



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
ŠVIETIMO PAGALBOS TARNYBOS
2014 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2015 m. kovo 31 d. Nr. A–3
Pasvalys**

Auditas atliktas vykdant 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimą Nr. PA -9.

Auditą atliko Vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė

Auditas pradėtas 2014-08-21

Auditas baigtas 2015-03-31

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

http://www.pasvalys.lt/lt/struktura-ir-kontaktai_/kontroles-ir-audito-tarnyba_/auditu-dokumentai_.html

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimu Nr. PA-9, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyboje atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas).

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba (toliau – Tarnyba), adresas – Sodų g. 21, Pasvalys; kodas Juridinių asmenų registre – 300046495. Tarnybos nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr. T1-244, nuostatai juridinių asmenų registre įregistruoti 2013 m. lapkričio 29 d.

Tarnybos veiklos sritis – švietimo pagalba. Pagrindinė Tarnybos švietimo veiklos rūšis: švietimui būdingų paslaugų veikla (kodas 85.60). Tarnybos veiklos tikslas – užtikrinti švietimo pagalbos teikimą Pasvalio rajono savivaldybės teritorijoje gyvenantiems vaikams ir mokiniais, tėvams (globėjams ir rūpintojams), švietimo įstaigoms, jų vadovams, pavaduotojams ugdymui, mokytojams, švietimo pagalbą teikiantiems specialistams.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovauja direktorė Andromeda Baršauskienė, vyriausiąja buhalterė dirba Valė Mikalajūnaitė.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Pasvalio rajono savivaldybės taryba.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2014 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiosios audito institucijų organizacijos standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu požiūriu reikšmingiausiose – darbo užmokesčio, gautinų, mokėtinų sumų, teikiamų paslaugų, turto, išlaidų srityse. Audito įrodymams gauti buvo atrinkti visumą reprezentavę audito pavyzdžiai.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulaukimą su pagrindžiančiais apskaitos įrašais ir reikšmingų įrašų žurnaluose ir kitų koregavimų, atliktų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo metu, tyrimas. Audito pabaigoje buvo naudotos analitinės procedūros, kurios padėjo įvertinti bendrą finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą. Analitinių procedūrų metu nebuvo nustatyta reikšmingų svyravimų, kurie neatitinka kitos informacijos arba nukrypsta nuo numatytų sumų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Audito metu vertinome audituojamo subjekto:

- Metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2014-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2014 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2014 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 98.490 Lt, pabaigoje – 86. 598 tūkst. Lt.

- Metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Tarnyba 2014 metais vykdė Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdymosi aplinkos užtikrinimo programą (03) programą pagal valstybės funkcijų kodą 09.05.01.01. iš trijų finansavimo šaltinių– mokinio krepšelio, savivaldybės biudžeto ir teikiamų paslaugų lėšų. Programai įgyvendinti panaudota 516,8 tūkst. Lt asignavimų: 487,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 373,8 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo išmokoms) ir 29,8 tūkst. Lt turtui įsigyti.

- Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Audituojamame subjekte vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2014 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, atlikome:

- asignavimų planavimo ir naudojimo audito procedūras: vertinome, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą,

- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, spaudinių, komunalinių, socialinių išmokų, kitų paslaugų, komandiruočių ir kt. išlaidų teisėtumą;

- turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, įsipareigojimų suderinimą, turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, nuomos, panaudos, inventORIZACIJOS atlikimo teisėtumą;

- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į Savivaldybės biudžetą; kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus. Dalyvavome turto dalinėje inventORIZACIJOJE.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DARBO SANTYKIAI IR DARBO UŽMOKESTIS

Įstaigos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka¹ (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu (toliau tekste – Aprašas)². Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį. 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.

Savivaldybės tarybos sprendimu³ Tarnybai patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 11 etatų, iš jų iš mokinio krepšelio – 6, iš savivaldybės biudžeto lėšų – 5.

Tarnyba 2014 metais priskaičiavo 271,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priedams 0,3 tūkst. Lt.

1.1. Vadovaujantis Darbo kodekso 167 straipsnio nuostatomis, Vyriausybės nutarimu patvirtintas⁴ Kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašas ir šių atostogų trukmė, kuriame pedagoginiams darbuotojams numatytos 56 kalendorinės dienos. Švietimo ir mokslo ministro įsakymu⁵ patvirtintas Pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu sąrašas (toliau – Pareigybių sąrašas).

