršijo nutarimu patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų, išskyrus vieną darbuotoją.

1.2.1. Direktoriaus 2007 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. V-26 patvirtintoje (2009 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. V-23 patikslintoje) raštinės vedėjo pareiginėje instrukcijoje raštinės vedėjui jokie išsimokslinimo ir išsilavinimo reikalavimai nekeliami. Raštinės vedėjui numatytos funkcijos: paimti iš Švietimo skyriaus raštus; registruoti gaunamus raštus; priimti dokumentus; spausdinti dokumentus; išsiųsti korespondenciją; ruošti ir derinti bylų nomenklatūrą; atlikti kasos operacijas ir kt. Vadovaujantis Lietuvos darbo rinkos mokymo tarybos prie Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos sudarytu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi, ši pareigybė priskirtina tarnautojų kategorijai (41 kodas). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais) nustatytas švietimo įstaigų tarnautojų darbo užmokesčio koeficiento intervalas 6,25 – 9

bazinės mėnesinės algos dydžiais. Raštinės vedėjai nustatytas 9,6 koeficientas bazinės mėnesinės algos (toliau – BMA) dydžiais.

Dėl neteisingai nustatyto tarnybinio atlyginimo koeficiento, raštinės vedėjai per 2009 metus neteisėtai priskaičiuota apie 1,2 tūkst. Lt. tarnybinio atlyginimo su įmokomis SODRAI (skaičiuojant nuo maksimalios koeficientų intervalo ribos).

1.2.2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso⁹ 194 straipsniu, už darbą poilsio arba švenčių dieną, jeigu jis nenumatytas pagal grafiką, mokama ne mažesnis kaip dvigubas jam nustatytas darbo užmokestis, arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną arba tą dieną pridedant prie kasmetinių atostogų ir mokant už tas dienas darbuotojui jo vidutinį darbo užmokestį.

Vadovaujantis Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimu Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“¹⁰ darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodomas faktiškai dirbtas laikas, kurį sudaro kasdieninis darbo laikas ir viršvalandžiai.

Pagal mokyklinio autobuso VW CRAFTER kelionės lapus nustatyta, kad autobuso vairuotojas dirbo poilsio dienomis, t.y. vasario 14, 21, 28 d., kovo 1, 7, 21, 29 d., gegužės 17 d., birželio 6, 13, 14 d., liepos 4, 5 d., rugpjūčio 2 d., rugsėjo 12 d., gruodžio 5, 12 d., tačiau darbo laiko apskaitos žiniaraštyje vairuotojui buvo žymimas poilsio laikas.

Gimnazijos autobuso vairuotojui suteiktos kasmetinės atostogos nuo 2009 m. birželio 15 d. iki 30 d., tačiau jis pagal kelionės lapus birželio 16-17 dienomis dirbo, vežė į Šventąją moksleivių grupę. Vairuotojo darbo laiko apskaitos žiniaraštyje birželio 16-17 dienomis pažymėtos kasmetinės atostogos.

Vairuotojui už darbą poilsio ir atostogų dienomis neapmokėta ir jam nekompensuota Darbo Kodekso nustatyta tvarka.

Pagal Gimnazijos automobilio VW Golf kelionės lapus nustatyta, kad automobilis važiavo vasario 28 d., kovo 14 d., balandžio 4 d., lapkričio 14 ir 28 d. Kelionės lapai išduoti dviems darbuotojams – vairuotojui ir direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams. Abiejų darbuotojų darbo laiko žiniaraščiuose pažymėtos poilsio dienos. Direktoriaus įsakymų dėl vairuotojo ir direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams siuntimo poilsio dieną vykti atlikti pavedimo nėra. Todėl mes negalime nustatyti, kuris Gimnazijos darbuotojas tomis poilsio dienomis dirbo.

⁹ Žin., 2002, Nr. 64-2569; 2008, Nr. 63-2375; Nr. 87-3469

¹⁰ Žin., 2005, Nr. 105-3881

Gimnazijoje darbuotojų darbo laiko apskaita tvarkoma aplaidžiai, nesivadovaujama Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo nuostatomis. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatomis kompensuojant darbuotojui už darbą poilsio ir švenčių dienomis.

Atkreipiame dėmesį, kad audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009 m. rugsėjo 30 d. raštu KS – 63 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“ Gimnazijos vadovybę informavome apie darbo laiko apskaitos, darbo užmokesčio išlaidų srities vidaus kontrolės trūkumus ir dėl to galimą riziką, tačiau Gimnazija dėl to nesiėmė priemonių.

1.2.3. Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹¹ 13 straipsniu (redakcija galiojo iki gegužės 12 d.) buvo nustatyta, kad *savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojai negali naudoti asignavimų, sutaupytų dėl darbuotojų ar valstybės tarnautojų ligos ar laisvų etatų.*

Gimnazijos direktorius nesivadovavo minėtu įstatymo reikalavimu, neatsižvelgė į sunkią Savivaldybės finansinę padėtį ir savo įsakymais (pvz. 2009 m. sausio 6 d. Nr. P-52, 2009 m. balandžio 1 d. Nr. P-87 ir kt.) skyrė darbuotojams priedus, priemokas, priėmė darbuotojus kitų darbuotojų pavadavimui ne tik laikino nedarbingumo, bet ir kasmetinių atostogų laikotarpiu¹², už tai skirdamas iki 100 proc. pavaduojamojo darbuotojo darbo užmokesčio. Per 2009 metus priskaičiuota 10,5 tūkst. Lt priedų, priemokų, pavadavimų iš Mokyklos aplinkai skirtų lėšų.

