



**PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**PASVALIO RAJONO VAŠKŲ GIMNAZIJOS
2015 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

**2016 m. kovo 31 d. Nr. A– 2
Pasvalys**

Auditas atliktas vykdant 2015 m. rugpjūčio 25 d. pavedimą Nr. PA -10

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė

Auditas pradėtas 2015-08-25

Auditas baigtas 2016-03-31

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 2015 m. rugpjūčio 25 d. pavedimu Nr. PA – 10. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas – įvertinti 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – biudžetinė įstaiga Pasvalio rajono Vaškų gimnazija (toliau – Gimnazija), adresas – Mokyklos g. 23, Vaškai, Pasvalio raj., juridinio asmens kodas – 190616053.

Gimnazijos pagrindinė veiklos sritis – švietimas, kodas 85. Pagrindinė Gimnazijos veiklos rūšis - vidurinis ugdymas kodas 85.31.20.

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

Audituojamu laikotarpiu Gimnazijai vadovauja direktorė Dalia Remeikienė, vyriausiąja buhalterė dirba Alma Trebienė.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Pasvalio rajono savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2015 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 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami 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 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 metu kiekvienai reikšmingai ūkinių operacijų grupei, sąskaitų likučiui ir atskleidimui parengtos ir atliktos detalios procedūros, kurios apėmė finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sulyginimą 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 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje 2015 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies likutis buvo iš viso 747,8 tūkst. Eur, pabaigoje – 824,7 tūkst. Eur.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 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 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Gimnazija 2015 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 - 09.02.02.01 „Mokyklos, priskiriamos vidurinės mokyklos tipui“ ir Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo programos (01) valstybės deleguotą funkciją „Darbo rinkos politikos rengimas ir įgyvendinimas“, funkcijos kodas – 04.01.02.01.

Joms įgyvendinti Savivaldybės taryba skyrė¹ 526120 Eur asignavimų išlaidoms, iš jų 345830 Eur darbo užmokesčiui. Turtui įsigyti lėšų neskirta.

Be to, 2015 metais Gimnazija gavo 28513 Eur pavedimų lėšų.

Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Vertinome Gimnazijos 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, kitų paslaugų, komandiruočių ir kvalifikacijos kėlimo išlaidų teisėtumą;
- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už suteiktas paslaugas gavimą 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,

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-13, 2015 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-121.

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. PASTEBĖJIMAI DĖL DARBO UŽMOKESČIO

Savivaldybės taryba Gimnazijai patvirtino² didžiausią leistiną darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto ir Savivaldybės biudžeto lėšų valstybės deleguotoms funkcijoms atlikti pareigybių (etatų) skaičių – 23,25 etatus. Gimnazijos direktorius patvirtino³ etatų sąrašą. 9,75 etato išlaikomi iš mokinio krepšelio, 13,5 – iš Savivaldybės biudžeto asignavimų, skirtų savarankiškomis funkcijoms vykdyti. Audituojamu laikotarpiu neužimta 0,25 psichologo etato. Gimnazijai neužimta etato dalis reikalinga ir ieškoma darbuotojo.

Gimnazijos darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁴ (toliau tekste - Darbo apmokėjimo tvarka), o pedagoginių darbuotojų – dar ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁵ (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 piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Gimnazijoje per 2015 metus darbo užmokesčiui priskaičiuota 345830 Eur, iš jų 1412,46 Eur vienkartinių piniginių išmokų. Išsamūs duomenys apie Gimnazijos darbo užmokesčio struktūrą 2015 metais pateikti 2 priede.

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. kovo 31 d. sprendimas Nr. T1-60 „Dėl Pasvalio r. Vaškų gimnazijai didžiausio leistino pareigybių (etatų) skaičiaus patvirtinimo“.

