



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL PASVALIO LOPŠELIO – DARŽELIO
„ŽILVITIS“ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO
REZULTATŲ**

2017 m. kovo 31 d. Nr. A –1

Su audito ataskaita galima susipažinti

Pasvalio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu

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

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
AUDITO APIMTYS IR METODAI	4
AUDITO REZULTATAI	7
1. Dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio	7
2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	9
3. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	10
PRIEDAI	11

IŽANGA

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugpjūčio 31 d. pavedimu Nr. P-7, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio lopšelyje-darželyje „Žilvitis“ atliko finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas).

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

Audituojamas subjektas – Pasvalio lopšelis-darželis „Žilvitis“ (toliau – Darželis), adresas – Sodų g. 21, Pasvalys; kodas Juridinių asmenų registre – 290623390. Darželio nuostatai patvirtinti Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. balandžio 3 d. sprendimu Nr. T1-57, juridinių asmenų registre įregistruoti 2013 m. balandžio 29 d. Darželio veiklos sritis – švietimas. Pagrindinė Darželio veiklos rūšis: ikimokyklinis ugdymas, kodas 85.10.10.

Audituojamu laikotarpiu įstaigai vadovauja direktorius Armandas Abazorius, vyriausiąja buhalterė dirba Aldona Balčiūnienė.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

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

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

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

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

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Darželio 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis:

- Metinį finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m.

gruodžio 31 d. duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“);

Finansinės būklės ataskaitoje 2016 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 314,9 tūkst. Eur, pabaigoje – 315,9 tūkst. Eur.

- Metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudaro Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3); Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4); Aiškinamasis raštas.

Darželis vykdė dvi programas: 01 programą „Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir valdymo“ ir 03 programą „Ugdymo proceso ir kokybiško ugdymosi aplinkos užtikrinimo“. Šioms programoms Savivaldybės tarybos sprendimais patvirtinta 591,3 tūkst. Eur: savivaldybių savarankiškomis funkcijoms įgyvendinti – 402,5 tūkst. Eur, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms finansuoti – 2,0 tūkst. Eur, mokinio krepšeliui finansuoti – 155,10 tūkst. Eur, teikiamoms paslaugoms finansuoti – 31,7 tūkst. Eur. Darbo užmokesčiui patvirtinta 246,1 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 6,1 tūkst. Eur.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Darželyje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2016 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 - asignavimų planavimą 2016 metams;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
 - klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
 - išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
 - prekių, paslaugų, darbų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl transporto, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidų teisėtumo;

– kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;

– ar mokinio krepšelio lėšos panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka.

• turto srityje vertindami:

– turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą

– turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;

– turto teisinę registraciją;

– turto pagal panaudos sutartis perdavimą, naudojimą ir kontrolę;

– inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;

• pajamų srityje vertindami:

– pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;

– kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl pajamų gautų iš kitų biudžetinių įstaigų;

– kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;

– kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, už teikiamas paslaugas.

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

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

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl darbo santykių ir darbo užmokesčio

Darželio darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka¹ (toliau tekste – Darbo apmokėjimo tvarka), o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu².

Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis), išskyrus minimalią mėnesinę algą ir minimalų valandinį atlygį. Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Savivaldybės tarybos sprendimu³ Darželiui patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatų) skaičius – 53,945 etatai, iš jų: 27,695 – pedagoginių pareigybių ir 26,25– pareigybės finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų savarankiškoms funkcijoms vykdyti. Nuo lapkričio 1 d. etatų skaičius Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ sumažintas 0,495 etato, t.y. iki 53,45 etatų, iš jų: 28,2 – pedagoginių pareigybių ir 25,25– kitų pareigybių.

Darželis 2016 metais priskaičiavo 362,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio darbuotojams, iš jų priemokoms 0,3 tūkst. Eur, priedams 0,6 tūkst. Eur, už darbą poilsio ir švenčių dienomis – 6,1 tūkst. Eur, išeitinių išmokų 8,1 tūkst. Eur.

Atlikę audito procedūras darbo užmokesčio nustatymo, apskaičiavimo ir išmokėjimo srityse, reikšmingų neatitikimų nenustatėme.

1.1. Biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta⁵ 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).

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

² Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254 (su pakeitimais);

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-41;

⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. spalio 26 d. sprendimas Nr. T1-199;

Metodika reglamentuoja valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšų (toliau – darbuotojai) darbo užmokesčio poreikio, rengiant atitinkamo laikotarpio Savivaldybės biudžeto projektą, apskaičiavimą.