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su pakeitimais);

² Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 (pakeitimai 2014 m. rugpjūčio 7 d. įsakymas Nr. V-726);

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1-161 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės švietimo pagalbos tarnybai didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“;

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“

⁵ Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2003 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. ĮSAK-1407 „Dėl pareigybių, kurias atliekant darbas yra laikomas pedagoginiu, sąrašo patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Pažeidžiant ankščiau minėtus teisės aktus, Tarnybos vyriausiajam specialistui ir specialistams nustatytos 56 kalendorinės dienos atostogų, nors Pareigybių sąraše šios pareigybės nėra nurodytos. Specialistams 56 kalendorinių dienų pailgintos kasmetinės atostogos buvo suteiktos už dvejus darbo metus (2012–2014 m.).

Pedagoginių darbuotojų sąraše nenurodytiems darbuotojams už dvejus darbo metus neteisėtai suteiktos po 56 kalendorines dienas kasmetinių atostogų.

1.2. Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo 5 punkto⁶ nuostatomis, direktorius įsakymais neiformino darbuotojų siuntimo į komandiruotes, nors darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėta, kad darbuotoja S. J. sausio 23-24 d., darbuotoja A. B. sausio 9-10 d. buvo tarnybinėse komandiruotėse.

Direktorius ne visais atvejais įsakymais įformina darbuotojų išvykimus į tarnybines komandiruotes.

2. METINIS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS

Tarnybos metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų biudžetinę apskaitą. LR Finansų ministro įsakymu⁷ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr.1)

Teikiamų paslaugų programai Tarybos sprendimais patvirtinta⁸ 65,7 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 2,7 tūkst. Lt, turtui įsigyti 7,7 tūkst. Lt. Į savivaldybės biudžetą įmokėta 64,4 tūkst. Lt, iš savivaldybės biudžeto gauta ir panaudota 65,1 tūkst. Lt. Metų pradžioje įstaigos negauti asignavimai, esantys Finansų skyriuje –0,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje negautų

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais). 5 punktas. Siuntimas į tarnybines komandiruotes, išskyrus siuntimą į tarnybines komandiruotes vienai darbo dienai Lietuvos Respublikos teritorijoje, įforminamas įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens įsakymu arba potvarkiu, kuriame turi būti nurodyta siunčiamo į tarnybines komandiruotes darbuotojo vardas, pavardė, pareigos, komandiruotės tikslas, vietovė (vietovės), komandiruotės trukmė ir komandiruotės išlaidos, kurias apmokės įstaiga. Siunčiamam į tarnybines komandiruotes darbuotojui gali būti išmokamas avansas. Įsakyme arba potvarkyje nurodytas avanso dydis neturi viršyti numatomų komandiruotės išlaidų. Siuntimas į tarnybines komandiruotes vienai darbo dienai Lietuvos Respublikos teritorijoje įforminamas įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens rezoliucija, patvirtinančia, kad tarnybinis pranešimas ar darbuotojo prašymas išvykti iš nuolatinės darbo vietos suderintas.

⁷ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2; (pakeitimai Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T1-125; 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-156; 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T1-173; 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T1-218; 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T1-251;

asignavimų iš Finansų skyriaus nebuvo. Įstaigos teikiamų paslaugų sąskaitoje metų pradžioje lėšų likutis 5.546 Lt, metų pabaigoje 579,06 Lt.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2)

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete⁹ Tarnybai skirta 524,1 tūkst. Lt asignavimų, 208,9 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 310,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 4,5 tūkst. Lt. Po patikslinimų¹⁰ Tarnybai buvo skirta 524,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: išlaidoms – 210,0 tūkst. Lt, 284,3 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 29,8 tūkst. Lt.

Tarnybai iš Finansų skyriaus pervesta 516,8 tūkst. Lt, t.y. 98,6 proc. patvirtintų asignavimų įstaigos funkcijoms vykdyti. Neperduota 7,3 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų, iš jų 0,6 tūkst. Lt negautų teikiamų paslaugų lėšų.

Tarnybos kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 373,8 tūkst. Lt arba 72,3 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 113,2 tūkst. Lt arba 21,9 procento nuo visų išlaidų, išlaidos turtui įsigyti – 29,8 tūkst. Lt arba 5,8 procento nuo visų išlaidų.

Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3)

Įstaiga finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014 metais neturėjo.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4)

Įstaigos mokėtinos sumos per 2014 metus nuo 29,9 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 3,3 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Gautinos sumos metų pradžioje sudarė 0,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje gautinų sumų nebuvo.

Aiškinamasis raštas

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal LR FM įsakymu¹¹ patvirtintų taisyklių reikalavimus. Jame pateikta visa privaloma informacija.

Reikšmingų pastebėjimų dėl Tarnybos 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme.

⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-2;

¹⁰ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 25 d. sprendimas Nr. T1-125; 2014 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. T1-156; 2014 m. spalio 22 d. sprendimas Nr. T1-173; 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T1-218; 2014 m. gruodžio 19 d. sprendimas Nr. T1-251;

¹¹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais)

3. METINIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Tarnybos metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Tarnyba rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Tarnybos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2014 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 29.799 Lt. Nusidėvėjimo priskaičiuota 16.389 Lt. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nurašyta turto už 29.491 Lt, be likutinės vertės. Audituojamo laikotarpio pabaigoje įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 55.639 Lt.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų verte sudaro 2.417 Lt.

Per vienerius metus gautinos sumos audituojamo laikotarpio pabaigoje sudaro 26.327 Lt. Didžiausią dalį - 87 % gautinose sumose sudaro sukauptos gautinos sumos (atostogų kaupiniai).

Pinigų likutis banko sąskaitose sudaro 7 % trumpalaikio turto, 2.156 Lt

Audituojamo laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis yra 50.159 Lt. Didžiausią dalį - 54 % finansavimo sumose sudaro iš valstybės biudžeto gautas finansavimas.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams 3.388 Lt ir sukauptos mokėtinos sumos 22.873 Lt.

Veiklos rezultatų ataskaita

Grynasis 2014 metų perviršis – 1.889 Lt, ankstesniųjų metų perviršis – 8.289 Lt.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudose 2014 metais sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 357.994 Lt (74 %).

Įstaigos sąnaudos detalizuojamos veiklos rezultatų ataskaitoje.

Aiškinamasis raštas

Įstaigos aiškinamasis raštas parengtas pagal 6-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ reikalavimus. Jame pateikta visa standarte nurodyta privaloma informacija.

3.1. Nesivadovaudama Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 19 straipsnio 9 dalies¹², Inventorizacijos taisyklių 4, 55, 60, 61¹³ punktų nuostatomis, Tarnyba neinventorizavo įsipareigojimų (sukauptų nepanaudotų atostogų rezervo), ne visos skolos suderintos. Nesuderintoms skoloms, nenaudojamam įstaigos veikloje turtui nesudaryti atskiri inventorizacijos apyrašai.

Įstaigoje neinventorizuotos nepanaudotos atostogų dienos ir atostogų kaupiniai, nesivadovauta Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.

¹² 2007 m. birželio 26 d. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo Nr. X-1212, 19 straipsnio 9 dalis. „Apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizavimo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija.“

¹³ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

4 punktas. Biudžetinės įstaigos privalo inventorizuoti: ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą, biologinį turtą, pagamintą produkciją, žaliavas, medžiagas ir kitas atsargas, nebaigtą gamybą, nebaigtus mokslo tiriamuosius darbus – ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų rugsėjo 30 dieną; 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; maisto produktus, žemės ūkio produkciją, nepanaudotus numeruotus blankus, kurie nepriskirti saugiųjų dokumentų blankų kategorijai, – ne rečiau kaip kartą per ketvirtį; grynuosius pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį.

55 punktas. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi pagal turto buvimo vietas, per inventorizaciją gautą turtą, per inventorizaciją išduotą turtą, materialiai atsakingus asmenis, buhalterines sąskaitas. Atskiri inventorizavimo aprašai sudaromi inventorizuojant išsinuomotą, nuomojamą, sugedusį ir netinkamą naudoti, priimtą naudoti, saugoti, perdirbti, perduoti arba parduoti turtą.

60 punktas. Kasmet įmonės turėtų suderinti tarpusavio skolų sumas ir įforminti tai suderinimo aktu. Skolų suderinimo su Valstybine mokesčių inspekcija prie Finansų ministerijos, Muitinės departamentu prie Finansų ministerijos, Valstybinio socialinio draudimo fondu ir kredito įstaigomis iniciatorės turi būti įmonės. Kitų skolų suderinimo iniciatoriai paprastai būna kreditoriai. Derinant įmonių, įstaigų, organizacijų ir kitų skolininkų tarpusavio skolas, surašomi du suderinimo akto egzemplioriai, kuriuose nurodoma skola (mokėtina arba gautina suma), jos atsiradimo priežastis ir data. Suderinimo akto gavėjas, patvirtinės akte nurodytą sumą arba nurodęs nesutapimo priežastis, vieną akto egzempliorių grąžina (išsiunčia) pateikėjui, o kitą pasilieka.