³ Pasvalio r. Vaškų gimnazijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V-202, 2015 m. balandžio 1 d. įsakymas Nr. V-69 2015 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. V-137, 2015 m. rugsėjo 23 d. įsakymas Nr. V-160.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

⁵ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. V-1254, (su vėlesniais pakeitimais).

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

Biudžetinių įstaigų darbo užmokesčio fondas turi būti skaičiuojamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta⁶ 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).

Gimnazija, skaičiuodama 2015 metų darbo užmokesčio poreikį, nesivadovavo Vyriausybės patvirtinta Metodika, nes poreikį apskaičiavo pagal faktiškai darbuotojams nustatytą darbo užmokestį.

2. PASTEBĖJIMAI DĖL BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ

Vadovaujantis LR Finansų ministro įsakymu⁷ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Gimnazijos metinės biudžeto vykdymo atskaitos parengtos vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymu, LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą.

Audito metu nenustatėme reikšmingų Gimnazijos 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų.

Vadovaujantis LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Gimnazija rengia žemesniojo lygio metinį finansinių 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,

⁶ 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“.

⁷ 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).

priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas⁸.

Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną⁹, 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 laikotarpiu¹⁰.

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.

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

Įvertinę 2015 metų Gimnazijos finansinių ataskaitų 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, Gimnazijai pateikti raštais¹¹.

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

3.1. 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.

⁸ 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.

⁹ 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.

¹⁰ 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.

¹¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 m. gruodžio 2 d. raštas Nr. KS-68 ir 2016 m. sausio 21 d. raštas Nr. KS-5

Gimnazijos apskaitoje apskaitytas nekilnojamasis turtas – pašiūrė (įsigijimo savikaina – 531,45 Eur, likutinė vertė 2015 m. gruodžio 31 d. – 235,94 Eur), kuris neįregistruotas nekilnojamojo turto registre.

Gimnazijos apskaitoje apskaitytas Nekilnojamojo turto registre teisiškai neįregistruotas 531,45 Eur vertės ūkinės paskirties pastatas - pašiūrė.

Pateikus audito ataskaitos projektą Gimnazija nurodė, kad pagal techninį reglamentą pašiūrė yra I grupės nesudėtingas statinys, kurio, pagal teisės aktus, registravimas Nekilnojamojo turto registre nėra privalomas. Manytume, kad šis ilgalaikio turto vienetas turi būti perkeltas į kitų statinių turto grupę.

3.2. LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnyje įtvirtinti valstybės ir savivaldybių turto valdymo efektyvumo, visuomeninės naudos ir viešosios teisės principai, kuriais turi būti vadovaujama valdant ir naudojant Savivaldybės turtą. Minėto įstatymo 14 straipsnyje nustatyti atvejai, kai Savivaldybės turtas gali būti perduodamas naudoti neatlygintinai į kurį verslo subjektai nepatenka. Verslo subjektams turtas gali būti nuomojamas už atlygį.

Gimnazija privačiam subjektui už 22,04 Eur/mėn. išnuomojo 110,19 kv. m. patalpų moksleivių maitinimo organizavimui. Išnuomojant patalpas, nuomininkui buvo perduota neatlygintinai naudotis trumpalaikio turto už 321,71 Eur (stalai, virtuvės reikmenys, indai ir kt).

Gimnazija ne visais atvejais užtikrino, kad būtų laikomasi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme įtvirtintų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir viešosios teisės principų, nes išnuomojusi patalpas moksleivių maitinimui, leido nuomininkui virtuvės įranga ir baldais naudotis neatlygintinai.

Pateikus audito ataskaitos projektą susipažinimui, Gimnazija pateikė direktoriaus 2016 m. kovo 18 d. įsakymą Nr. V-71 „Dėl Vaškų gimnazijos trumpalaikio turto nurašymo“, kuriuo buvo nurašytas ir patalpų nuomininkui perduotas trumpalaikis turtas.

