



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO R. NARTEIKIŲ MOKYKLOS – DARŽELIO „LINELIS“ 2014 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

**2015 m. kovo 31 d. Nr. A – 1
Pasvalys**

Auditas atliktas vykdant 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimą Nr. PA -8.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

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

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. rugpjūčio 21 d. pavedimu Nr. PA – 8. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

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

Audituojamas subjektas – Pasvalio mokykla – darželis „Linelis“ (toliau – Darželis), adresas – Narteikių k. Joniškėlio apylinkių seniūnija, Pasvalio rajonas, juridinio asmens kodas – 190624491. Darželio pagrindinė veiklos sritis - švietimas. Darželio pagrindinės švietimo veiklos sritys – pradinis ugdymas, kodas 85.20; ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas, kodai 85.10.10, 85.10.20.

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

Audituojamu laikotarpiu Darželiui vadovauja direktorė Dalia Vaišnienė, buhalterė dirba Danutė Pukevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, taip pat kitus teisės aktus, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl 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 sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos kokybiniu ir kiekybiniu aspektu reikšmingiausiose - darbo užmokesčio, išlaidų, gautinų-mokėtinų sumų, teikiamų paslaugų, turto srityse. Atrinkome audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulysinimą 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.

Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą nepriklausomai audito nuomonei pareikšti.

Audito metu vertinome audituojamo subjekto metinių ataskaitų rinkinius:

Finansinių ataskaitų rinkinys

Metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2014 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto buvo 356,9 tūkst. Lt, pabaigoje – 284,6 tūkst. Lt.

2014 metais Darželis gavo 25,6 tūkst. Lt pavedimų lėšų, iš jų 24,1 tūkst. Lt nemokamam mokinių maitinimui.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Aiškinamasis raštas, Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita, parengti pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Darželis 2014 metais vykdė Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdymosi aplinkos užtikrinimo programą (03) iš keturių finansavimo šaltinių: iš Savivaldybės biudžeto lėšų, funkcijos kodas - 09.01.02.01 „Mokyklos, priskiriamos pradinės mokyklos tipui, kitos mokyklos, vykdančios priešmokyklinio ugdymo programą“; iš veiklos pajamų, funkcijos kodas - 09.01.02.01 „Mokyklos, priskiriamos pradinės mokyklos tipui, kitos mokyklos, vykdančios priešmokyklinio ugdymo programą“; iš mokinio krepšelio lėšų, funkcijų kodai - 09.01.0.01 „Mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui“ ir 09.01.02.01 „Mokyklos, priskiriamos pradinės mokyklos tipui, kitos mokyklos, vykdančios priešmokyklinio ugdymo programą“.

Joms įgyvendinti Savivaldybės taryba skyrė 1312,7 tūkst. Lt asignavimų išlaidoms, iš jų 758,5 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir 3 tūkst. Lt turtui įsigyti.

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Vertinome Darželio lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. 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 projekto rengimo, sąmatų sudarymo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą,
- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio ir mokesčių mokėjimo, transporto, komunalinių, socialinių išmokų, kitų paslaugų, komandiruočių ir kitų išlaidų teisėtumą;
- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimą ir pervedimą į Savivaldybės biudžetą;
- turto audito procedūras: vertinome turto teisinę registraciją, įsipareigojimų suderinimą, turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, panaudos, nuomos, inventorizacijos atlikimo teisėtumą.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Darbo užmokestis

Savivaldybės taryba Darželiui patvirtino¹ didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičių – 35,85 etatus, iš to skaičiaus 14,5 etato – pedagoginių darbuotojų, finansuojamų iš mokinio krepšelio lėšų ir 21,35 etato, finansuojamų iš Savivaldybės biudžeto lėšų savarankiškoms funkcijoms vykdyti. Direktorius patvirtino² pareigybių sąrašą.