61 punktas. Inventorizuojant skolas, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo kreditoriaus arba skolininko pavadinimą, skolos (gautinos arba mokėtinos) sumą, jos atsiradimo datą, tarpusavio suderinimo datą, numatomą skolos grąžinimo terminą. Inventorizuojant nesuderintas (šių taisyklių 60 punkte nurodyta tvarka), laiku negrąžintas ir beviltiškas skolas, sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai, į kuriuos įrašomas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, skolos (gautinos arba mokėtinos) suma, jos atsiradimo data.

4. TEIKIAMŲ PASLAUGŲ PAJAMŲ VERTINIMAS

Savivaldybės taryba patvirtino¹⁴ Tarnybos teikiamas paslaugas ir jų įkainius. Pedagoginio psichologinio skyriaus teikiamos paslaugos: intelektinių gebėjimų įvertinimas WISC-III LT, WAIS-III, WASI metodikomis, vaiko raidos įvertinimas DISC metodika, vaiko brandumo mokyklai įvertinimas, pirmosios psichologo konsultacijos, pirmosios, pakartotinės logopedo, specialiojo pedagogo konsultacijos bei pedagoginio psichologinio skyriaus salės nuoma (Sodų g.21, Pasvalys), bendravimo su vaikais tobulinimo kursai tėvams, kurių įkainiai nuo 40 iki 130 Lt.

Per 2014 metus Pedagoginis psichologinis skyrius suteikė tik vieną mokama paslaugą – bendravimo su vaikais tobulinimo kursus tėvams.

Suaugusiųjų švietimo skyriaus teikiamos paslaugos: mokytojų arba vyr. mokytojų, mokytojų metodininkų arba mokytojų ekspertų, docentų, mokslo daktarų, švietimo ir mokslo ministerijos konsultantų, profesorių, užsienio lektorių parengtų autorinių programų vykdymas, Švietimo ir mokslo ministerijos bei įvairių fondų finansuojamų programų vykdymas, edukacinių programų vykdymas, IT mokymo kursai, kalbų mokymo kursai, kvalifikacijos tobulinimo pažymėjimų išrašymas, kompiuterio darbo vietos nuoma, kompiuterių klasės nuoma, suaugusiųjų švietimo skyriaus salės nuoma (Vilniaus g.2/14, Pasvalys), kurių įkainiai nuo 1 iki 500 Lt.

Per 2014 metus Suaugusiųjų švietimo skyrius iš numatytų 11 teikiamų paslaugų rūšių, teikė 8 rūšių paslaugas, už kurias gavo 58,7 tūkst. Lt pajamų. Per 2014 metus nebuvo teikiamos paslaugos: švietimo ir mokslo ministerijos bei įvairių fondų finansuojamų programų vykdymas, kompiuterio darbo vietos ir kompiuterių klasės nuoma.

4.1. Tarnyba teikė paslaugas, nenumatytas Tarybos sprendime, už kurias paslaugų įkainiai nenustatyti (pvz. konferencijos organizavimas, seminaro organizavimas, kavos pertraukėlių organizavimas) ir 2014 metais gavo 19,9 tūkst. Lt pajamų.

4.2. Tarnyba pajamoms už teikiamas paslaugas taikė įkainius pažeidžiant Tarybos sprendimą. Seminarą skaito asmuo, kuris yra dėstomo dalyko specialistas (viešųjų pirkimų, buhalterinės apskaitos ir kt.), tačiau įkainis už seminarą taikomas kaip mokytojų, vyr. mokytojų, mokytojų metodininkų, mokytojų ekspertų, profesorių, mokslo daktarų parengtų autorinių programų vykdymui.

¹⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 26 d. sprendimas Nr.T1-207 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės švietimo pagalbos tarnybos teikiamų paslaugų ir jų įkainių patvirtinimo“ (pakeitimas 2013 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T1-11).

Tarnyba teikdama paslaugas nesivadovavo Tarybos sprendimu patvirtintais įkainiais, teikė paslaugas, kurių įkainiai Tarybos sprendimu nėra patvirtinti.