Atkreipiame dėmesį, kad Gimnazijos direktorius mums raštu¹³ paaiškino, kad „priedai buvo mokami ne iš lėšų sutaupytų dėl darbuotojų ligos ar laisvų etatų, o iš *suplanuotų didesnių asignavimų*, būsimų ketvirčių sąskaita“.

Pažymėtina, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁴ 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.

2. Kitų Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas

¹¹ Žin., 2008, Nr. 149-6020

¹² Direktoriaus 2009 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. P-80 „Dėl Z. Datkūno pavadavimo“, pavaduotojo ūkio reikalams ligos laikotarpiu 0,5 etato direktoriaus pavaduotoju ūkio reikalams priimtas vairuotojas, jam nustatytas darbo užmokestis -16 koeficientas BMA dydžiais. 2009 m. kovo 26 d. įsakymu Nr. P-81 „Dėl darbuotojų vadavimo“ raštinės vedėjos atostogų laikotarpiui (balandžio 1-10 dienomis) raštinės vedėjos pareigoms pilnam etatui priimta apskaitininkė. Jai nustatytas darbo užmokestis 9,6 koeficientas BMA dydžiais. 2009 m. balandžio 29 d. įsakymu Nr. P-91 direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams atostogų metu (gegužės 4 – 17 dienomis) direktoriaus pavaduotoju ūkio reikalams 0,5 etato priimtas vairuotojas, jam nustatytas darbo užmokestis 16 koeficientas BMA dydžiais. 2009 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr. P – 96 raštinės vedėjos kasmetinių atostogų laikotarpiui (gegužės 29 d. – birželio 28 d.) raštinės vedėja 0,5 etato priimta bibliotekininkė, jai nustatytas atlyginimas 9,6 MBA. Visais minėtais atvejais su pavaduojančiais darbuotojais darbo sutartys nesudarytos.

¹³ Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos 2009 m. lapkričio 9 d. raštas Nr. S - 52

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-03 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.

2.1. Vadovaujantis Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatais¹⁵, mokinio krepšelio lėšos gali būti naudojamos tik lektorių darbo apmokėjimo, dalyvių apgyvendinimo, kelionės ir registracijos mokesčio išlaidoms padengti. Iš valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų lėšų gali būti finansuojama ta valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų edukacinių išvykų sąmatos dalis, kuri skirta kvalifikacijos tobulinimo programai vykdyti. Edukacinėms išvykoms, vykdomoms ne Lietuvos Respublikos teritorijoje, gali būti naudojamos mokinio krepšelio lėšos tik akreditavus kvalifikacijos tobulinimo programą.

2009 m. balandžio 5 - 9 dienomis septyniolikos Gimnazijos mokytojų delegacija vyko į tarptautinį kvalifikacijos kėlimo seminarą Berlynas - Saksonijos Šveicarija – Drezdenas tema „Mokymosi visą gyvenimą kompetencijų ugdymas Vokietijoje“. Kvalifikacijos tobulinimo programa parengta ir akredituota Akmenės rajono savivaldybės suaugusiųjų mokymo centro. Programos trukmė – 24 valandos.

Pateiktoje paslaugų teikėjo sąskaitoje faktūroje 8500,00 Lt sumai nedetalizuotos pinigų sumos, skirtos šiems tikslams, todėl negalėjome įvertinti 8500,00 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų kvalifikacijos tobulinimui, panaudojimo teisėtumo ir negalime pasisakyti dėl programos 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinių ir faktinių išlaidų teisingumo.

2.2. Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁶ 12 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad visos įstaigos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais.

Gimnazijai pateikti VŠĮ Utenos darbo rinkos mokymo centro 2009 m. spalio 20 d. sąskaita faktūra UMC Nr. 0132 ir pinigų priėmimo kvitas 200 Lt, išrašyti fiziniam asmeniui – Virginijai Grokauskienei už sekretoriaus referento egzaminavimą eksternu. Gimnazijos direktorius 2009 m. spalio 21 d. ant kasos priėmimo kvito uždėjo rezoliuciją „Apmokėti“ ir patirtos išlaidos V. Grokauskienei buvo apmokėtos.

Audito metu buvo pateiktas Gimnazijos direktoriaus 2009 m. spalio 19 d. įsakymas Nr. KM – 10 „Dėl Virginijos Grokauskienės komandiravimo“, kuriuo 2009 m. spalio 20 d. raštinės vedėja Virginija Grokauskienė komandiruojama į kvalifikacijos egzamino laikymą Utenoje. Įsakymų komandiruočių klausimais registre šis įsakymas neregistruotas, bet tuo pačiu numeriu įregistruotas kitas įsakymas

¹⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymas Nr. ISAK-556, 22 ir 23 p

¹⁶ Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2003, Nr. 73-3347; 2003, Nr. 123-5586

„Dėl Ritos Minkevičienės komandiravimo“, kuriuo mokytoja R. Minkevičienė komandiruota į konferenciją Vilniuje, jai apmokėtos kelionės išlaidos. Mes manome, kad įsakymas „Dėl Virginijos Grokauskienės komandiravimo“ galėjo būti išleistas atgaline data.

Gimnazija neteisėtai apmokėjo 200 Lt Virginijai Grokauskienei pagal pateiktus jai asmeniškai išduotus dokumentus.