Darželis darbuotojų darbo užmokesčio poreikį skaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį.

1.2. Darbo kodekso 172 straipsnis numato, kad darbuotojo pageidavimu kasmetinės atostogos gali būti suteikiamos dalimis. Viena iš kasmetinių atostogų dalių negali būti trumpesnė kaip keturiolika kalendorinių dienų.

Darželio direktorius nesilaikė Darbo kodekso nuostatų, nes vyr. buhalteriu suteikė kasmetines atostogas dalimis, trumpesniems laikotarpiams nei keturiolika kalendorinių dienų.

1.3. Darbo kodekso 174 str. nuostatomis, kasmetinės atostogos perkeliama tik darbuotojo prašymu arba sutikimu, jos gali būti perkeltos, kai darbuotojas yra laikinai nedarbingas. Jei darbuotojas laikinai nedarbingas tapo atostogų metu, kasmetinės atostogos pratęsimos arba susitarus su administracija, nepanaudotų atostogų dalis perkeliama į kitą laiką.

Darbuotojai atostogauti leidžiami pagal direktorius patvirtintą atostogų grafiką, nerašant atostogų suteikimo įsakymų. Darbuotojui susirgus atostogų laikotarpiu, prieš atostogų pradžią, nerašomi įsakymai, ar atostogos pratęsimos ar suteikiamos kitu laiku.

⁵ 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“.

2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Darželio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁶ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant savivaldybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas nenustatyta.

Darželio metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Darželis rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

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

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų apskaitant turtą, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniui nenustatyta.

Pastebėjimai, neturintys įtakos reiškiant nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, pateikti Darželiui 2017 m. kovo 23 d. raštu Nr. KS-24.

3. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. 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 išrašo duomenimis, Darželyje (adresu Sodų g. 21, Pasvalys) registruota 12 pavėsinių ir kiemo aikštelė (unikalus numeris 6798-5005-8022), kurie Darželio apskaitoje neapskaityti.

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

Darželio nuostatai ir direktoriaus pareiginė instrukcija, pakeitus Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, keistini.

Apie audito metu nustatytus dalykus Darželio vadovybę informavome raštais⁷. Darželis raštais⁸ pateikė paaiškinimus, ištaisė dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

Darželiui teikiamos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės (veiksmai) bei įgyvendinimo terminai patiekiami 2 priede.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio lopšeliui-darželiui „Žilvitis“, antras – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Audito ataskaitos kopijos teikiamos – Pasvalio rajono savivaldybės Merui, Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Pasvalio rajono savivaldybės administracijai.

⁶ 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);

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2016 m. rugsėjo 27 d. Nr. KS-68; 2016 m. lapkričio 8 d. raštas Nr. KS-73; 2017 m. vasario 20 d. raštas Nr. KS-11 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

⁸ Pasvalio lopšelio-darželio „Žilvitis“ raštai: 2016 m. lapkričio 15 d. Nr. SD-167 ir 2016 m. gruodžio 12 d. raštas Nr. SD-341 „Dėl audito metu nustatytų neatitikimų“.

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

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
12. Valstybės turto perdavimo savivaldybių nuosavybėn įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
14. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“;
16. Lietuvos Respublikos 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“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. liepos 18 d. nutarimas Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“;
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (aktuali redakcija);
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-389 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
24. 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“;
25. 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)“;
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“.
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
29. 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 parašo patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)“;
30. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Darbo užmokestį planuoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. 1.1. pastebėjimas).	Darbo užmokestį planuosime teisės aktų nustatyta tvarka	Planuojant sekančių metų darbo užmokesčio fondą
2.	Ilgalaikio turto vienetus (pavėsines ir kiemo aikštelę) apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus (žr. 3.1. pastebėjimas)	Sudaryta komisija įvertins pavėsines ir kiemo aikštelę ir bus įtraukta į apskaitą kaip atskiri vienetai	Iki 2017-04-14
3.	Inicijuoti Darželio nuostatų ir Direktorius pareiginės instrukcijos pakeitimą (žr. 3.2. pastebėjimas).	Bus pakeisti Lopšelio- darželio nuostatai ir direktoriaus pareiginė instrukcija pagal galiojančius teisės aktus	Iki 2017-09-30

Pastaba. Rekomendacijų įgyvendinimo plano veiksmus, priemones bei terminus pateikė audituojamoji įstaiga.