Darželio darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka³ (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁴ (toliau tekste – Aprašas). 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 pinigines išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Darželyje per 2014 metus darbo užmokesčiui priskaičiuota 734,6 tūkst. Lt, iš jų 0,3 tūkst. Lt priedams, 6,2 tūkst. Lt už darbą poilsio ir švenčių dienomis. Iš mokinio krepšelio darbo užmokesčiui priskaičiuota 393,1 tūkst. Lt, iš asignavimų savarankiškoms funkcijoms vykdyti – 341,5 tūkst. Lt.

1.1. Darželyje dirba du logopedai (0,75 etato ir 0,25 etato). Logopedui, dirbančiam 0,75 etato, nuo 2014 m. sausio 2 d. nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas 14,96⁵. Kitam Mokyklos logopedui, dirbančiam 0,25 etato, nuo 2014 m. sausio 2 d. nustatytas tarnybinio atlyginimo

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-47 „Dėl Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo.“

² Pasvalio r. Narteikių mokyklos – darželio „Linelis“ direktoriaus 2014 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. V-1, 2014 m. rugsėjo 24 d. įsakymas Nr. V-34.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

⁴ 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).

⁵ Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. P-35.

koeficientas 18,15⁶. Pagal Aprašo 39.2 punktą atsižvelgiant į darbuotojų stažą, šių logopedų maksimalūs koeficientai – 14,3 ir 17,4. Darželio direktorė žodžiu paaiškino, kad, atsižvelgdama į Aprašo 67 punktą, įsakymuose nurodė 10 procentų padidintą koeficientą. Padidintas koeficientas buvo taikomas visam darbo laikui, neatsižvelgiant į Aprašo 45.1.8 punkto nuostatą, kad iki 2014 m. rugsėjo 1 d. koeficientas didinamas tik už kontaktines valandas.

Darželio logopedams, darbo užmokestis nuo 2014 m. sausio 1 d iki 2014 m. rugpjūčio 31 d. apskaičiuotas nuo padidinto koeficiento ne tik už kontaktines valandas, neatsižvelgta į Aprašo 45.1.8 punkto nuostatą, dėl to susidarė 0,4 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir VSD įmokų permoka.

1.2. Aprašo 39.3.3. punktu nustatyta, kad specialiesiems pedagogams konkrečius darbus, atliekamus netiesioginio darbo su mokiniais laiku, nurodytus aprašo 39.3.1 – 39.3.2 punktuose, ir laikotarpį, suderinę su darbuotojų atstovais, įsakymu nustato įstaigos vadovas.

Darželio Direktorius nesivadovavo Aprašo 39.3.3. punkto reikalavimu, nes konkrečių darbų logopedams įsakymu nenustatė.

2. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų rinkinys

Darželio metinės biudžeto vykdymo atskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Vadovaujantis LR Finansų ministro įsakymu⁷ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto ataskaitų rinkinį.

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

Darželis per 2014 metus planavo gauti 86,0 tūkst. Lt veiklos pajamų, gavo 82,3 tūkst. Lt. Visos pajamos už vaikų išlaikymą Darželyje. Finansų skyriui pervesta ir gauti asignavimai iš Finansų skyriaus programoms vykdyti – 81,9 tūkst. Lt. Metų pradžioje įstaigos sąskaitoje buvo 0,8 tūkst. Lt Finansų skyriui nepervestas lėšų likutis, o metų pabaigoje įstaigos sąskaitoje liko 1,2 tūkst. Lt veiklos pajamų, kurios buvo gautos 2014 m. gruodžio 31 d.

Darželio apskaitos duomenimis veiklos pajamų įsiskolinimas 2014 m. gruodžio 31 d. – 11,8 tūkst. Lt. Ilgalaikių įsiskolinimų Darželis neturi, išskyrus 0,4 tūkst. Lt, kuri susidarė 2012 m. birželio mėn., tačiau Darželio vadovybė dar mato realią galimybę skolą susigrąžinti.

⁶ Pasvalio rajono Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. P-39

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr.2)

Savivaldybės taryba Darželiui 2014 metams skyrė 1312,7 tūkst. Lt asignavimų. Darželiui iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1308,5 tūkst. Lt skirtų asignavimų. Nepervesta 4,1 tūkst. Lt asignavimų teikiamoms paslaugoms finansuoti, nes buvo gauta mažiau veiklos pajamų, negu planuota ir 0,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų savarankiškoms funkcijoms vykdyti. Mokinio krepšelio skirta, pervesta ir panaudota 529,1 tūkst. Lt asignavimų, iš jų 514,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms (97,3 proc).

