



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO RAJONO DAUJĖNŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS
2016 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2017 m. kovo 31 d. Nr. A-3
Pasvalys**

Auditas atliktas vykdant 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimą Nr. P -3

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

Auditas pradėtas 2016-08-31

Auditas baigtas 2017-03-31

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu

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

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimu Nr. P – 3. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų.

Audituojamas subjektas – biudžetinė įstaiga Pasvalio r. Daujėnų pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas – Baluškių g. 4, Daujėnų mstl. Pasvalio raj. Juridinio asmens kodas – 190616249.

Mokyklos pagrindinė veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Pagrindinė Mokyklos veiklos rūšis – pagrindinis ugdymas kodas 85.31.10.

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

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovauja direktorius Gailutis Gailiūnas, vyriausiąja buhalterė dirba Vida Lenkienė.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Pasvalio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2016 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 dėl 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, 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 ir valstybės 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 įrodymai gauti taikant patikrinimo, paklausimo, palyginimo, stebėjimo audito procedūras.

Audito metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros. 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 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo iš viso 96,6 tūkst. Eur, pabaigoje – 101,3 tūkst. Eur.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų

ataskaita (forma Nr. 4), parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis, Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Mokykla 2016 metais vykdė Ugdymo proceso ir kokybiškos ugdymosi aplinkos užtikrinimo programą (03) iš trijų finansavimo šaltinių: iš Savivaldybės biudžeto lėšų, iš mokinio krepšelio lėšų, iš veiklos pajamų - funkcijos kodas - 09.02.01.01 „Mokyklos, priskiriamos pagrindinės mokyklos tipui“.

Joms įgyvendinti Savivaldybės taryba skyrė¹ 344,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų: 339,2 tūkst. Eur išlaidoms, iš jų 220,5 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir 4,9 tūkst. Eur - turtui įsigyti.

Be to, 2016 metais Mokykla gavo 2,9 tūkst. Eur pavedimų lėšų (įskaitant likutį metų pradžiai).

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Vertiname Mokyklos 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: vertiname, kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto projekto rengimo, sąmatų sudarymo ir vykdymo tvarkos, įsipareigojimų teisėtumą;
- išlaidų audito procedūras: vertiname prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio nustatymo, darbo užmokesčio ir mokesčių mokėjimo, transporto, komunalinių ir ryšių išlaidų teisėtumą;
- pajamų audito procedūras: vertiname pajamų už suteiktas paslaugas gavimą, apskaitą ir pervedimą į Savivaldybės biudžetą;
- turto audito procedūras: ilgalaikio turto apskaitos, nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą ir turto teisinę registraciją; turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo, naudojimo, panaudos, nuomos, inventorizacijos atlikimo teisėtumą ir teisingumą; įsipareigojimų suderinimą.

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

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

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-12; balandžio 27 d. sprendimas Nr. T1-100; birželio 22 d. sprendimas Nr. T1-144; rugsėjo 21 d. sprendimas Nr. T1-179; lapkričio 26 d. sprendimas Nr. T1-220; gruodžio 21 d. sprendimas Nr. T1-255.

AUDITO REZULTATAI

1. DĖL BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ

Mokyklos 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 įsakymu² įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 str. 1 d. nustatyta, kad sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas³.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną⁴, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t.y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas ataskaitoje nurodytu ataskaitiniu laikotarpiu⁵.

Nukrypti nuo standartų galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, Finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą, jų priežastis ir

² 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 Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymu Nr. 1K-388 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-476 redakcija) patvirtinto 1-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ 8 p.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-478 redakcija) patvirtinto 2-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Finansinės būklės ataskaita“ 5 p.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (2009-12-16 įsakymo Nr. 1K-457 redakcija) patvirtinto 3-iojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Veiklos rezultatų ataskaita“ 5 p.

poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

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

Mokyklos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal VSAFAS reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius. Apskaita tvarkoma vieninga buhalterinės apskaitos programa.

Įvertinę 2016 metų Mokyklos biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumą, reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitų teisingumui, nenustatėme. Pastebėjimai, neturintys įtakos nepriklausomai nuomonei dėl biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų duomenų, Mokyklai pateikti raštu⁶.

2. PASTEBĖJIMAI DĖL DARBO UŽMOKESČIO

Savivaldybės taryba Mokyklai patvirtino⁷ didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, Savivaldybės biudžeto lėšų ir valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti pareigybių (etatų) skaičių – 13,75 etato. Mokyklos direktorius patvirtino⁸ etatų sąrašą, kuriame numatyta 5,25 etato finansuojamų iš mokinio krepšelio, 8,5 – iš Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų savarankiškomis funkcijoms vykdyti. 2016 metų pabaigoje neužimta 0,5 etato: 0,25 etato psichologo ir 0,25 etato socialinio pedagogo.