3. Transporto naudojimas

3.1. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas¹⁷ nustato, kad valstybės ir savivaldybės turtas turi būti valdomas ir naudojamas savivaldybės funkcijoms įgyvendinti vadovaujantis visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo, viešosios teisės principais.

Gimnazija naudoja dviem automašinomis – VW GOLF (valst. Nr. GPC 392) ir geltonuoju mokykliniu autobusu VW CRAFTER (valst. Nr. EDL 830). Mokinių, gyvenančių kaimo gyvenamosiose vietovėse, neatlygintino pavėžėjimo į mokyklą ir į namus organizavimo funkcijos Gimnazija nevykdo. Per 2009 m. automobiliu VW GOLF nuvažiuota 9215 km, autobusu VW CRAFTER – 16620 km. Be direktoriaus rašytinių leidimų už rajono ribų išvažiuota: automobiliu VW GOLF - 25 kartus ir nuvažiuota 2868 km; autobusu VW CRAFTER - 8 kartus, nuvažiuota 2510 km.

Ne visi Gimnazijos transporto išvykimo už rajono ribų atvejai įforminti direktoriaus įsakymais ar kitais dokumentais, todėl mes negalime nustatyti jo naudojimo tikslingumo ir išlaidų degalams nurašymo teisėtumo.

3.2. Direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams tarnybiniu transportu naudojosi ne darbo metu: 2009 m. kovo 17 d. – laikino nedarbingumo metu, gegužės 5 ir 11 dienomis – atostogų metu.

Savivaldybės turtas naudojamas neskaidriai. Negalime pasisakyti apie transporto naudojimo teisėtumą ir Savivaldybės biudžeto išlaidų degalams pagrįstumą.

4. Kasos darbo organizavimo trūkumai

Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės¹⁸ (toliau – Kasos taisyklės) reglamentuoja kasos darbo organizavimo, kasos operacijų atlikimo ir įforminimo tvarką.

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8(1) straipsnis

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. Nr. 179 „Dėl Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2000, Nr. 15-398; 2007, Nr. 137-5584)

4.1. Kasos taisyklių 3 ir 11 punktais nustatyta, kad pinigai į kasą priimami pagal kasos pajamų orderį, kurį pasirašo vyriausiasis buhalteris, o priėmus pinigus - ir kasininkas. Kasos pajamų bei išlaidų orderiai pildomi tiksliai ir aiškiai.

Vienas iš kasos pajamų orderio rekvizitų – pinigus įmokėjusio asmens parašas. Audito metu nustatyta, kad didžioji dalis kasos pajamų orderių nepasirašyti pinigus įmokėjusio asmens.

4.2. Kasos taisyklių 4 ir 5 punktais nustatyta, kad pinigai iš kasos išmokami pagal kasos išlaidų orderį. Jeigu pinigai išmokami pagal kasos išlaidų orderį fiziniam asmeniui, kuris nėra to ūkio subjekto darbuotojas, nurodomas šio fizinio asmens vardas, pavardė, paso arba kito asmens tapatybę įrodančio dokumento pavadinimas, numeris ir gyvenamoji vieta.

Vilniaus universiteto dėstytojui pagal autorines sutartis 2009 metais šešis kartus mokėtas autorinis atlyginimas. Iš viso išmokėta 697,50 Lt Savivaldybės biudžeto lėšų. Kasos išlaidų orderiuose nenurodyta gavėjo paso arba kito asmens tapatybę įrodančio dokumento pavadinimas, numeris ir gyvenamoji vieta.

4.3. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių¹⁹ 4 punktu nustatyta, kad biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti grynuosius pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį.

Kasos inventorizacijos aktai Gimnazijoje yra, bet tikėtina, kad kasos inventorizacijos atliekamos formaliai, tik surašant ir pasirašant kasos inventorizacijos aktus, kadangi visų kasos inventorizacijos aktų surašymo data nurodoma mėnesio pirma diena, o inventorizacija atliekama mėnesio paskutinę dieną; visuose aktuose kasos knygos atitinkamo laikotarpio likučiai nurodyti neteisingai, o faktiškai kasoje rastas pinigų likutis – pagal Kasos knygos duomenis, tačiau inventorizacijos rezultate neatitikimai nenustatomi. 2009 m. gegužės 29 d. atlikta kasos inventorizacija, surašytas ir pasirašytas aktas. Aktą pasirašė ir kasininko pareigas atliekanti raštvedė, kuri tuo metu atostogavo.

Priimant ir išmokant grynuosius pinigus kasoje nesivadovaujama Kasos taisyklėmis, kasos inventorizacijos atliekamos formaliai.

5. Kiti pastebėjimai

5.1. Gimnazijoje patikėjimo teise valdomo valstybės turto apskaita tvarkoma atskirai nuo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos. Valstybės turto likutis įsigijimo verte pagal 2009 m. gruodžio 31 d. apskaitos duomenis buvo 152,7 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo turto – 130,5 tūkst. Lt., nematerialiojo – 11,5 tūkst. Lt ir 10,7 tūkst. Lt trumpalaikio turto.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822)

Valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais Savivaldybei valdyti, naudoti ir disponuoti juo perduotas patikėjimo teise. Gimnazijai Savivaldybės tarybos sprendimais valstybei nuosavybės teise priklausantis 152,7 tūkst. Lt vertės turtas buvo perduotas valdyti, naudoti ir disponuoti juo taip pat patikėjimo teise.

Pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą²⁰, valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą patikėjimo teise gali valdyti savivaldybės, tačiau savivaldybės biudžetinės įstaigos nėra priskirtos šiame įstatyme nurodytam valstybės turto patikėtinių sąrašui.

Savivaldybės taryba, nesilaikydama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Savivaldybei patikėjimo teise valdyti perduotą valstybės turtą perdavė savivaldybės biudžetinei įstaigai - Gimnazijai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise.

5.2. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, savivaldybių turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei. Teisingumo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakyme Nr. 1R-421 „Dėl savivaldybių tarybų duomenų tvarkymo Juridinių asmenų registre“ numatyta, kad iš Juridinių asmenų registro išbraukiami šio registro objektai – savivaldybių tarybos.

Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, daliai Gimnazijos patikėjimo teise valdomo turto nuosavybės teisė Nekilnojamojo turto registre įregistruota Savivaldybės tarybos vardu.

5.3. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.81 straipsniu nustatyta, kad juridiniai asmenys įgyja civilines teises, prisiima civilines pareigas ir jas įgyvendina per savo organus, kurie sudaromi ir veikia pagal įstatymus ir juridinių asmenų steigimo dokumentus. Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos nuostatų²¹ 46 punktu nustatyta, kad Gimnazijai vadovauja direktorius.

2009 m. birželio 10 d. Gimnazijos vardu sutartį dėl transporto nuomos su Povilo Degenio individualia įmone pasirašė socialinė pedagogė Jurgita Valuntonienė. 2009 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. V-103 „Dėl sutarties pasirašymo“ direktorius jai suteikė įgaliojimą šią sutartį pasirašyti, tačiau šis įsakymas Įsakymų veiklos klausimais registre neregistruotas. Registre tuo numeriu įregistruotas kitas įsakymas – 2009 m. birželio 15 d. Nr. V-103 „Dėl mokinių išvykos“ ir toks direktoriaus įsakymas yra

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (su vėlesniais pakeitimais), 1998-05-12 Nr. VIII-729, 9 str. 2 d. ir 10 str.

²¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2005 m. balandžio 20 d. sprendimas Nr. T1 - 138

išleistas. Mes manome, kad 2009 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. V-103 „Dėl sutarties pasirašymo“ išleistas atgaline data.

5.4. Gimnazija apie šaukiamus tėvų susirinkimus skelbia rajoniniame laikraštyje „Darbas“. Per 2009 metus Gimnazija už skelbimus UAB „Pasvalio laikraštis“ sumokėjo 598,16 Lt: 2009 m. vasario 17 d. sąskaita 164,60 Lt; 2009 m. kovo 19 d. sąskaita 91,93 Lt 2009 m. kovo 31 d. sąskaita 187,43 Lt; 2009 m. lapkričio 16 d. sąskaita 145,20 Lt .

Manytume, kad toks gimnazistų tėvų informavimo apie šaukiamus tėvų susirinkimus būdas nėra efektyvus, kadangi ne visi rajono gyventojai prenumeruoja minėtą laikraštį.

5.5. Audito metu nustatėme, kad 2009 m. gruodžio 17, 29 dienomis abi Gimnazijos transporto priemonės (automobilis VW Golf ir autobusas VW CRAFTER) vyko į Panevėžį ūkio reikalais. Dėl autobuso VW CRAFTER vykimo nėra direktoriaus rašytinio leidimo.

Transportas naudojamas neekonomiškai, nes tą pačią dieną į tą pačią vietovę siunčiamos dvi transporto priemonės ūkio reikalais.

5.6. Didžiojoje dalyje direktoriaus išleistų įsakymų nesuformuluota preambulė, t.y jie nepagrįsti objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis.

Direktoriaus įsakymai neatitinka raštvedybos ir vidaus administravimo dokumentams keliamų reikalavimų.

5.7. Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos nuostatų²² 48 punktu nustatyta, kad Gimnazijos struktūrą nustato Savivaldybės taryba.

Gimnazijos valdymo struktūra iki 2009 m. gruodžio 31 d. nenustatyta.

II. Dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo

1. Turto apskaita

1.1. Nekilnojamojo turto registre 1993 m. gegužės 5 d. Savivaldybės tarybos nuosavybės teise įregistruotas trijų aukštų pastatas – bendrabutis, unikalus Nr. 6797-1013-4014, bendras plotas – 915,23 kv.m. Nekilnojamojo turto registre 1993 m. liepos 12 d. įregistruota šio turto patikėjimo teisė Pasvalio P. Vileišio vidurinei mokyklai. 1995 metais dalis bendrabučio pirmo aukšto patalpų buvo privatizuota.

²² Patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2005 m. balandžio 20 d. sprendimu Nr. T1 - 138

Gimnazija, pažeisdama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių²³ 15 punktą, apskaitoje apskaitė visą bendrąbučio pastatą.

Pažymėtina, kad audito metu nebuvo pateikti duomenys apie privatizuotos bendrąbučio dalies plotą. Nekilnojamojo turto registre duomenys po privatizavimo nepakeisti, todėl negalėjome nustatyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bendrąbučio vertės, kokią Gimnazija turėjo parodyti apskaitos registruose.

Dėl to Gimnazijos Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 4, 51 ir 54 eilutėse nurodyti neteisingi likučiai.