Savivaldybės biudžeto savarankiškoms funkcijoms finansuoti Darželiui pervesta 694,5 tūkst. Lt asignavimų. Iš jų 479,3 tūkst. Lt (69 proc.) panaudota darbo užmokesčiui ir valstybinio socialinio draudimo įmokoms, 136,3 tūkst. Lt (19,6 proc.) komunalinėms paslaugoms.

Didžioji dalis (74 proc.) asignavimų teikiamoms paslaugoms finansuoti panaudota mitybai – 60,8 tūkst. Lt.

2.1. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje⁸ (toliau – Klasifikacija) nustatyta, kad ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų ir techninės priežiūros išlaidos apskaitomos straipsnyje 2.2.1.1.1.15. „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“.

Darželis už kompiuterių ir kopijavimo aparato remontą sumokėjo 630 Lt⁹, jas neteisingai apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“.

Fiziniam asmeniui, veikiančiam pagal verslo liudijimą, už pastato stogo remontą sumokėta 7702,30 Lt. Išlaidos apskaitytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.10. „Kitos prekės“.

Už Darželyje atliktą elektros kabelio įvado remontą sumokėta 2758,98 Lt¹⁰. Išlaidos neteisingai apskaitytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.20. „Komunalinės paslaugos“.

2.2. Pagal sutartį¹¹ Darželis su keturiomis rajono mokymo įstaigomis 2009-2013 metais vykdė projektą „Sąlygų sudarymas šeimos ir darbo įsipareigojimų derinimui Pasvalio rajone“. Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės

⁷ LR 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 LR finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymas Nr. 1K-085. „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ UAB „Biuro sistemos“ 2014 m. sausio 10 d. sąskaita.

¹⁰ UAB „Tetas“ 2014 m. vasario 28 d. sutartis.

¹¹ 2009 m. rugpjūčio 7 d. Finansavimo ir administravimo sutartis Nr. VP1-1.1-SADM-04-K-01-018

paramos departamentas pareikalavo¹² grąžinti 11229,94 Lt projekto lėšų, nes pripažino netinkamomis finansuoti paramos lėšomis. Netinkamų finansuoti išlaidų patyrė visos projekte dalyvavusios Savivaldybės biudžetinės įstaigos. Darželis grąžintas lėšas, neteisingai apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“, nesivadovauta Klasifikacija, kurioje nustatyta, kad šios išlaidos turėjo būti apskaitytos straipsnyje 2.8.1.1. „Kitos išlaidos einamiesiems tikslams“.

Dėl neteisingai apskaitytų išlaidų pagal Klasifikaciją Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje padidinti straipsniai: 2.2.1.1.1.30. „Kitos paslaugos“ 11859,94 Lt; 2.2.1.1.1.20. „Komunalinės paslaugos“ – 2758,98 Lt; 2.2.1.1.1.10. „Kitos prekės“ - 7702,30 Lt; sumažinti straipsniai: 2.2.1.1.1.15. „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ – 11091,28 Lt, 2.8.1.1. „Kitos išlaidos einamiesiems tikslams“ - 11229,94 Lt.

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

Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai sandorių 2014 metais Darželis nesudarė ir įsipareigojimų neturėjo.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4)

Įstaigos kreditinis įsiskolinimas 2014 m. sausio 1 d. – 97,9 tūkst. Lt, gruodžio 31 d. – 50,5 tūkst. Lt, iš jų ilgalaikės skolos – 2,5 tūkst. Lt. Kreditinės skolos per 2014 metus sumažėjo 47,4 tūkst. Lt (49 proc.). Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų skolos sumažėjo nuo 31,1 tūkst. Lt iki 9,2 tūkst. Lt (70 proc.).