3.3. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹² 55.7 punktu nustatyta, kad lėšos, gautos iš kitos biudžetinės įstaigos už teikiamas paslaugas, priskiriamos kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms. Šios lėšos naudojamos pagal atskirą įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą įstaigos funkcijoms atlikti. Jų nereikia pervesti į Finansų skyrių.

Gimnazija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 55.7 punktu, nes per 2015 metus už teikiamas paslaugas iš biudžetinių įstaigų gautus 240,10 Eur apskaitė kaip veiklos pajamas ir pervėdė į Finansų skyrių.

Audito metu pateikus pastebėjimus dėl turto dalinės inventORIZacijos metu nustatytų neatitikimų, dėl infrastruktūros statiniams neteisingai nustatyto naudingo tarnavimo laiko, Gimnazijos vadovybė nedelsiant ėmėsi priemonių ir pašalino nustatytus neatitikimus.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su Gimnazijos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad Gimnazija atsižvelgs į šioje audito ataskaitoje pateiktus pastebėjimus.

Audito rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (3 priedas).

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio r. Vaškų gimnazijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:
Pasvalio rajono savivaldybės merui,

¹² 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).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,
Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

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. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. T1-5 patvirtinti Pasvalio r. Vaškų gimnazijos nuostatai.

2 priedas

**DUOMENYS APIE PATVIRTINTĄ IR APSKAIČIUOTĄ DARBO UŽMOKESTĮ
PASVALIO R. VAŠKŲ GIMNAZIJOJE 2015 METAIS**

Lėšos, iš kurių mokamas darbo užmokestis	Patvirtintas darbo užmokesčio fondas, tūkst.. Eur	2015 metais priskaičiuota, tūkst. Eur						Pašalpos išmokėtos esant sunkiai materialine i būklei, mirties ir kitais atvejais
		Darbo užmokesčio	iš jų:					
			priemokų	priedų	už darbą poilsio, švenčių dienomis, naktinį, viršvalandinį darbą	išeitinės išmokos	vienkart inių išmokų (pagal Nutarim o Nr. 511 5.4 p.)	
1	2	3	4	11	12	13	14	15
Savivaldybės biudžetas	55,1	55,1	1,2	0	0,1	1,4	0	0,3
Valstybės biudžetas	290,7	290,7	48,2	6,2	0	0	0	0
Iš viso:	345,8	345,8	49,4	6,2	0,1	1,4	0	0,3

Pastaba: Pedagoginiams darbuotojams priskaičiuotas papildomas darbo užmokestis pagal Aprašo 35 punktą (už sąsiuvinį taisyklą, pasiruošimą pamokoms, vadovavimą klasei ir kt. darbus) nurodytas stulpelyje „priemokos“.

3 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 Gimnazijos darbo užmokesčio poreikį ateinantiems metams vadovautis Vyriausybės patvirtinta Metodika (Pastebėjimų 1 p.)	Direktorė, buhalterė	Planuojant asignavimus ateinantiems metams vadovaujamasi Vyriausybės patvirtinta Metodika	2016-11-01
2	Perkelti Gimnazijos valdomą turtą – pašiūrę iš negyvenamųjų pastatų turto grupės į kitų statinių grupę (Pastebėjimų 3.1 p.).	buhalterė	Pergrupuoti apskaitos registre pašiūrę į kitą ilgalaikio turto grupę	2016-06-30
	Apskaitant ir naudojant veiklos pajamas vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis (Pastebėjimų 3.3. p.)	buhalterė	Apskaityti gautas veiklos pajamas iš biudžetinių įstaigų pagal teisės akto reikalavimus.	Nuo 2016-01-02

Rekomendacijų įgyvendinimo planą užpildė ir yra atsakingas už rekomendacijų įgyvendinimą bei informavimą Kontrolės ir audito tarnybą nustatytais terminais
 Pasvalio r. Vaškų gimnazijos direktorė Dalia Remeikienė
 tel. 8 451 41174 el.p. vaskugimnazija@gmail.com