



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO LOPŠELIO-DARŽELIO „EGLUTĖ“  
2016 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2017 m. kovo 31 d. Nr. A-4  
Pasvalys**

**Auditas atliktas** vykdant 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimą Nr. P - 4

**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 /kontroles-ir-audito-tarnyba /auditu-dokumentai .html>

## IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimu Nr. P – 4. 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 lopšelis-darželis „Eglutė“ (toliau – Darželis), adresas – Gėlių g. 8, Pasvalys. Juridinio asmens kodas – 190622864.

Darželio pagrindinė veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Pagrindinė Darželio švietimo veiklos rūšis – ikimokyklinis ugdymas kodas 85.10.10.

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

Audituojamu laikotarpiu Darželiui vadovauja direktorė Regina Šatienė, vyriausiąja buhalterė dirba Regina Paškevičienė.

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 218,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 189,0 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.

Darželis 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 - 09.01.01.01 „Ikimokyklinio ugdymo įstaigų veiklos organizavimas“ ir Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo programą (01) valstybės deleguotą funkciją 04.01.02.01. „Bendri darbo reikalai, darbo politikos formavimas“.

Programoms įgyvendinti Savivaldybės taryba skyrė<sup>1</sup> 500,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų: 484,5 tūkst. Eur išlaidoms, iš jų 300,9 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir 15,6 tūkst. Eur - turtui įsigyti.

Be to, 2016 metais Mokykla gavo 11,3 tūkst. Eur pavedimų lėšų (įskaitant likutį metų pradžiai).

#### ***Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas***

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 ir pagrįstumą;
- išlaidų ir sąnaudų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio nustatymo, darbo užmokesčio ir mokesčių mokėjimo, atostoginių kaupinių, transporto, komunalinių ir ryšių išlaidų ir sąnaudų teisėtumą ir teisingumą;
- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimo ir panaudojimo teisėtumą, pagrįstumą, apskaitą, 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 įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

---

<sup>1</sup> 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.

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

## AUDITO REZULTATAI

### 1. DĖL BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ

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 įsakymu<sup>2</sup> 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 naudojami vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas<sup>3</sup>.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną<sup>4</sup>, 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 laikotarpiu<sup>5</sup>.

<sup>2</sup> 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).

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

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 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.

Darželio 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 Darželio 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, Darželiui pateikti raštu<sup>6</sup>.

## 2. PASTEBĖJIMAI DĖL DARBO UŽMOKESČIO

Savivaldybės taryba Darželiui patvirtino<sup>7</sup> didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, Savivaldybės biudžeto lėšų ir valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti pareigybių (etatu) skaičių – 48,63 etato, iš jų 26,13 etato, finansuojamo iš mokinio krepšelio lėšų ir 22,5 etato finansuojamų iš Savivaldybės biudžeto savarankiškoms funkcijoms vykdyti. Darželio direktorius patvirtino<sup>8</sup> etatų sąrašą, kuriame numatyta 26,13 etato finansuojamų iš mokinio krepšelio, 22,5 – iš Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų savarankiškoms funkcijoms vykdyti. 2016 metais neužimta 0,38 etato logopedo.

Darželio darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka<sup>9</sup> (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų

<sup>6</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. kovo 23 d. raštas Nr. KS-26.

<sup>7</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-40 „Dėl Pasvalio lopšeliui-darželiui „Eglutė“ didžiausio leistino pareigybių (etatu) skaičiaus patvirtinimo“.

<sup>8</sup> Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ direktoriaus 2016 m. sausio 11 d. įsakymas Nr. DV- 3.

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

darbo apmokėjimo tvarkos aprašu<sup>10</sup> (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.

Siekdamas užtikrinti Savivaldybės biudžeto lėšų skaidrų ir racionalų panaudojimą, administracijos direktorius įpareigojo<sup>11</sup> 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).

Darželyje per 2016 metus darbo užmokesčiui priskaičiuota 291764,56 Eur, iš jų 1074,91 Eur išėitinių išmokų. Vienkartinių skatinamųjų piniginių išmokų Darželis 2016 metais nemokėjo. Išsamūs duomenys apie Darželio darbo užmokesčio struktūrą 2016 metais pateikti 2 priede.

Atkreipiame dėmesį, kad planuojant asignavimus, biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta<sup>12</sup> 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).

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

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

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

<sup>12</sup> 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“.

Atlikę audito procedūras darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo srityse reikšmingų neatitikimų nenustatėme. Pastebėjimai dėl darbo sutarčių Darželiui buvo pateikti raštu<sup>13</sup>, į kuriuos Darželis atsižvelgė ir neatitikimus ištaisė.