Ilgesnį kaip 45 dienų įsiskolinimą - 2,5 tūkst. Lt sudaro skolos tiekėjams už maisto produktus – 1,6 tūkst. Lt ir - 0,9 tūkst. Lt už buhalterinės apskaitos programos įdiegimą.

2.3. Įsipareigojimas 0,9 tūkst. Lt A. Lukošienės įmonei „Edrana“ Darželyje susidarė 2005-2006 metais už buhalterinės apskaitos programos įdiegimą bei mokymo ir konsultacijų paslaugas. Darželio vadovybė neplanuoja šio įsipareigojimo sumokėti, kadangi programa nebuvo tinkamai paruošta vesti apskaitai. Be to, A. Lukošienės įmonė „Edrana“ pirmas konsultacijas buvo įsipareigojusi suteikti nemokamai, tačiau vėliau pateikė dvi sąskaitas-faktūras. Sutartis su A. Lukošienės įmone „Edrana“ nutrūkusi 2008 m. gegužės 5 d. Dokumentų apie tai, kad A. Lukošienės

¹² LR socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Europos Sąjungos struktūrinės paramos departamento 2013 m. rugpjūčio 29 s. raštas Nr. (21,5,14-82)SD-5965 Dėl Pasvalio rajono Narteikių darželio mokyklos „Linelis“ įgyvendinamo projekto „Sąlygų sudarymas šeimos ir darbo įsipareigojimų derinimui Pasvalio rajone“ (projekto kodas: VP1-1.1-SADM-04-K-01-018) grąžintinų lėšų“.

įmonė „Edrana“ būtų reikalavusi sumokėti skolą, Darželis audito metu nepateikė. Skolos suderinimo aktų nėra.

Darželio apskaitos registruose apskaitytas ir ataskaitose parodytas 0,9 tūkst. Lt įsipareigojimas A. Lukošienės įmonei „Edrana“, kuris susidarė 2005-2006 metais. Darželis skolos nepripažįsta ir neketina mokėti, tačiau iš apskaitos įsipareigojimas nenurašytas.

Debetinių biudžeto skolų 2014 metų pradžioje ir pabaigoje Darželis neturėjo.

Aiškinamasis raštas

Aiškinamajame rašte atskleista privaloma atskleisti informacija išskyrus informaciją apie 2014 metais grąžintas netinkamas finansuoti Europos Sąjungos paramos lėšomis išlaidas (11229,94 Lt), jų susidarymo priežastis, šių išlaidų finansavimo šaltinį. Informacijos apie įgyvendinant iš Europos Sąjungos fondų paramos lėšų finansuojamą projektą patirtas netinkamas finansuoti išlaidas Darželis nepaskelbė interneto svetainėje. Nesivadovauta Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių¹³ 10.5 ir 13 punktais.

3. Finansinių ataskaitų rinkinys

Darželio metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau tekste – VSAFAS) ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų finansinę apskaitą, išskyrus žemiau nurodytus dalykus.

Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal VSAFAS reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

3.1. 1-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“¹⁴, 32 ir 33 punktų nuostatomis, siekiant, kad finansinėse ataskaitose būtų teisingai rodomas viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, grynasis turtas, pajamos ir sąnaudos, VSS turi pasirinkti apskaitos politiką, kuri bus taikoma.

¹³ 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).

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 28 d. įsakymas Nr. 1K-388 (su vėlesniais pakeitimais).

Darželyje apskaitos politikos atskiros dalys direktoriaus patvirtintos 2010-2013 metais. Patvirtinta apskaitos politika nėra išsami, neaptarti finansinio turto apskaitos reikalavimai, gautinų sumų nuvertėjimo požymiai, jų taikymas ir kt. vadovaujantis 17-uoju VSAFAS.

Finansinės būklės ataskaita

Ilgalaikio turto apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. 2014 metais ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 3000 Lt. Nusidėvėjimo priskaičiuota 11600,71 Lt. Turtas buvo nudėvimas pagal patvirtintus normatyvus. Nurašyta ilgalaikio turto 2014 metais nebuvo. Audituojamo laikotarpio pabaigoje įstaigos ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė buvo 160287,38 Lt.