Mokyklos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁹ (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu¹⁰ (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:

⁶ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. kovo 23 d. raštas Nr. KS-23.

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. T1-22 „Dėl Daujėnų pagrindinei mokyklai didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“.

⁸ Daujėnų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2016 m. sausio 11 d. įsakymas Nr. V-3.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 (su vėlesniais pakeitimais).

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

Siekdamas užtikrinti Savivaldybės biudžeto lėšų skaidrų ir racionalų panaudojimą, administracijos direktorius įpareigojo¹¹ įstaigas visus įsakymų projektus dėl vienkartinių piniginių išmokų, priedų, priemokų, materialinių pašalpų skyrimo įstaigų darbuotojams teikti derinti Administracijos direktoriui. Įsakymo projektas gali būti pasirašytas tik gavus Administracijos direktoriaus suderinimą (el.paštu).

Mokykloje per 2016 metus darbo užmokesčiui priskaičiuota 220,4 tūkst. Eur, iš jų 2,8 tūkst. Eur išeitinių išmokų. Vienkartinių skatinamųjų piniginių išmokų Mokykla 2016 metais nemokėjo. Išsamūs duomenys apie Mokyklos darbo užmokesčio struktūrą 2016 metais pateikti 2 priede.

Atkreipiame dėmesį, kad planuojant asignavimus ateinantiems metams, biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta¹² Valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodika (toliau- Metodika).

Mokykla, skaičiuodama 2016 metų darbo užmokesčio poreikį, nesivadovavo Vyriausybės patvirtinta Metodika, o poreikį apskaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį.

Atlikę audito procedūras darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo srityse reikšmingų neatitikimų nenustatėme. Pastebėjimai dėl darbo sutarčių, darbo užmokesčio nustatymo ir apskaičiavimo, pareigybių aprašymų Mokyklai buvo pateikti raštu¹³, į kuriuos Mokykla atsižvelgė ir neatitikimus ištaisė.

3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS

¹¹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. kovo 17 d. įsakymas Nr. DV-142 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų, priedų, priemokų, materialinių pašalpų paskyrimo“

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

¹³ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. rugsėjo 27 d. raštas Nr. KS-67 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

3.1. 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 (įsigyjami) 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.

Mokykla naudojami valstybinės žemės sklypu po Mokyklos pastatu Ugniagesių g. 1, Daujėnai, tačiau šis valstybinės žemės sklypas įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, todėl neįregistruotas Nekilnojamojo turto kadastrė¹⁴, nesudaryta panaudos sutartis, neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre¹⁵ ir neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

Mokykla naudojami valstybinės žemės sklypu, esančiu po Mokyklos patikėjimo teise valdomu pastatu (Ugniagesių g. 1, Daujėnai), kuris įstatymų nustatyta tvarka nėra suformuotas, nesudaryta panaudos sutartis ir neįregistruotas Nekilnojamojo turto registre, neapskaitytas Mokyklos apskaitos registruose.

3.2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami nekilnojamieji daiktai, jeigu jie Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka yra suformuoti kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir jiems suteiktas unikalus numeris, tai - pastatai, statiniai, žemės sklypai.

Mokyklos apskaitoje apskaitytas nekilnojamasis turtas – ūkinis pastatas, esantis Baluškių g. 4, Daujėnai (įsigijimo savikaina – 15471,50 Eur, likutinė vertė 2016 m. gruodžio 31 d. – 5333,54 Eur), kuris neįregistruotas nekilnojamojo turto registre.

Mokyklos apskaitoje apskaitytas Nekilnojamojo turto registre teisiškai neįregistruotas 15,5 tūkst. Eur vertės ūkinis pastatas.

¹⁴ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas, 2000-06-27 Nr. VIII-1764 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas 1996-09-24 Nr. I-1539 (su vėlesniais pakeitimais).

3.3. 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.

Mokyklai šildymo paslaugas teikia UAB „Lenauda“. Per 2016 metus už šildymą sumokėta 26,2 tūkst. Šildomas plotas – 1622,17 kv.m. Šildymo paslaugos sutartis sudaryta 2003 m. gruodžio 1 d. ir iki šiol nei karto neperžiūrėta. Mokykla nuo pat sutarties pasirašymo neorganizavo šildymo paslaugos konkurso, nieškojo kitų paslaugos tiekėjų, nesiėmė kitų priemonių šildymo kaštams sumažinti.

Siekiant Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo racionalumo ir efektyvumo, siūlome nedelsiant spręsti Mokyklos šildymo optimizavimo ir kaštų sumažinimo klausimą.