4.3. Tarnyboje paslaugų sutartys sudaromos ir su tos pačios įstaigos darbuotojais (direktoriumi, psichologais, specialiaisiais pedagogais) ir jiems už lektoriaus paslaugas apmokama.

Pvz. 2014 metais Tarnyba vykdė du projektus, finansuojamus iš Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos. Abu projektus vykdė juos parengusios Tarnybos specialistės, o už paslaugų atlikimą gavo papildomą darbo užmokestį iš projekto lėšų, viena – 400 Lt, kita – 1000 Lt. Lapkričio mėn. vyko specialiosios pedagogikos ir specialiosios psichologijos kursai (60 akad. val.), kuriuos vedė tos pačios įstaigos pedagoginio psichologinio skyriaus darbuotojai (psichologas, specialusis pedagogas, logopedas, socialinis pedagogas), už kuriuos darbuotojoms sumokėta nuo 850 Lt iki 1500 Lt, priklausomai nuo valandų skaičiaus, t.y. 100 Lt už akademinę valandą.

Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos nuomone, biudžetinė įstaiga neturėtų su šioje įstaigoje dirbančiais darbuotojais sudaryti papildomų mokymo paslaugų teikimo sutarčių, jeigu ši funkcija yra numatyta darbuotojų pareigybių aprašymuose, arba jeigu šios įstaigos darbuotojai patys sukuria sau papildomas darbo vietas arba kontroliuoja procesus, susijusius su jų papildomai teikiamomis mokymo paslaugomis. Įstatymas įpareigoja valstybinėje tarnyboje dirbančius asmenis nesinaudoti pareigomis asmeninei naudai gauti¹⁵.

Tarnyba, sudarydama sutartis su tos pačios įstaigos darbuotojais dėl papildomų mokymo paslaugų sutarčių, pažeidžia Viešųjų ir privačių intereso derinimo valstybės tarnyboje įstatymo nuostatas.

4.4. Tarnyboje 2014 metais maisto produktams, sunaudotiems renginių metu, padaryta 5,0 tūkst. Lt kasinių išlaidų, į sąnaudas nurašyta 4,3 tūkst. Lt maisto produktų. Tarnybos organizuojamiems renginiams (paskaitos, seminarai, edukaciniai užsiėmimai, kursai ir kt.) nesudarytos detalios renginių sąmatos, kuriose būtų suplanuotos lėšos konkrečiam renginiui, tame tarpe ir maisto produktams. Nurašant maisto produktus, sunaudotiems renginių metu, nurašymo aktuose nenurodyti renginių pavadinimai bei dalyvių skaičius, produktai nurašomi pagal įsigijimo sąskaitas, neatsižvelgiant į jų sunaudojimą.

Dėl to, kad organizuojamiems renginiams nesudaromos detalios renginių sąmatos, o maisto produktai nurašomi pagal įsigijimo sąskaitas, neatsižvelgiant į sunaudojimą, kelia abejonių dėl biudžeto lėšų naudojimo efektyvumo ir skaidrumo.

¹⁵ Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2015 m. kovo 5 d. raštas Nr. S-312-(2.9) „Dėl nuomonės pateikimo“.

5. DĖL VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ

5.1. Tarnyba nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 15 straipsnio¹⁶ nuostatomis, 2014 metais atlikusi apklausą įsigijo kompiuterinę techniką, tačiau nepateikė motyvuoto savo sprendimo neatlikti centrinės perkančiosios organizacijos kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo.

5.2. Pagal Tarnyboje nustatytą supaprastintų viešųjų pirkimų tvarką, perkant lektorių paslaugas, pakanka apklausti vieną paslaugos tiekėją¹⁷, tai reiškia, siūloma vienam paslaugos tiekėjui paskaityti paskaitą net nesiekiant ieškoti pigesnių, racionalesnių, o galbūt ir kokybiškesnių paslaugų. Didžioji dalis lektorių paslaugų apmokama iš Savivaldybės biudžeto lėšų per paslaugų gavėjus – biudžetines įstaigas.