Atsargų apskaitos metodai aprašyti įstaigos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje atsargų vertė sudarė 4999,87 Lt.

Pinigų likutis banko sąskaitose – 4942,04 Lt ir tai sudaro 4 procentus viso trumpalaikio turto.

Per vienerius metus gautinos sumos audituojamo laikotarpio pabaigoje sudaro 114256,53 Lt, iš jų 102440,45 Lt sukauptos gautinos sumos ir 11816,08 Lt gautinos sumos už suteiktas paslaugas. Audituojamo laikotarpio pabaigoje finansavimo sumų likutis yra 169112,25 Lt. Didžiausią dalį - 94 procentus finansavimo sumose sudaro iš Savivaldybės biudžeto gautas finansavimas.

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturi. Trumpalaikius įsipareigojimus sudaro mokėtinos sumos tiekėjams, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai ir sukauptos mokėtinos sumos.

3.2. Darželio apskaitos duomenimis veiklos pajamų įsiskolinimas 2014 m. gruodžio 31 d. – 11,8 tūkst. Lt. Visos gautinos sumos už vaikų išlaikymą Darželyje.

Gautina 0,4 tūkst. Lt suma (tėvų skola už vaikų išlaikymą Darželyje) yra susidariusi 2012 m. birželio mėn. Įstaiga nesiėmė veiksmų skolą išsireikalauti, skola nenuvertinta.

Veiklos rezultatų ataskaita

Grynasis 2014 metų perviršis – 3211,26 Lt, ankstesnių metų deficitas - 2530,19 Lt.

Didžiausią dalį pagrindinės veiklos sąnaudose 2014 metais sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos -961880,97 (75 %).

Įstaigos sąnaudos detalizuojamos veiklos rezultatų ataskaitoje.

Aiškinamasis raštas

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

Atlikę audito procedūras reikšmingų neatitikimų finansinių ataskaitų rinkinyje nenustatėme.

4. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

4.1. Pagal Lietuvos Respublikos žemės įstatymo 15 straipsnio 1 dalies 1 punktą, Savivaldybės nuosavybėn neatlygintinai perduodami valstybinės žemės sklypai, kuriuose yra statiniai ir įrenginiai, savivaldybių įsigyti (įsigijami) nuosavybėn pagal Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymą ir įstatymą „Dėl dalies valstybės turto priskyrimo ir perdavimo savivaldybių nuosavybėn“; 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.

Darželis naudojami dviem valstybinės žemės sklypais (po pastatais Joniškėlio mieste ir Narteikių kaime), tačiau šie valstybinės žemės sklypai įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuoti, todėl neįregistruoti Nekilnojamojo turto kadastrė¹⁵, nesudarytos panaudos sutartys, neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir neapskaityti Darželio apskaitos registruose.

Darželis naudojami valstybinės žemės sklypais, esančiais po dviem patikėjimo teise valdomais pastatais (Joniškėlio mieste ir Narteikių kaime), kurie įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuoti, nesudarytos panaudos sutartys ir neįregistruoti Nekilnojamojo turto registre, neapskaityti Darželio apskaitos registruose.

¹⁵ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (su vėlesniais pakeitimais), Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

5. Rekomendacijos

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su Darželio vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Dėl nustatytų neatitikimų Darželio vadovybę informavome raštu¹⁶. Dalis pastebėjimų pateikta žodžiu.

Atsižvelgę į ataskaitoje nurodytus pastebėjimus, Darželiui rekomenduojame:

1. Spręsti klausimą dėl 0,9 tūkst. Lt įsipareigojimo nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka (pastebėjimų 2.3 punktas).
2. Patikslinti Darželio apskaitos politiką atsižvelgiant į VSAFAS reikalavimus (pastebėjimų 3.1 punktas).
3. Imtis priemonių dėl įsisenėjusių gautinų sumų išsireikalavimo (pastebėjimų 3.2 punktas).
4. Suformuoti žemę po Darželio patikėjimo teise valdomais pastatais, sudaryti panaudos sutartis, jas įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti Darželio apskaitos registruose (pastebėjimų 4.1 punktas).
5. Stiprinti vidaus kontrolę gautinų, mokėtinų sumų, darbo užmokesčio nustatymo, degalų apskaitos, biudžeto išlaidų priskyrimo pagal ekonominę klasifikaciją srityse, nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras (pastebėjimų 1.1, 1.2, 2.1 - 2.3, 3.1, 3.2 punktai).

