



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATIKRINIMO PAŽYMA

2011 m. gruodžio 14 d. Nr. KPA- 7
Pasvalys

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2011 m. lapkričio 30 d. pavedimu Nr. PA-14 atliko patikrinimą Pasvalio lopšelyje–darželyje „Eglutė“. Patikrinimo tikslas – patikrinti, ar imtasi priemonių, kad būtų ištaisyti ir nepasikartotų audito metu nustatyti teisės aktų pažeidimai. Patikrinimas pradėtas 2011 m. gruodžio 1 d. ir baigtas gruodžio 14 d.

Įstaigoje už 2010 metus buvo atliktas finansinis auditas, kurio tikslas įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2010 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo. Įstaigai 2011 m. kovo 30 d. surašyta audito ataskaita Nr. A-3 ir pateikta audito išvada Nr. AI-3. Audito išvadoje pateikėme sąlygines nuomones dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams bei atsisakėme pateikti nuomonę apie metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Rekomendacijų įgyvendinimas

1. Audito Ataskaitoje buvo pateiktos devynios rekomendacijos nustatytų teisės aktų pažeidimų pašalinimui. Įstaiga raštu¹ informavo apie įgyvendintas rekomendacijas.

Patikrinimo metu nustatyta, kad įstaigoje naktiniais sargais dirba trys darbuotojai (1 etatas, 0,75 etato ir 0,25 etato). Pagal darbo grafiką naktiniai sargai dirba nuo 20.00 val. iki 6.00 val. Naktiniais sargais dirba du pensijinio amžiaus žmonės (64 metų – vyras ir 70 metų – moteris), todėl abejojame, ar jie gali tinkamai užtikrinti savivaldybės turto, esančio lauke, apsaugą nakties metu.

Audito metu siūlėme ieškoti efektyvesnių būdų savivaldybės turto apsaugos užtikrinimui², tačiau į rekomendacijas nebuvo atsižvelgta.

¹ 2011 m. rugsėjo 19 d. Pasvalio lopšelio –darželio „Eglutė“ raštas Nr. 15 „Dėl rekomendacijų įgyvendinimo 2011 m. kovo 30 d. audito ataskaitoje Nr. A-3“;

² Audito ataskaitoje buvo konstatuota, kad Lopšelio–darželio direktoriaus įsakymu patvirtintame Etatų sąraše numatyti du naktinių sargų etatai (3 darbuotojai), kuriems nustatytas 6,56 koeficientas, o už darbą naktį bei švenčių dienomis mokama Darbo kodekso nustatyta tvarka. Lopšelyje–darželyje per 2010 m. sausio – gruodžio mėn. dviems sargų etatams priskaičiuota 27,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 8,6 tūkst. Lt VSD įmokų;

2. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo³ 5 straipsnio 1 dalies 7 punkto nuostatomis, biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

2.1. Kontrolės ir audito tarnybos rašte⁴, konstatuota, kad Lopšelio–darželio direktorius neatsižvelgė į sunkią Savivaldybės finansinę padėtį ir įsakymais skyrė darbuotojams priedus, priemokas laikino nedarbingumo, kasmetinių atostogų laikotarpiu nuo 50 iki 80 procentų dydžio darbuotojo darbo užmokesčio už papildomai atliktus darbus. Per 2010 m. sausio – rugsėjo mėn. priskaičiuota 4987 Lt priedų ir priemokų iš Lopšelio–darželio aplinkai skirtų lėšų. Lopšelio–darželio darbuotojai už papildomus darbus, už kuriuos skirtos priemokos, šiuos darbus atlikdavo savo pagrindinio darbo metu.

Į pastebėjimus atsižvelgta nebuvo, 2011 metais darbuotojams už papildomų darbų vykdymą taip pat skiriamos 50 proc. priemokos. 2011 metais priskaičiuota 4,3 tūkst. Lt priemokų.

2.2. Lopšelyje-darželyje „Eglutė“ darbuotojų jubiliejų, įvairių švenčių progomis, dovanojamos gėlės. Sausio – lapkričio mėn. laikotarpiu gėlėms išleista 1,1 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto lėšų.

Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos netaupiai.

Maitinimo organizavimas

3. Vyr. slaugos administratoriaus funkcijos numatytos pareiginėje instrukcijoje⁵. Įstaigoje už valgiaraščio-reikalavimo sudarymą, vaikų skaičiaus nustatymą, už dienos maisto normos vienam vaikui užtikrinimą atsakingas dietistas - vyr. slaugos administratorius⁶.

Lopšelyje –darželyje vaikų, kurie valgys pusryčius kitą dieną, skaičius planuojamas pagal tą dieną pusryčius valgusių vaikų skaičių. Maisto produktai pusryčiams gaminti išduodami pagal planuojamą vaikų skaičių. Dėl neteisingai suplanuoto vaikų skaičius, pagaminama arba per mažai, arba per daug pusryčių patiekalų porcijų.