4. KITI PASTEBĖJIMAI

Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 21 punktu savivaldybės švietimo įstaigų vadovų priėmimo ir atleidimo funkcijos priskirtos savivaldybės tarybos išimtinai kompetencijai. Kitas švietimo įstaigų vadovų personalo valdymo funkcijas, pagal to paties įstatymo 20 straipsnio 2 dalies 16 punktą nuo 2015 m. balandžio mėn. vykdo Meras.

Pagal Daujėnų pagrindinės mokyklos nuostatų¹⁶ 28 punktą – ... direktoriaus pareiginę instrukciją tvirtina, skatina ir skiria nuobaudas Savivaldybės taryba. Mokyklos direktorius tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės tarybai. Pagal 30 punktą – Mokyklos direktoriui sergant, išvykus į komandiruotę, atostogų metu ar nesant darbe dėl kitų pateisinamų priežasčių, jo funkcijas atlieka direktoriaus pavaduotojas ugdymui, nesant jo - Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotas asmuo.

Mokyklos direktoriaus pareiginės instrukcijos¹⁷ 3 punktu nustatyta, kad direktorių skiria, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos nustatytais kvalifikaciniais reikalavimais pretendentams konkurso būdu, ir atleidžia iš pareigų, nustato jo tarnybinį atlyginimą, tvirtina pareiginę instrukciją, skatina ir skiria nuobaudas Pasvalio rajono savivaldybės taryba (toliau – Savivaldybės taryba). Su direktoriumi darbo sutartį pasirašo, atostogų leidžia Savivaldybės administracijos direktorius. 4 punktu nustatyta, kad direktoriui išvykus į komandiruotę, sergant, ar nesant darbe dėl kitų pateisinamų priežasčių, jo pareigas atlieka direktoriaus pavaduotojas ugdymui, nesant jo - Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotas asmuo.

¹⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. T1-147 „Dėl Pasvalio rajono Daujėnų pagrindinės mokyklos nuostatų patvirtinimo“.

Nuo 2015 m. balandžio mėn. Mokyklos direktoriui darbo užmokestis nustatomas, jis kasmetinių atostogų leidžiamas, į komandiruotes siunčiamas Mero potvarkiu.

Mokyklos nuostatų 28 ir 30 punktai, Mokyklos direktoriaus pareiginės instrukcijos 3 ir 4 punktai neatitinka Vietos savivaldos įstatymo nuostatoms.

Apie audito metu nustatytus dalykus Mokyklos vadovybę informavome raštais^[1]. Mokykla raštu^[2] pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su Mokyklos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi ir į juos atsižvelgsite.

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (4 priedas) pateikti tolesni Mokyklos numatomi veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Prašome raštu pateikti informaciją Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai apie įgyvendintas rekomendacijas ir jų įgyvendinimą įrodančių dokumentų kopijas kas ketvirtį, iki ateinančio ketvirčio pirmo mėnesio 10 d.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Daujėnų pagrindinei mokyklai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Pasvalio rajono savivaldybės merui,

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

¹⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 23 d. sprendimas Nr. T1-220 „Dėl Pasvalio r. Daujėnų pagrindinės mokyklos direktoriaus pareiginės instrukcijos patvirtinimo“.

^[1] Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. rugsėjo 27 d. raštas Nr. KS-67; 2016 m. lapkričio 22 d. raštas Nr. KS-78; 2016 m. gruodžio 19 d. raštas Nr. KS-82 ir 2017 m. vasario 20 d. raštas Nr. KS-9 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“.

^[2] Daujėnų pagrindinės mokyklos 2016 m. spalio 27 d. raštas Nr. S-83; 2017 m. sausio 20 d. raštas Nr. S-6 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“.

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. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės (aktuali redakcija);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. kovo 3 d. nutarimas Nr.280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“;
17. 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“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;

19. 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“;
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
21. 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“;
22. 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“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 27 d. nutarimas Nr. 785 „Dėl Bendrojo lavinimo mokyklų finansavimo reformos priemonių įgyvendinimo (Dėl Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos patvirtinimo)“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ir savivaldybių ilgalaikio materialiojo turto nuomos“;
26. 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);
27. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-141 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (aktuali redakcija);
29. 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);
30. Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
31. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymas Nr. V-964 „Dėl maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su visais aktualiais pakeitimais);

32. Viešųjų pirkimų tarnybos prie Vyriausybės direktoriaus 2008 m. rugsėjo 12 d. įsakymas Nr. 1S-91 „Dėl Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 1 dalies 1, 2 ar 3 punktuose nurodytų perkančiųjų organizacijų supaprastintų viešųjų pirkimų pavyzdinių taisyklių patvirtinimo (Dėl Perkančiųjų organizacijų supaprastintų viešųjų pirkimų pavyzdinių taisyklių patvirtinimo)“;
33. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170. „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“;
34. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. birželio 27 d. sprendimu Nr. T1-147 patvirtinti Pasvalio r. Daujėnų pagrindinės mokyklos nuostatai;
35. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 23 d. sprendimu Nr. T1-220 patvirtinta Pasvalio r. Daujėnų pagrindinės mokyklos direktoriaus pareiginė instrukcija.