1.2. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 17 punktu nustatyta, kad ilgalaikiam materialiajam turtui priskiriamas nepiniginis, fizinę formą turintis turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau nei vienerius metus, ir kurio įsigijimo vertė ne mažesnė už Vyriausybės nustatytą vertę.

Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr.1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“²⁴ 2.1 punkto redakcijai, biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas – turtas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau nei vienerius metus, o jo įsigijimo vertė ne mažesnė už 1000 Lt. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.8.3 punktu nustatyta, kad minkštasis inventorių – daiktas ar vienos paskirties daiktų komplektas vienam asmeniui, atitinkantis ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus.

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2009 m. gruodžio 14 d. turto perdavimo ir priėmimo aktu Gimnazijai perduotas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas – devynių tautinių kostiumų detalės už 8938,00 Lt, kurios Gimnazijoje apskaitytos kaip ilgalaikis materialusis turtas. Perduotas turtas neatitinka vieno iš ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijų – vieno komplekto vertė mažesnė už 1000 Lt. Todėl tautinių drabužių detalės turėjo būti apskaitytos trumpalaikio turto sąskaitoje.

Dėl to, kad turtas Gimnazijoje buvo apskaitytas pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 17 ir 21.8.3 punktus, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso likutis 4, 51 ir 54 eilutėse 8,9 tūkst. Lt padidintas, o 11 ir 55 eilutėse ta pačia suma sumažintas.

2. Kitos įstaigos lėšos

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-06 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

²⁴ Žin., 2001, Nr. 90 - 3175; 2007, Nr. 100 - 4077

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1 -205 patvirtintų Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklių (toliau tekste – Taisyklės) 80 punktu, iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautos lėšos, iš jų - ir gautos iš asmenų įmokos pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją ir vandenį bei kitas paslaugas) priskiriamos prie kitų biudžetinės įstaigos lėšų ir turi būti apskaitomos buhalterinėje sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“. Šių lėšų apskaita reglamentuota Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 145 ir 146 punktuose, o jų naudojimo tvarka – Taisyklių 80 punkte.

Dalis Gimnazijos patalpų išnuomota maitinimo paslaugas mokiniams teikiančiai įmonei. Nuomininkas moka Gimnazijai už šildymą, sunaudotą elektros energiją, komunalinius patarnavimus. Gimnazijos bendrabučio pirmame aukšte esančių nuosavų patalpų savininkas ir dar kelių nuosavų namų savininkai, kurie naudojami bendra vandens tiekimo sistema, Gimnazijai moka už komunalinius patarnavimus. Už mobiliojo ryšio Omnitel paslaugas moka Gimnazijos darbuotojai, kurie naudojami Gimnazijai skirtais mobiliojo ryšio numeriais. Šios gautos pajamos apskaitomos 100 sąskaitoje „Įstaigos lėšos“ ir šiomis sumomis mažinamos faktinės biudžeto išlaidos (200 sąskaita).

Gimnazija, apskaitydama gautas iš asmenų įmokas pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų, savininkų įmokos už šildymą, elektros energiją ir vandenį bei kitas paslaugas), nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 145 ir 146 punktais bei Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklių nuostatomis.

3. Veiklos pajamų apskaita

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 307 punkte nustatyta, kad sąskaita 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ skirta biudžetinių įstaigų pajamų, uždirbtų tiekiant prekes ir teikiant paslaugas, apskaitai.

Gimnazijos apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (59 eilutėje) nurodytas 6,9 tūkst. Lt sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutis.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas apskaita, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (59 eil.) likutį sudaro sąskaitos išrašytos VŠĮ „Pasvalio krepšinio klubas“ už suteiktas paslaugas - 0,3 tūkst. Lt, UAB „Pas Rimą“ už patalpų nuomą – 0,2 tūkst. Lt ir UAB „Pas Rimą“ už valgyklos patalpų šildymą, elektros energiją ir komunalinius patarnavimus - 6,4 tūkst. Lt. Gautos iš asmenų įmokos pagal jiems trečiųjų asmenų tei-

kiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už šildymą, elektros energiją ir vandenį bei kitas paslaugas) priskiriamos prie kitų biudžetinės įstaigos lėšų (Žr. 2 pastraipą).

Gimnazija nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes apskaitos registruose apskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nurodė 6,4 tūkst. Lt didesnę sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ kredito likutį metų pabaigoje, ta pačia suma sumažindama sąskaitos 213 „Kitų lėšų išlaidos“ kredito likutį.

Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso 59 eilutės sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutis padidintas 6,4 tūkst. Lt, o 44 eilutės sąskaitos 213 „Kitų lėšų išlaidos“ likutis ta pačia suma sumažintas.

4. Mokinio krepšelio išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaita

4.1. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje²⁵ (toliau – Klasifikacija) nustatyta, kad straipsnyje „Komandiruotės“ apskaitomos transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos. Komandiruotės metu patirtos kvalifikacijos kėlimo išlaidos priskiriamos kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsniui.

Visos pedagoginių darbuotojų 2009 metais patirtos su kvalifikacijos kėlimu susijusios kelionės, apgyvendinimo išlaidos apskaitytos ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos eilutėje „Kvalifikacijos kėlimas“.

Dėl to, kad apskaitant komandiruočių išlaidas nebuvo vadovaujama Klasifikacija, programos 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos, o 20 eilutė „Komandiruotės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) – sumažintos.