Tarnyba, vykdydama pirkimus, ne visais atvejais vadovaujasi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

6. LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMAS

6.1. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo¹⁸ 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigyjami) nuosavybėn pagal Valstybės turto

¹⁶ Perkančiosios organizacijos, išskyrus Lietuvos Respublikos diplomatinės atstovybės, konsulines įstaigas užsienyje ir Lietuvos Respublikos atstovybes prie tarptautinių organizacijų, privalo įsigyti prekes, paslaugas ir darbus iš centrinės perkančiosios organizacijos arba per ją, kai centrinės perkančiosios organizacijos kataloge siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitinka perkančiosios organizacijos poreikius ir perkančioji organizacija negali jų atlikti efektyvesniu būdu racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Perkančiosios organizacijos privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti centrinės perkančiosios organizacijos kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo ir saugoti tai patvirtinantį dokumentą kartu su kitais pirkimo dokumentais šio įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka.

¹⁷ Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2014 m. sausio 3 d. įsakymas Nr. DV-2 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“

125. Perkančioji organizacija, visais atvejais, kviesdama pateikti pasiūlymus, gali apklausti 1 tiekėją:

125.1. VPĮ 92 straipsnio 3 dalies 1, 3 ir 6 punktuose, 4 dalies 1 ir 3 punktuose, 5 dalyje, 6 dalyje bei 7 dalyje nustatytais atvejais;

125.2. kai atsiskaitoma pagal patvirtintus tarifus ir įkainius;

125.3. valstybinių ar savivaldybės monopolijų tiekiamos prekės ir teikiamos paslaugos;

125.4. yra tik konkretus tiekėjas, kuris gali tiekti reikalingas prekes, teikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos priimtinos alternatyvos;

125.5. jei didesnio tiekėjų skaičiaus apklausa reikalautų neproporcingai didelių laiko ir/ar lėšų sąnaudų;

125.6. perkamos paslaugos susijusios su dalyvavimu renginiuose, konferencijose, parodose, mugėse, forumuose, ekspozicijos vietos nuoma, bilietai ir pan.; 125.7. kai perkamos ekspertų, komisijų, komitetų, tarybų, kurių sudarymo tvarką nustato Lietuvos Respublikos įstatymai, narių teikiamos nematerialaus pobūdžio (intelektinės) paslaugos;

125.8. kai perkamos mokslo ir studijų institucijų mokslo, studijų programų, meninės veiklos, taip pat šių institucijų steigimo ekspertinio vertinimo paslaugos;

125.9. kai perkamos specialiosios paslaugos susijusios su kvalifikacijos tobulinimu (lektorių teikiamomis paslaugomis).

125.10. kai pirkimo sutarties vertė neviršija 50 tūkst. Lt be PVM.

perdavimo savivaldybių nuosavybės įstatymą ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo savivaldybių nuosavybės“; o pagal to paties įstatymo 8 straipsnio 1 dalį, valstybinė žemė gali būti perduodama ir pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudotis valstybės institucijoms, savivaldybėms, miškų urėdijoms, valstybinių rezervatų direkcijoms, valstybinių parkų direkcijoms, kitoms iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomoms įstaigoms.

Tarnyba naudoja valstybinę žemę po pastatais, tačiau šis valstybinės žemės sklypas įstatymų¹⁹ nustatyta tvarka nėra suformuotas, neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastre, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruota Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityta įstaigos apskaitos registruose.

Tarnyba naudoja valstybinės žemės sklypą, esančią po pastatais, kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruota Nekilnojamojo turto registre. Žemės sklypas neapskaitytas įstaigos apskaitos registruose.

REKOMENDACIJOS

Apie audito metu nustatytus dalykus Tarnybos vadovybę informavome raštais²⁰. Tarnyba raštu pateikė paaiškinimus²¹ ir duomenis apie pastebėjimų įgyvendinimą. Tarnyba ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas:

1. Tarnybos darbuotojas parengė ir pateikė svarstymui projektą „Kartu su vaiku – 3“. Pats būdamas Vertinimo komisijos pirmininku nenusišalino nuo savo parengto projekto vertinimo, užpildė projekto vertinimo anketą, kurios įvertinimo balas priskiriamas finansuojamam projektui. Projektui skirta 1500 Lt, iš jų 400 Lt apmokėjimui už darbą lektoriams.

Tarnybos direktoriaus įsakymu²² gegužės 13, 14, 19, 21, 26 dienomis darbuotojas komandiruotas²³ į Pušaloto seniūniją skaityti paskaitų pagal projektą „Kartu su vaiku-3“. Už paskaitų skaitymą komandiruotės metu darbuotojui pagal paslaugų atlikimo sutartį²⁴ ir darbų

¹⁸ Lietuvos Respublikos 1994 m. balandžio 26 d. Žemės įstatymas Nr. I-446;

¹⁹ Lietuvos Respublikos 2000 m. birželio 27 d. Nekilnojamojo turto kadastro įstatymas Nr. VIII-1764, Lietuvos Respublikos 1996 m. rugsėjo 24 d. Nekilnojamojo turto registro įstatymas Nr. I-1539.

