



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ASIGNAVIMŲ, SKIRTŲ MAITINIMO ORGANIZAVIMUI PANAUDOJIMAS IR
APSKAITA KĖDAINIŲ LOPŠELYJE - DARŽELYJE „ŽILVITIS“**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. gegužės 20 d. Nr. K7 - 10
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2010-04 -12 įsakymą Nr.K1-6

Auditą atliko vyriausioji specialistė
Angelina Gadeikienė

Auditas pradėtas 2010-05-03
Auditas baigtas 2010-05-17

IŽANGA

Lopšelis - darželis „Žilvitis“ yra pelno nesiekianti biudžetinė įstaiga, finansuojama iš savivaldybės biudžeto ir valstybės tikslinių dotacijų. Lopšelio - darželio tikslas - teikti kokybišką, atitinkantį vaiko poreikius ikimokyklinį ir pagal valstybinius standartus priešmokyklinį ugdymą. Įstaigos pagrindinė funkcija yra formuoti ugdymo turinį, atitinkantį pagrindines regiono švietimo nuostatas, individualius lopšelio - darželio tikslus ir vaikų bei jų tėvų poreikius, teikti kokybišką atitinkantį vaiko poreikius ankstyvąjį, ikimokyklinį, priešmokyklinį ugdymą, padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūrinius, socialinius, pažintinius poreikius.

Lopšelis - darželis „Žilvitis“ 2009 - 2010 metais vykdė Kėdainių rajono savivaldybės Švietimo programos (kodas Nr. 9121) priemones.

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Ribotos apimties auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2010 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2010-04-12 įsakymą Nr. K1-6. Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Angelina Gadeikienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - Kėdainių lopšelis - darželis „Žilvitis“, adresas: g. 36, Kėdainiai, Respublikos g.2 LT-57397, juridinio asmens kodas - 191018685

Biudžetinės įstaigos direktorė -Regina Jasinskienė, vyr. buhalterė -Aldona Vaitkevičienė lopšelyje - darželyje dirba nuo 2009 m. spalio 19 d. Biudžetinės įstaigos lopšelio - darželio „Žilvitis“ steigėjas - Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai lopšeliui - darželiui „Žilvitis“ bei jos kopija Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kėdainių rajono merui ir Kontrolės komitetui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos asignavimų, skirtų ikimokyklinio ugdymo vaikų maitinimo organizavimui, panaudojimą ir apskaitą. Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę pareiškiami audito išvadoje.

Lopšelyje - darželyje yra 11 grupių, 3 - lopšelio, 8 - darželio, lanko 221 vaikai, iš jų:

- 42 lanko lopšelj,
- 135 darželj,

- 44 priešmokyklinės grupės

Siekiant įsitikinti, ar finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę apie ikimokyklinio ugdymo vaikų maitinimo organizavimą, audituota biudžetinės įstaigos Kėdainių lopšelio - darželio „Žilvitis“ finansinė atskaitomybė

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas, forma Nr. 1
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, forma Nr. 2.
3. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 6.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad Kontrolieriaus tarnyba 95 procentais būtų tikra, pareikšdama nuomonę apie lopšelio - darželio - „Žilvitis“ finansinės atskaitomybės teisingumą ir pagrįstumą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Patikimumas gautas iš vieno šaltinio – atliktų savarankiškų procedūrų.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Atlikus lopšelio - darželio „Žilvitis“ savarankiškas procedūras, nustatyta:

1. Patvirtintos vaikų maitinimo, darbuotojų maitinimosi tvarkos.
2. Bylos apie vaikų atleidimą nuo mokesčio suformuotos tvarkingai, surinkti reikiami dokumentai, tik ne visose „Prašymo - paraiška ikimokyklinio amžiaus vaikų nemokamam maitinimui gauti „ formose įrašomi duomenys apie pajamas už praėjusius 3 mėnesius, vidutinės pajamas vienam šeimos nariui per mėnesį, nors duomenys surinkti.
3. Atlikus inventorizaciją virtuvėje, maisto sandėlyje, neatitikimų nenustatyta.
4. 2008-11-24 direktoriaus įsakymu Nr.V-99 patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, kurios neatitinka nustatytų reikalavimų, patvirtintų Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2008 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. AD-1-1241, pakeitimai :

2009 m. vasario 9 d., Nr. AD-1-133, 2009m. lapkričio 4 d. Nr. AD -1-1437 patvirtintų Kėdainių rajono savivaldybės administracijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių.

5. Pagaminti patiekalai darbuotojams parduodami už kainą, kurią sudaro tik jų pagaminimui sunaudotų maisto produktų vertė. Į kainą neįskaičiuojamos kitos su patiekalų gamyba susijusios išlaidos: gaminimo procese dalyvaujančių darbuotojų darbo užmokestis, elektros energijos, vandens, higienos priemonių, kurios turėtų būti įskaičiuotos nustatant patiekalo savikainą. Įvertinant tai, darome išvadą, kad įstaigos darbuotojams patiekalai parduodami (teikiamos maitinimo paslaugos) žemiau savikainos. Minėtos gamybos išlaidos, susijusios su patiekalo pagaminimu, yra dengiamos iš savivaldybės biudžeto lėšų. Nesilaikant Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, šie savivaldybės biudžeto asignavimai naudojami ne pagal nustatytą paskirtį.

Rekomendacijos:

Švietimo ir kultūros departamento direktoriui:

1. Įpareigoti Kėdainių rajono savivaldybės Švietimo ir kultūros departamento direktorių imtis priemonių, kad įstaigos darbuotojų maitinimui Tarybos sprendimu būtų nustatytas antkainis.

Kėdainių lopšelio - darželio „Žilvitis“ direktoriui:

1. Kreiptis į Savivaldybės administracijos direktorių, kad Tarybos sprendimu įstaigos darbuotojų maitinimui būtų nustatytas antkainis.

2. „Prašymo - paraiška ikimokyklinio amžiaus vaikų nemokamam maitinimui gauti „ formas pildyti pagal nustatytus reikalavimus.

3. Peržiūrėti 2008-11-24 direktoriaus įsakymu Nr.V-99 patvirtintas supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, kurios neatitinka nustatytų reikalavimų

L. e. Savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Angelina Gadeikienė