Priedamame rekomendacijų įgyvendinimo plane (2 priedas) pateikti tolesni Darželio numatomi veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

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 taisyklių¹⁷ 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

¹⁶ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-11-24 raštas Nr. SS-77 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“.

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.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio r. Narteikių mokyklai-darželiui „Linelis“, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

PRIEDAI**1 priedas****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 švietimo įstatymas.
4. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
5. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
6. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
9. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
10. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-151 „Dėl Pasvalio r. Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ nuostatų patvirtinimo“;
11. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės;
13. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymas Nr. 1K-085. „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
14. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“.
15. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
16. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas
17. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas
18. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;

20. 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“ (su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“
23. 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“.
24. 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“
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 “ Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“
26. 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)“.
27. 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“.
28. 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“.
29. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventORIZACIJOS tvarkos patvirtinimo“.

2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Darbuotojas, atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Spręsti klausimą dėl 0,9 tūkst. Lt įsipareigojimo nurašymo teisės aktų nustatyta tvarka (pastebėjimų 2.3 punktas).	Vyr. buhalterė D. Pukevičienė	Finansinis įsipareigojimas A. Lukošienės įmonei „Edrana“ bus nurašytas iš apskaitos teisės aktų nustatyta tvarka	2015 m. II ketv.
2	Patikslinti Darželio apskaitos politiką atsižvelgiant į VSAFAS reikalavimus (pastebėjimų 3.1 punktas).	Direktorė D. Vaišnienė Vyr. buhalterė D. Pukevičienė	Mokyklos-darželio apskaitos politika bus patikslinta atsižvelgiant į visų VSAFAS naujausius pakeitimus	2015 m. II ketv.
3.	Imtis priemonių dėl įsisenėjusių gautinų sumų išsireikalavimo teisės aktų nustatyta tvarka (pastebėjimų 3.2 punktas).	Direktorė D. Vaišnienė	Teisės aktų nustatyta tvarka bus imtasi priemonių dėl įsisenėjusių gautinų sumų išsireikalavimo	2015 m. II ketv.
4.	Suformuoti žemę po Darželio patikėjimo teise valdomais pastatais, sudaryti panaudos sutartis, jas įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti Darželio apskaitos registruose (pastebėjimų 4.1 punktas).	Direktorė D. Vaišnienė Vyr. buhalterė D. Pukevičienė	Žemės sklypai, esantys po mokyklos-darželio pastatais, bus suformuoti ir įregistruoti teisės aktų nustatyta tvarka, bei apskaitomi apskaitos registruose	2015 m. III- IV ketv.

5.	Stiprinti vidaus kontrolę gautinų, mokėtinų sumų, darbo užmokesčio nustatymo, degalų apskaitos, biudžeto išlaidų priskyrimo pagal ekonominę klasifikaciją srityse, nustatant papildomas vidaus kontrolės procedūras (pastebėjimų 1.1, 1.2, 2.1-2.3, 3.1, 3.2 punktai).	Direktorė D. Vaišnienė Vyr. buhalterė D. Pukevičienė	Bus stiprinama vidaus kontrolė gautinų, mokėtinų sumų, viešųjų pirkimų, darbo užmokesčio nustatymo, degalų apskaitos, biudžeto išlaidų priskyrimo pagal ekonominę klasifikaciją srityse ir nustatomos papildomas vidaus kontrolės procedūros	2015 m. II - IVketv.
----	--	---	--	----------------------

Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakinga už rekomendacijų įgyvendinimą bei informavimą Kontrolės ir audito tarnybą nustatytais terminais
Narteikių mokyklos-darželio „Linelis“ direktorė Dalia Vaišnienė
tel. (8 451) 38 722, el.p. d.vaisniene@gmail.com