²⁰ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 m. gruodžio 8 d. raštas Nr. SS-80 ir 2015 m. vasario 26 d. Nr. KS-12 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“;

²¹ Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnyba 2014 m. gruodžio 31 d. raštas Nr. SD-67 ir 2015 m. kovo 5 d. Nr. SD-22 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų pašalinimo“;

²² Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos direktoriaus 2014 m. gegužės 13 d. įsakymas Nr. DA-20;

²³ Komandiruotė yra darbuotojo išvykimas tam tikram laikui iš nuolatinės darbo vietos įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens siuntimu atlikti tarnybinį pavedimą. Pasiųstam į komandiruotę darbuotojui per visą komandiruotės laiką paliekamas darbo užmokestis.

²⁴ 2014 m. gegužės 12 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. ŠPT PPS-5;

14 *Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita*
perdavimo –priėmimo akta²⁵ sumokėta 400 Lt iš projekto lėšų (projekte lėšos skirtos lektorių darbo apmokėjimui).

Darbuotojas išmokėtą darbo užmokestį 109,91 Eur už gegužės 13, 14, 19, 21, 26 dienas 2015 m. sausio 9 d. grąžino į įstaigos sąskaitą, kurios pervestos į Savivaldybės administracijos Finansų skyrių.

2. Tarnybos Suaugusiųjų švietimo skyriaus specialistas parengė ir pateikė svarstymui projektą „Aš ateityje-2“. Projektui iš Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos skirta 1200 Lt, iš jų: 1000 Lt lektorių darbo apmokėjimui; 150 Lt maisto produktams, 50 Lt kanceliariinėms prekėms. Pasvalio Lėvens ir Pasvalio Svalios pagrindinių mokyklų pateiktų dokumentų duomenimis, mokyklų mokiniai į B. Brazdžionio edukacinį centrą projekto vykdymui vyko spalio 10, 16 d. Specialistui už darbą pagrindinio darbo metu sumokėta 1000 Lt užmokestis iš projekto lėšų.

Tarnyba paaiškino, kad Pasvalio Lėvens pagrindinės mokyklos mokiniai renginyje dalyvavo spalio 10 d., o Pasvalio Svalios pagrindinės mokyklos mokiniai renginyje dalyvavo spalio 16 d. Specialistė išmokėtą darbo užmokestį 78,88 Eur už spalio 10, 16 d. 2015 m. sausio 9 d. grąžino į įstaigos sąskaitą, kurios pervestos į Finansų skyrių.

3. Suaugusiųjų švietimo skyrius organizuoja mokymus, konferencijas. Dėl paslaugų atlikimo sudaromos paslaugų atlikimo sutartys su tos pačios Tarnybos darbuotojais, kurie dirba pagal individualios veiklos pažymą. Darbuotoja G. S. sausio 31 d. ir gegužės 29 d. dirbo pagal paslaugų atlikimo sutartį ir gavo sutartinį apmokėjimą (980 Lt) už atliktą darbą. Darbuotoja dirbdama pagal individualios veiklos pažymą dirbo pagrindinio darbo metu, todėl darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos darbuotojai už sausio 31 d. (108,69 Lt – DU; 33,67 Lt -VSDĮ) ir gegužės 29 d. (113,87 Lt- DU; 35,27 Lt -VSDĮ) priskaičiuota neteisėtai.

Specialistė išmokėtą darbo užmokestį 84,42 Eur už sausio 31 d., gegužės 29 d. 2015 m. sausio 9 d. grąžino į įstaigos sąskaitą, kurios pervestos į Finansų skyrių.