### 3. PASTEBĖJIMAI DĖL SAVIVALDYBĖS TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JUO

3.1. Darželio direktorius 2016 m. spalio 3 d. sudarė patalpų nuomos sutartis su dviem fiziniaisiais asmenimis, dirbančiais pagal verslo liudijimus ir VšĮ Aukštaitijos krepšinio mokykla, kurie įsipareigojo, Darželį lankančių vaikų tėvų pageidavimu, vykdyti papildomą vaikų ugdymą atlygintinai. Sutartyse nustatyta, kad patalpos suteikiamos nemokamai. Suteikiamas patalpų plotas sutartyse nenurodytas. Sutarčių galiojimo terminas – iki 2017 m. gegužės 31 d.

Sudarant sutartis nesivadovauta Savivaldybės tarybos patvirtintais<sup>14</sup> patalpų nuomos įkainiais. Neatlygintinas patalpų suteikimas verslo subjektams atlygintinai veiklai vykdyti prieštarauja Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatoms, nes privatūs paslaugų tiekėjai pagal įstatymą ir savivaldybių tarybų patvirtintas tvarkas neturi teisės neatlygintinai naudotis savivaldybės turtu.

Darželio direktorius, sudarydamas neatlygintinas patalpų nuomos sutartis su verslo subjektais, nesivadovavo Savivaldybės tarybos patvirtintais paslaugų įkainiais ir pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatas.

***Pažymime***, kad Darželio direktorius atsižvelgė į mūsų pastebėjimus, nuo 2017 m. sausio 1 d. peržiūrėjo sudarytas nuomos sutartis ir nustatė nuomos kainą pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus įkainius.

3.2. 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punktu nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal turto vienetus.

Nekilnojamojo turto registro 2011 m. gruodžio 19 d. Centrinio duomenų banko išrašo duomenimis, Darželis (adresu Gėlių g. 8, Pasvalys) patikėjimo teise valdo 13 nekilnojamojo turto

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

<sup>14</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. rugpjūčio 24 d. sprendimas Nr. T1-172 „Dėl Pasvalio rajono ugdymo įstaigų teikiamų paslaugų ir jų įkainių patvirtinimo“.



vienetų, kuriems suteikti atskiri unikalūs numeriai: du pastatus, dešimt pavėsinių ir inžinerinį kiemo statinį.

Darželio ilgalaikio turto sąraše apskaitytas tik vienas pastatas, esantis adresu Gėlių g. 8, Pasvalys. Nekilnojamojo turto registre įregistruotų statinių Darželio apskaitoje nėra.

Darželyje ilgalaikio nekilnojamojo turto apskaita tvarkoma nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS reikalavimais.

## 4. KITI PASTEBĖJIMAI

4.1. Darželyje nesilaikoma Darželio direktoriaus 2016 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. DV–41 patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių:

4.1.1. 76 punktu nustatyta, kad Pirkimo sutartis gali būti sudaroma **žodžiu**, kai pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip **3 000 eurų** (be PVM) ir sutartinių įsipareigojimų vykdymas nėra užtikrinamas Civilinio kodekso nustatytais prievolių įvykdymo užtikrinimo būdais.

Darželis 2016 metais iš UAB „Kompeta“ įsigijo prekių ir paslaugų beveik už 4 000 Eur, tačiau rašytinės sutarties nesudarė.

4.1.2. 82 punktu nustatyta, kad perkančioji organizacija privalo įsigyti prekes, paslaugas ir darbus iš viešosios įstaigos CPO LT, atliekančios centrinės perkančiosios organizacijos funkcijas, elektroninio katalogo CPO.ltTM (toliau – elektroninis katalogas), kai elektroniniame kataloge siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitinka perkančiosios organizacijos poreikius ir perkančioji organizacija negali jų atlikti efektyvesniu būdu racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Pirkimo komisija ar pirkimų organizatorius privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti elektroniniame kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo ir saugoti tai patvirtinantį dokumentą kartu su kitais pirkimo dokumentais Viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka. Jei CPO elektroniniame kataloge nėra darželiui reikiamų prekių, paslaugų ar darbų, pirkimai gali būti atliekami visais šiose Taisyklėse nustatytais būdais, atsižvelgiant į šių būdų pasirinkimo sąlygas.

Darželis 2016 metais prekių, paslaugų ar darbų CPO LT elektroniniame kataloge nepirko ir nepagrindė motyvuotu sprendimu, nors pirtos prekės (kompiuteriai, spausdintuvai ir kt.) kataloge yra.

Įsigyjant prekes ir paslaugas Darželyje nesilaikoma Darželio direktoriaus patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų.

4.2. 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 mėnesio vykdo Meras.

Pagal Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ nuostatų<sup>15</sup> 30 punktą – ... Lopšelio-darželio direktoriaus pareiginę instrukciją tvirtina, skatina ir skiria nuobaudas Savivaldybės taryba. Lopšelio-darželio direktorius tiesiogiai pavaldus ir atskaitingas Savivaldybės tarybai. Pagal 32 punktą – Lopšelio-darželio 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.

Darželio direktoriaus pareiginės instrukcijos 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.