4.2. Mokyklinio geltonojo autobuso aprašu, patvirtintu 2006 m. lapkričio 29 d. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 - 249 „Dėl mokyklinio geltonojo autobuso aprašo patvirtinimo“, nustatyta, kad laisvu nuo mokinių vežiojimo laiku, mokyklinis geltonasis autobusas gali būti nuomojamas pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius.

2009 m. rugpjūčio 20 d. Gimnazijos autobusas VW CRAFTER vyko į Vilnių. Nuvažiuota 355 km. Pusė kelionės išlaidų – 213,0 Lt apmokėta iš Gimnazijos vykdomo projekto „Gimnazistų meninių

²⁵ 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“ (Žin. 2003, Nr. 69 – 3135)

iniciatyvų skatinimas“, kita dalis – mokinio krepšelio lėšomis. Nėra direktoriaus įsakymo dėl leidimo vykti, dėl kelionės išlaidų apmokėjimo šaltinių. Negalime nustatyti, kas ir koku tikslu vyko, todėl negalime pasisakyti dėl šios išvykos pagrįstumo ir kelionės išlaidų apmokėjimo teisingumo.

Negalime pasisakyti dėl Gimnazijos transporto panaudojimo ir išlaidų degalams teisėtumo ir pagrįstumo, parodytų programos 9.2.2.3 „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos 19 eilutėje „Kitos prekės“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10).

4.3. Vadovaujantis Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklėmis²⁶, galiojusiomis iki 2009 m. rugsėjo 29 d., siuntimas į tarnybinių komandiruočių įforminamas įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens įsakymu arba potvarkiu, kuriame turi būti nurodyta siunčiamo į tarnybinių komandiruočių darbuotojo vardas, pavardė, pareigos, komandiruočių tikslas, vietovė (vietovės), komandiruočių trukmė ir komandiruočių išlaidos, kurias apmokės įstaiga. Taisyklių 17.4 punkte nustatyta, kad tuo atveju, kai į komandiruočių vadovas leidžia vykti komandiruočių darbuotojo transporto priemone, jis įsakyme privalo nurodyti transporto priemonės markę ir modelį. Komandiruočių darbuotojo asmeninio automobilio naudojimo komandiruočių tikslams taisyklių²⁷ 3.1 punktu be minėtų duomenų apie transporto priemonę, dar reikalaujama nurodyti ir variklio darbinį tūrį litrais.

Gimnazijos direktoriaus įsakymuose nenurodyta komandiruočių asmens automobilio markė, modelis, variklio darbinis tūris, kaip reikalauja Tvarkos 3.1 punktas.

4.4. 2009 m. liepos 1 d. direktoriaus įsakymu Nr. KM – 54 dvi mokytojos ir autobuso vairuotojas liepos 1-7 dienomis komandiruoti į Vilnių. Direktoriaus įsakyme nustatyta jiems už komandiruočių sugaištą laiką apmokėti dienpinigius.

Mokytojoms už komandiruočių išbūtą laiką 273 Lt (7 dienos x 19,50 Lt x 2 žmonės) dienpinigių neapmokėti.

4.5. 2009 m. gegužės 5 d. direktoriaus įsakymu Nr. KM -41 „Dėl mokytojos G. Einikienės ir J. Jasiūno komandiravimo“ minėti asmenys komandiruoti į Trakus. Nurodyta mokytojai apmokėti kelionės ir apgyvendinimo išlaidas, o mokiniui – kelionės išlaidas. Mokytoja pateikė apgyvendinimo išlaidų sąskaitą 60,0 Lt, tačiau apmokėta 50,42 Lt, nepriemoka 9,58 Lt.

Neišmokėta 273,0 Lt dienpinigių ir 9,58 Lt apgyvendinimo išlaidų. Dėl to, programos 9.2.2.3. „Mokinio krepšelis“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2)

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 74-2555; 2007, Nr. 37-1371)

²⁷ Pasvalio rajono savivaldybės 2004 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. T1 - 358

20 eilutė „Komandiruotės išlaidos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.11.) kasinės ir faktinės išlaidos neteisingos.

5. Gimnazijos aplinkos lėšų sąmatos įvykdymo ataskaita

Klasifikacijoje nustatyta, kad straipsnyje „Komandiruotės“ apskaitomos transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos. Komandiruotės metu patirtos kvalifikacijos kėlimo išlaidos priskiriamos kvalifikacijos kėlimo išlaidų straipsniui.

Audito metu nustatyta, kad už vyriausiosios buhalterės kvalifikacijos kėlimą sumokėta 220,0 Lt, vairuotojui apmokėta 233,50 Lt dienpinigių. Šios išlaidos programos 9.2.2.3. „Gimnazijos aplinkos lėšos“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) parodytos 29 eilutėje „Kitos paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas – 2.2.1.1.1.30.).

Dėl to, programos 9.2.2.3. „Gimnazijos aplinkos lėšos“ Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 25 eilutė „Kvalifikacijos kėlimas“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16.) ir 20 eilutė „Komandiruotės išlaidos“ kasinės ir faktinės išlaidos sumažintos po 0,2 tūkst. Lt, o 29 eilutės „Kitos paslaugos“ (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas – 2.2.1.1.1.30.) kasinės ir faktinės išlaidos padidintos 0,4 tūkst. Lt.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003 m. gruodžio 23 d. Nr. IX-1946) 5 straipsnio 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

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 ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ir 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.