Pavyzdžiui. Vasario 15 d. pusryčiai pagaminti 68 vaikams, pusryčius valgė 44 vaikai. Pusryčiams pagaminta 24 porcijomis daugiau.

Vasario 14 d. planuota, kad pusryčius valgys 88 vaikai, pusryčius valgė 68 vaikai. Pusryčiams pagaminta 20 porcijų per daug.

Vasario 4 d. planuota kad pusryčius valgys 103 vaikai, pusryčius valgė 88. Pagaminta 15 porcijų daugiau.

Sausio – kovo mėn. laikotarpiu per daug pusryčių porcijų pagaminta: kovo 10 d. – 20 porcijų; sausio 28 d., vasario 23 d. – 14 porcijų; sausio 21 d. – 12 porcijų; vasario 11 d., kovo 23 d. – 10 porcijų; sausio 14 d. ,

³ 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-7; 2010, Nr. 153-7781);

⁴ Kontrolės ir audito tarnybos 2010 m. spalio 15 d. raštas Nr. SS-25 „Dėl išankstinio tyrimo rezultatų“;

⁵ 2001 m. sausio 8 d. Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ direktoriaus įsakymas Nr. V-9 „Dėl dietisto - vyr. slaugos administratoriaus pareiginės instrukcijos patvirtinimo“;

⁶ 6 punktas - užtikrina perspektyvinį savaitės ir kasdieninį valgiaraščio sudarymą, pasitarusi su virėja ir sandėlininku užsako maisto produktus. 7 punktas – užtikrina, kad būtų laikomasi dienos maisto normos vienam vaikui, susumuoja dienos maisto davinio kainą.

vasario 3 d. – 9 porcijos; vasario 9 d. – 8 porcijos; sausio 12 d. – 6 porcijos; vasario 25 d. – 7 porcijos; sausio 7, 13, 27 d., vasario 2 d., kovo 17 d. – 5 porcijos; sausio 20 d., kovo 22 d. – 4 porcijos; sausio 19, 26 d., vasario 10 d., kovo 7, 25 d. – 3 porcijos; vasario 24 d., kovo 4, 9, 16 d. – 2 porcijos;

Patikrinimo metu nustatyta atveju, kai pagaminama per mažai pusryčių porcijų.

Pavyzdžiui. Valgiaraščio-reikalavimo duomenimis sausio 10 d. planuota, kad pusryčius valgys 91 vaikas, o valgė 129. Pusryčiams 38 porcijomis pagaminta per mažai.

Sausio – kovo mėn. laikotarpiu per mažai pusryčių porcijų pagaminta: kovo 21 d. – 36 porcijos; kovo 18 d. – 26 porcijos; sausio 6 d. – 24 porcijos; vasario 22 d. – 19 porcijų; sausio 24 d. – 18 porcijų; vasario 17 d. – 17 porcijų; sausio 4 d. – 11 porcijų; sausio 11, 31 d., kovo 1 d. – 8 porcijos; kovo 29 d. – 7 porcijos; vasario 8 d. – 6 porcijos; vasario 7 d., kovo 28 d. – 5 porcijos; kovo 30 d. – 4 porcijos; vasario 21 d. – 3 porcijos; sausio 18, 25 d. – 2 porcijos.

Lopšelyje – darželyje neužtikrinamas tinkamas vaikų maitinimas, nes ne visada vaikai gauna nustatytą maisto normą; Savivaldybės biudžeto lėšos skirtos vaikų maitinimui naudojamos neefektyviai.

4. Įstaigoje maisto produktų inventorizacija nebuvo atliekama kas ketvirtį, nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių⁷ 4 punktu⁸. Komisija⁹ maisto produktų sandėlyje 2011 m. gruodžio 6 d. būklei atliko maisto produktų inventorizaciją. Inventorizacijos metu nustatytas maisto produktų kiekio neatitikimas su apskaitos duomenimis. Sandėlyje rasta daugiau sirupo 3,44 kg, morkų 2,93 kg, kopūstų 4,13 kg, burokėlių 4,12 kg, žirnių 2,3 kg, ryžių 1,02 kg ir kt., iš viso 19,6 kg už 80,08 Lt ir 2,25 kg – 15,50 Lt trūkumas.

Inventorizacijos metu nustatyti maisto produktų neatitikimai rodo, kad šioje srityje yra nepakankama vidaus kontrolė.

Prašome atkreipti dėmesį į mūsų pastebėjimus, ištaisyti neatitikimus, numatyti papildomas priemones vidaus kontrolei užtikrinti. Informacijos apie mūsų pastebėjimų įgyvendinimą lauksime iki 2012 m. vasario 1 d.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ l. e. direktoriaus pareigas

Regina Štatiėnė

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622; 2008, Nr. 49-1822);

⁸ 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;

⁹ Komisija - Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė I. Paliukėnaitė, Pasvalio lopšelio –darželio „Eglutė“ vyr. buhalterė R. Paškevičienė, buhalterė E. Skrebiėnė, slaugytoja B. Prielaidienė; materialiai atsakingas asmuo sandėlininkė A. Misevičienė.