Administracijos direktoriui švietimo įstaigų vadovų personalo valdymo funkcijų Vietos savivaldos įstatymas nesuteikia, todėl Darželio nuostatų 30 ir 32 punktai neatitinka Vietos savivaldos įstatymo nuostatoms.

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

Darželio nuostatų 30 ir 32 punktai, Darželio direktoriaus pareiginės instrukcijos 3 ir 4 punktai neatitinka Vietos savivaldos įstatymo nuostatoms.

**Atkreipiame dėmesį,** kad Darželio direktorius 2016 m. spalio 12 d. raštu Nr. SD-76 kreipėsi į Švietimo ir sporto skyrių su prašymu inicijuoti Darželio nuostatų ir direktoriaus pareiginės instrukcijos pakeitimus. Švietimo ir sporto skyrius nesiėmė veiksmų ir iki šiol minėti teisės aktai nepakeisti. Darželio prašymas Savivaldybės administracijos DVS sistemoje neužregistruotas.

<sup>15</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 29 d. sprendimas Nr. T1-183 „Dėl Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ nuostatų patvirtinimo“.

Apie audito metu nustatytus dalykus Darželio vadovybę informavome raštais<sup>[1]</sup>. Darželis raštu<sup>[2]</sup> pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su Darželio 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 (3 priedas) pateikti tolesni Darželio 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 – Pasvalio lopšeliui-darželiui „Eglutė“, 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.

---

<sup>[1]</sup> Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. spalio 7 d. raštas Nr. KS-70 ir 2017 m. vasario 22 d. raštas Nr. KS-13 „Dėl audito metu nustatytų pažeidimų ir neatitikimų“.

<sup>[2]</sup> Pasvalio lopšelio-darželio „Eglutė“ 2016 m. spalio 28 d. raštas Nr. SD-81; 2017 m. kovo 1 d. raštas Nr. SD-24 „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 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);
26. Lietuvos Respublikos Finansų ministro patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai;
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 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);
31. 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)“;

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

33. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 29 d. sprendimu Nr. T1-183 patvirtinti Pasvalio lopšelio-darželio “Eglutė” nuostatai;

34. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 23 d. sprendimu Nr. T1-221 patvirtinta Pasvalio lopšelio-darželio “Eglutė” direktoriaus pareiginė instrukcija.

## 2 priedas

### DUOMENYS APIE PATVIRTINTĄ IR APSKAIČIUOTĄ DARBO UŽMOKESTĮ PASVALIO LOPŠELYJE-DARŽELYJE „EGLUTĖ“ 2016 METAIS

Lėšos, iš kurių mokamas darbo užmokestis	Patvirtintas darbo užmokesčio fondas, tūkst. Eur	2016 metais priskaičiuota, tūkst. 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	vienkartinių išmokų (pagal Nutarimo Nr. 511 5.4 p.)	
1	2	3	4	11	12	13	14	15
Savivaldybės biudžetas	159,7	157,9	3,7	0	0,1	1,1	0	0,7
Valstybės biudžetas	141,2	141,1	2,3	0	0	0	0	0
<b>Iš viso:</b>	<b>300,9</b>	<b>299,0</b>	<b>6,0</b>	<b>0</b>	<b>0,1</b>	<b>1,1</b>	<b>0</b>	<b>0,7</b>

## 3 priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Darbuotojas, atsakingas už rekomendacijos įgyvendinimą	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijų įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Planuojant Mokyklos darbo užmokesčio poreikį vadovautis Vyriausybės patvirtinta Metodika (Audito rezultatų 2 p.)	Vyr. buhalterė R. Paškevičienė	Rengiant 2018 ir vėlesnių metų biudžeto projektus	2017 m. IV ketv.
2.	Ilgalaikį nekilnojamąjį turtą apskaityti pagal turto vienetus atsižvelgiant į Nekilnojamojo turto registro duomenis (Audito rezultatų 3.2 p.)	Vyr. buhalterė R. Paškevičienė	Įtraukta į apskaitą (2017-03-23 ilgalaikio turto užpajamavimo aktas Nr. 1)	2017-03-23
3	Kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl Darželio nuostatų ir Direktorius pareiginės instrukcijos prieštaravimų Vietos savivaldos įstatymui panaikinimo. (Audito rezultatų 4. p.)	Direktorė R. Šatienė	2016-10-12 prašymu SD-76 „Dėl lopšelio-darželio „Eglutė“ nuostatų ir direktoriaus pareiginės instrukcijos punktų pakeitimo“ buvo kreiptasi į Švietimo ir sporto skyrių. 2016-11-03 gautas rengiamasis dokumentas, kad nuostatų projekto derinimas atidedamas, nes pasikeitė Švietimo įstatymas. Nuostatus būtina keisti iš esmės.	2017-10-01

*Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą bei informavimą Kontrolės ir audito tarnybą nustatytais terminais*

*Direktorė Regina Šatienė*

*tel. Nr. (8 451) 51972 el.p. egluteld@pasvalys.lt*