REKOMENDUOJAME

1. Direktoriaus pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašyme numatyti direktoriaus pavadavimo, laikinai jo nesant, funkciją.
2. Spręsti Savivaldybės biudžetui padarytos žalos atlyginimo dėl neteisėtai išmokėtų atlyginimų klausimą.
3. Užtikrinti, kad darbuotojų išvykimai iš darbo vietos ar leidimai nebūti darbe būtų įforminami direktoriaus rašytiniais dokumentais.
4. Užtikrinti, kad darbuotojų darbo laiko apskaita būtų tvarkoma teisės aktų nustatyta tvarka.
5. Raštinės vedėjai tarnybinio atlyginimo koeficientą nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ patvirtinta Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka.
6. Nustatant darbo krūvį pedagogams vadovautis Darbo kodekso ir švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. ISAK – 2668 „Dėl išimties atvejų, kada leidžiama dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę“ nuostatomis.
7. Darbuotojams už darbą poilsio ir švenčių dienomis apmokėti Darbo kodekso nustatyta tvarka.
8. Spręsti V. Grokauskienei neteisėtai išmokėtų 200,00 Lt grąžinimo į biudžetą klausimą.
9. Užtikrinti, kad Gimnazijos transportas būtų naudojamas skaidriai. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras šioje srityje.
10. Siūlome Gimnazijos transporto priemones pažymėti logotipais.
11. Užtikrinti, kad kasos operacijos būtų vykdomos griežtai laikantis Kasos taisyklių, o kasos inventORIZACIJA atliekama vadovaujantis Inventorisacijos taisyklėmis.
12. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta *Pastebėjimų* I dalies 5.1 punkte, rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad būtų pakeisti Savivaldybės tarybos sprendimai, kad Savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Gimnazijai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.
13. Teisės aktų nustatyta tvarka kreiptis į Nekilnojamojo turto registrą dėl įregistruoto Savivaldybės tarybos vardu nekilnojamojo turto savininko pakeitimo.
14. Užtikrinti, kad Gimnazija, kaip juridinis asmuo, savo civilines teises ir pareigas įgyvendintų per savo organus, griežtai laikydamasi Civilinio kodekso reikalavimų.
15. Ieškoti efektyvesnių ir ekonomiškai naudingesnių mokinių tėvų informavimo apie šaukiamus susirinkimus būdų.

16. Užtikrinti, kad vidaus administravimo dokumentai atitiktų teisės aktų reikalavimus.
17. Patvirtinti Gimnazijos valdymo struktūrą.
18. Sutvarkyti bendrabučio teisinę registraciją ir patikslinti jo vertę apskaitos registruose.
19. Neteisingai apskaitytas tautinių drabužių detales perkelti iš ilgalaikio į trumpalaikio turto apskaitos registrus.
20. Išmokėti mokytojams neišmokėtus dienpinigius ir apgyvendinimo išlaidų nepriemoką.
21. Iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautas lėšas, iš jų - ir gautas iš asmenų įmokas pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją ir vandenį bei kitas paslaugas) apskaityti vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1 - 205 patvirtintomis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklėmis.
22. Užtikrinti, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaryta pagal sąskaitų duomenis, o pateikti duomenys – tikslūs ir patikimi.
23. Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.
24. Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų apskaitą, valdymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka ir teisingos informacijos pateikimą finansinėse atskaitose.

KITI PASTEBĖJIMAI

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti Gimnazijai pateikta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2009-09-30 raštu Nr. KS- 63 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą Gimnazija Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo 2009-11-9 raštu Nr. S -52 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą). Prašome Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai kas ketvirtį (per 10 kalendorinių dienų ketvirčiui pasibaigus) raštu pateikti informaciją apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pasvalio Petro Vileišio gimnazijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

**Pasvalio rajono savivaldybės
kontrolės ir audito tarnybos
Pasvalio Petro Vileišio gimnazijos
Finansinio audito ataskaitos
2010 m. vasario 24 d. Nr. A - 5
priedas**

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
-------------	---------------	----------------------------------	-----------------------------------	---

		rekomendacija		
1	2	3	4	5
1.	Direktoriaus pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašyme numatyti direktoriaus pavadavimo, laikinai jo nesant, funkciją.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Naujas direktoriaus pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašymas patvirtintas 2010 m. vasario 19 d. Įsakymu Nr. V-67	2010 m. I ketv.
2.	Spręsti Savivaldybės biudžetui padarytos žalos atlyginimo dėl neteisėtai išmokėtų atlyginimų klausimą.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai		2010 m. I ketv.
3.	Užtikrinti, kad darbuotojų išvykimai iš darbo vietos ar leidimai nebūti darbe būtų įforminami direktoriaus rašytiniais dokumentais.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Nuo 2010 m. vasario 2 d. Transporto išvykimas už rajono ribų – tarnybinis prašymas, vizuojamas direktoriaus, darbuotojų išvykimai- darbuotojų raštiški prašymai, komandiruotės įsakymai.	2010 m. I ketv.
4.	Užtikrinti, kad darbuotojų darbo laiko apskaita būtų tvarkoma teisės aktų nustatyta tvarka.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Pavaduotoją ūkio reikalams siųsti į seminarą dėl darbo laiko apskaitos	2010 m. II ketv.
5.	Raštinės vedėjai tarnybinio atlyginimo koeficientą nustatyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ patvirtinta Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Teisingai nustatyti tarnybinio atlyginimo koeficientą	2010 m. I ketv.
6.	Nustatant darbo krūvį pedagogams vadovautis Darbo kodekso ir Švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 29 d. įsakymo Nr. ISAK – 2668 „Dėl išimties atvejų, kada leidžiama dirbti daugiau negu 36 valandas per savaitę“ nuostatomis.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai		2010 m. III ketv.
7.	Darbuotojams už darbą poilsio ir švenčių dienomis apmokėti Darbo kodekso nustatyta tvarka.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Nuo 2010 m. vasario 1 d. Sumokama dvigubai arba tos dienos pridėdamos prie kasmetinių atostogų.	2010 m. I ketv.
8.	Spręsti V. Grokauskienei neteisėtai	Pasvalio P. Vileišio		2010 m. I ketv.