2 priedas

**DUOMENYS APIE PATVIRTINTĄ IR APSKAIČIUOTĄ DARBO UŽMOKESTĮ
PASVALIO R. DAUJĖNŲ PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE 2016 METAIS**

Lėšos, iš kurių mokamas darbo užmokestis	Patvirtintas darbo užmokesčio fondas, Eur	2016 metais priskaičiuota, Eur						Pašalpos išmokėtos esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais
		Darbo užmokesčio	iš jų:					
			priemokų	priedų	už darbą poilsio, švenčių dienomis, naktinį, viršvalandinį darbą	išeitinės išmokos	vienkarčių išmokų (pagal Nutarimo Nr. 511 5.4 p.)	
1	2	3	4	11	12	13	14	15
Savivaldybės biudžetas	43300,0	43274,48		661,84	79,00	2792,42	0	0
Valstybės biudžetas	177200,0	177163,07	234,80	945,69	0	0	0	0
Iš viso:	220500,0	220437,55	234,80	1607,53	79,00	2742,42	0	0

3 priedas**DUOMENYS APIE PATIRTAS ŠILDYMO IŠLAIDAS PASVALIO R. DAUJĖNŲ
PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE 2016 METAIS**

Mėnesiai	Išlaidos pagal pateiktas sąskaitas-faktūras, Eur.
Sausis	6467,39
vasaris	3878,1
kovas	2719,64
balandis	1192,91
gegužė	110,55
birželis	19,01
liepa	
rugpjūtis	62,61
rugsėjis	107,79
spalis	3575,12
lapkritis	4628,79
gruodis	3468,40
Iš viso	26230,31
<i>Šildomas plotas</i>	<i>1622,17</i>
<i>Vid. 1 kv.m. šildymo kaina, Eur</i>	<i>16,17</i>
<i>Šilumos tiekėjas</i>	<i>UAB „Lenauda“</i>
<i>Sutarties sudarymo data ir Nr.</i>	<i>2003 m. gruodžio 1 d.</i>
<i>Sutarties terminas</i>	<i>neterminuota</i>

4 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.	Planuojant Mokyklos darbo užmokesčio poreikį vadovautis Vyriausybės patvirtinta Metodika (Audito rezultatų 2 p.)	Direktorius Buhalterė	Planuojamą darbo užmokesčio poreikį pateiksime Finansų skyriui vadovaujantis Vyriausybės patvirtinta Metodika	2017 m. IV ketv.
2.	Suformuoti žemę po Mokyklos patikėjimo teise valdomu pastatu, sudaryti panaudos sutartį, ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti Mokyklos apskaitos registruose (Audito rezultatų 3.1 punktas).	Direktorius	Žemės sklypo Ugniagesių g. 1, Daujėnai geodeziniai matavimai atlikti, vyksta derinimo darbai	2017 m. III ketv.
3.	Teisės aktų nustatyta tvarka įregistruoti patikėjimo teise valdomą nekilnojamąjį turtą – ūkinį pastatą (Audito rezultatų 3.2 punktas).	Direktorius	2017 m. biudžeto sąmatoje numatytos lėšos atlikti ūkinio pastato kadastrinius matavimus	2017 m. III-IV ketv.
4.	Spręsti Mokyklos šildymo optimizavimo ir kaštų sumažinimo klausimą. (Pastebėjimų 3.3 p.)	Direktorius	Parengtas šildymo paslaugų sutarties projektas ir pateiktas tiekėjui	
5.	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl Mokyklos nuostatų ir Direktorius pareiginės instrukcijos neatitikimų Vietos savivaldos įstatymui pašalinimo. (Audito rezultatų 4. p.)	Direktorius	Apie neatitikimus informuotas Savivaldybės Švietimo skyrius, rengiami mokyklos nuostatų pakeitimai, kurių tvirtinimas planuojamas 2016 m. balandžio mėn. Savivaldybės Tarybos posėdyje	2017 m. II-III ketv.

Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą bei informavimą Kontrolės ir audito tarnybą nustatytais terminais
 Direktorius *Gailutis Gailiūnas*
 tel. Nr. (8 451) 48192 *el.p. daaujenai@pasvalys.lt*