²⁵ 2014 m. gegužės 28 d. Darbų perdavimo-priėmimo aktas Nr. ŠPT PPS-5;

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Švietimo pagalbos tarnyba skirtus asignavimus naudotų teisėtai, rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad darbuotojams atostogos ir jų trukmė būtų suteikiamos teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1. pastebėjimas);
2. Užtikrinti, kad darbuotojų siuntimas į tarnybines komandiruotes būtų įforminamas vadovaujantis galiojančiais teisės aktais (žr. 1.2. pastebėjimas);
3. Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 3.1. pastebėjimas);
4. Teikti paslaugas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu ir patvirtintais įkainiais (žr. 4.1., 4.2. pastebėjimai);
5. Užtikrinti, kad sudarant paslaugų sutartis nebūtų pažeidžiamos Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatos (žr. 4.3. pastebėjimas);
6. Užtikrinti, kad biudžeto lėšos skirtos renginių organizavimui (tame tarpe ir maisto produktams) būtų naudojamos efektyviai ir skaidriai (žr. 4.4. pastebėjimas);
7. Vykdamas pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis (žr. 5.1., 5.2. pastebėjimai);
8. Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis ir įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 6.1. pastebėjimas).

Iki audito pabaigos neįgyvendintas rekomendacijas pateikiame rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą), kuriame jų įgyvendinimo priemonės ir terminus nurodė audituojamas subjektas.

Audituojamo subjekto atsakomybė

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punktu ir 7 straipsniu, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą. Jie už tai atsako įstatymų nustatyta tvarka.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių²⁶ 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

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.

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

**TEISĖS AKTAI, KURIAIS VADOVAUJANTIS BUVO ATLIKTOS AUDITO
PROCEDŪROS IR VERTINIMAI**

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos Žemės įstatymas;
12. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;

19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
21. Lietuvos Respublikos Švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
22. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į pailgintas kasmetines atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 „Dėl bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos priemonių įgyvendinimo (Dėl Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo)“;
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Užtikrinti, kad darbuotojams atostogos ir jų trukmė būtų suteikiamos teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1. pastebėjimas)	Patvirtinto Suaugusiųjų švietimo skyriaus darbuotojų pareiginės instrukcijos (įsak.2015-03-02 Nr. DV-40 ir darbuotojų pareigybių sąrašas (įsak.2015-03-02 Nr. DV-36). Atostogos bus suteikiamos teisės aktų nustatyta tvarka.	2015 m. I ketv.
2.	Užtikrinti, kad darbuotojų siuntimas į tarnybines komandiruotes būtų įforminamas vadovaujantis galiojančiais teisės aktais (žr. 1.2. pastebėjimas)	Direktorius įsakymais įformins darbuotojų išvykimus į tarnybines komandiruotes.	Nuolat
3.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 3.1. pastebėjimas)	Inventorizaciją atliksime teisės aktų nustatyta tvarka.	2015 m. IV ketv.
4.	Teikti paslaugas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu ir patvirtintais įkainiais (žr. 4.1., 4.2. pastebėjimai)	Vadovausimės naujais įkainiais, patvirtintais Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015-02-19 sprendimu Nr. T1-134.	Nuolat
5.	Užtikrinti, kad sudarant paslaugų sutartis nebūtų pažeidžiamos Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo nuostatos (žr. 4.3. pastebėjimai)	Užtikrinsime, kad nebūtų pažeistos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo nuostatos.	Nuolat
6.	Užtikrinti, kad biudžeto lėšos skirtos renginių organizavimui (tame tarpe ir maisto produktams) būtų naudojamos efektyviai ir skaidriai (žr. pastebėjimų 4.4. pastebėjimas)	Bus paruoštas naujas Kvalifikacijos renginių organizavimo tvarkos aprašas, bus sudaromos detalios renginių sąmatos, o maisto produktų nurašymas detalizuojamas pagal renginius.	2015 m. II ketv.
7.	Vykdamas pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis (žr. 5.1., 5.2. pastebėjimai)	Viešųjų pirkimų taisyklės pakeistos (įsak. 2015-03-03 Nr. DV-42). Pirkimų organizatorius ir komisija įpareigoti dirbti atsakingiau vykdamas viešuosius pirkimus.	Nuolat
8.	Suformuoti žemės sklypus po pastatais, statiniais, dėl jų naudojimo sudaryti sutartis ir įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 6.1. pastebėjimas).	Kreipsimės į savivaldybę dėl papildomo finansavimo skyrimo ir užsakysime suformuoti žemės sklypą po Tarnybos Suaugusiųjų švietimo skyriaus pastatu (Vytauto Didžiojo a. 10-3)	2016 m. IV ketv.

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą bei Kontrolės ir audito tarnybos informavimą nustatytais terminais

Pasvalio rajono savivaldybės Švietimo pagalbos tarnybos direktorė Andromeda Baršauskienė