	išmokėtų 200,00 Lt grąžinimo į biudžetą klausimą.	gimnazijai		
9.	Užtikrinti, kad Gimnazijos transportas būtų naudojamas skaidriai. Numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras šioje srityje.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Parengti naują Gimnazijos transporto naudojimo tvarką	2010 m. II ketv.
10.	Siūlome Gimnazijos transporto priemonės pažymėti logotipais.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Pažymėti	2010 m. II ketv.
11.	Užtikrinti, kad kasos operacijos būtų vykdomos griežtai laikantis Kasos taisyklių, o kasos inventurizacija atliekama vadovaujantis Inventurizacijos taisyklėmis.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Kasininkę pakartotinai supažindinti su kasos taisyklėmis	2010 m. I ketv.
12.	Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta <i>Pastebėjimų</i> I. dalies 5.1 punkte, rekomenduojame kreiptis į Savivaldybės administraciją, kad būtų pakeisti Savivaldybės tarybos sprendimai, kad Savivaldybei patikėjimo teise perduotas valstybės turtas būtų apskaitytas Savivaldybės administracijoje, o Gimnazijai būtų perduotas neatlygintinai naudotis pagal panaudos sutartis.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Raštu kreiptis į Savivaldybės administraciją	2010 m. I ketv.
13.	Teisės aktų nustatyta tvarka kreiptis į Nekilnojamojo turto registrą dėl įregistruoto Savivaldybės tarybos vardu nekilnojamojo turto savininko pakeitimo	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Derinti su Savivaldybės administracija ir kreiptis į Registrų centrą	2010 m. IV ketv.
14.	Užtikrinti, kad Gimnazija, kaip juridinis asmuo, savo civilines teises ir pareigas įgyvendintų per savo organus, griežtai laikydamasi Civilinio kodekso reikalavimų.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Išaiškinti darbuotojams Gimnazijos nuostatų reikalavimus ir jų teises	2010 m. III ketv.
15.	Ieškoti efektyvesnių ir ekonomiškai naudingesnių mokinių tėvų informavimo apie šaukiamus susirinkimus būdų.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Nebeinformuoti tėvų apie šaukiamus susirinkimus per laikraštį „Darbas“	2010 m. I ketv.
16.	Užtikrinti, kad vidaus administravimo dokumentai atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Siųsti raštinės vedėją į seminarą	2010 m. IV ketv.
17.	Patvirtinti Gimnazijos valdymo struktūrą.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Patvirtinta 2010 m. vasario 11 d. Įsakymu Nr. V-62	2010 m. I ketv.
18.	Sutvarkyti bendrabočio teisinę registraciją ir patikslinti jo vertę apskaitos registruose.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Pakeisti duomenis Nekilnoj. turto registre ir patikslinti pastato vertę apskaitoje	2011 m. I ketv.

19.	Neteisingai apskaitytas tautinių drabužių detales perkelti iš ilgalaikio į trumpalaikio turto apskaitos registrus.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Apskaityta pagal VSAFAS inventoriaus sąskaitoje	2010 m. I ketv.
20.	Išmokėti mokytojams neišmokėtus dienpinigius ir apgyvendinimo išlaidų nepriemoką.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Sumokėta 2010 m. vasario 18 d.	2010 m. I ketv.
21.	Iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautas lėšas, t. sk. ir gautas iš asmenų įmokas pagal jiems trečiųjų asmenų teikiamas paslaugas (patalpų nuomininkų įmokos už energiją ir vandenį bei kitas paslaugas) apskaityti vadovaujantis Savivaldybės tarybos 2007 m. lapkričio 28 d. sprendimu Nr. T1 -205 patvirtintomis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir biudžeto administravimo ir atskaitomybės taisyklėmis.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Vyr. buhalterei - apskaityti pagal VSAFAS ir vadovautis Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka	2010 m.IV ketv.
22.	Užtikrinti, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaryta pagal sąskaitų duomenis, o pateikti duomenys – tikslūs ir patikimi.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Vyr. buhalterei vadovautis VSAFAS	2010 m.IV ketv.
23.	Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir finansinėje atskaitomybėje parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Sudarant programų sąmatas, lėšas skirstyti tiksliai pagal ekonominę klasifikaciją ir kontroliuoti sąmatų laikymąsi	2010 m. I ketv.
24.	Nustatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias turto ir lėšų apskaitą, valdymą ir naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka ir teisingos informacijos pateikimą finansinėse ataskaitose.	Pasvalio P. Vileišio gimnazijai	Peržiūrėti, patikslinti ir parengti turto ir lėšų apskaitos tvarkas, su jomis supažindinti atsakingus darbuotojus ir kontroliuoti, kaip jų laikomasi.	2010 m. IV ketv.