



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO  
KĖDAINIŲ ŠVIESIOJOJE GIMNAZIJOJE  
A T A S K A I T A**

2011 m. balandžio 22 d. Nr. 2  
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2011-02-01 įsakymą Nr.K1-6

Auditą atliko  
Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė  
Vyr. specialistė Angelina Gadeikienė

Auditas pradėtas 2011-02-23  
Auditas baigtas 2011-03-30

## IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2011-02-01 įsakymą Nr. K1-6. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Angelina Gadeikienė

**Audituojamas subjektas** - savivaldybės biudžetinė įstaiga Kėdainių šviesioji gimnazija, adresas: Didžioji 62, Kėdainiai, juridinio asmens kodas - 195092697. Biudžetinės įstaigos direktorė - Violeta Liutkienė, vyriausioji buhalterė - Ingrida Skruodenienė.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

**Audito tikslas** – įvertinti prekėms ir paslaugoms, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirtų asignavimų panaudojimą, supaprastintų pirkimų planavimą ir organizavimą, pirkimo dokumentų rengimą, pirkimo sutarčių sudarymą.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Šio audito metu vertinome darbo užmokesčio ir socialinio draudimo apskaitos sritį bei viešuosius pirkimus. Dėl ribotos apimties audito tikslų atskiros audito išvados nepateikiame.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos bei savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo.

Ataskaita teikiama biudžetinei įstaigai – Kėdainių šviesiosios gimnazijos vadovui, kopija - Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama gimnazijos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010m. gruodžio 31 d. ataskaita, kurioje patvirtintas asignavimų planas – 2829,3 tūkst.Lt padaryta kasinių išlaidų – 2820,8 tūkst.Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais bei mūsų sukaupta auditoriaus patirtimi, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitoje nėra reikšmingų iškraipymų, o įstaigos lėšos naudojamos teisėtai.

Dėl mažos audito apimties įrodymai gauti atlikus savarankiškas audito procedūras.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros; skaičiavimai, paklausimai, dokumentų tikrinimai, vertinimai ir analitinės procedūros.

**PASTEBĖJIMAI****1. Dėl prekių ir paslaugų asignavimų naudojimo**

1 lentelė

**Išlaidų ekonominės klasifikacijos „Prekių ir paslaugų naudojimas“, „Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos“ analizė**

(pagal gimnazijos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitas)

(tūkst. Lt)

<i>Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas</i>	<i>Išlaidų pavadinimas</i>	<i>Asignavimų planas metams, įskaitant patikslinimus</i>			<i>Kasinės išlaidos</i>		
		<i>2009 m.</i>	<i>2010 m.</i>	<i>Skirtumas</i>	<i>2009 m.</i>	<i>2010 m.</i>	<i>Skirtumas</i>
<b>2.2.</b>	<b>Prekių ir paslaugų naudojimas</b>	<b>198,6</b>	<b>194,9</b>	<b>- 3,7</b>	<b>193,5</b>	<b>194,9</b>	<b>+ 1,4</b>
2.2.1.1.1.2.	Medikamentai( ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)		0,5			0,5	
2.2.1.1.1.3	Šildymas	41,2			39,8		
2.2.1.1.1.4.	Elektros energija	49,5			47,8		
2.2.1.1.1.5.	Ryšių paslaugos	6,4	6,5	+ 0,1	6,0	6,5	+ 0,5
2.2.1.1.1.8.	Spaudiniai	21,5	15,1	- 6,4	20,9	15,1	- 5,8
2.2.1.1.1.10.	Kitos prekės	29,0	22,4	- 6,6	29,0	22,4	- 6,6
2.2.1.1.1.11.	Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)	2,2	0,1	- 2,1	2,2	0,1	- 2,1
2.2.1.1.1.13.	Vandentiekis ir kanalizacija	6,1			5,1		
2.2.1.1.1.16.	Kvalifikacijos kėlimas	11,2	8,6	- 2,6	11,2	8,6	- 2,6
2.2.1.1.1.20.	Komunalinės paslaugos	96,8	113,7	+ 16,9	92,7	113,7	+ 20,0
2.2.1.1.1.30	Kitos paslaugos	31,5	28,0	- 3,5	31,5	28,0	- 3,5
<b>3.1.</b>	<b>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos.</b>	<b>10,2</b>	<b>24,5</b>	<b>+ 14,3</b>	<b>6,0</b>	<b>17,6</b>	<b>+ 11,6</b>
3.1.1.3.1.2.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10,2	24,5	+ 14,3	6,0	17,6	+ 11,6

2010 metais, lyginant su 2009 metais išlaidų straipsnio „prekių ir paslaugų naudojimas“ kasinės išlaidos didesnės 1,4 tūkst. Lt.

2010 m. padidėjo išlaidos:

- 20,0 tūkst. Lt komunalinių paslaugų išlaidos,

- 0,5 tūkst. Lt - ryšių paslaugos.

Sumažėjo išlaidos :

- 5,8 tūkst. Lt - spaudiniai,
- 6,6 tūkst.Lt - kitos prekės
- 2,6 tūkst. Lt - kvalifikacijos kėlimas
- 2,1 tūkst. Lt - komandiruotės
- 3,5 tūkst. Lt - kitos paslaugos.

2010 metais didesnės materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos 11,6 tūkst. Lt

2010 metais išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „prekių ir paslaugų naudojimas“ 62 proc. sudaro išlaidos už elektros energiją, vandenį, patalpų šildymą, ryšių paslaugas. 26 proc. - kitos prekės ir kitos paslaugos. Audito metu nusprendėme patikrinti ar prekių ir paslaugų pirkimai organizuoti vadovaujantis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis

2 lentelė

**2010 m. prekių ir paslaugų išlaidų analizė**  
(pagal finansavimo šaltinius)

Eilės Nr.	Finansavimo šaltinis	Panaudota 2010 m. Lt			
		Vadovėliai	Prekės, mokymo priemonės	Paslaugos	Ilgalaikis turtas
1.	Mokinio krepšelis	13333,93	9720,26	6120,02	14500,00
3.	Spec. programos		2270,64	80,68	3089,00
4.	Biudžetas		10409,77	21792,9	
	<b>Iš viso:</b>	<b>13333,93</b>	<b>22400,67</b>	<b>27993,60</b>	<b>17589,00</b>

3 lentelė

**2010 m. paramos ir projektams vykdyti skirtų lėšų analizė**

Eilės Nr.	Parama, projektas	2010m. tūkst. Lt		Panaudota 2010 m. Lt		
		Planas	Skirti asignavimai	Prekės	Paslaugos	Ilgalaikis turtas
1.	2 proc.			213,35		3200,00
2.	UAB „Angonita“ parama			764,55		
3.	UAB „Elpama“			1214,71		
4.	Skrates projektas 2009m.(tęstinis)	53,2 13,2	16,4 9,5	16344,57	9538,03	
5.	Skrates projektas 2010 m.	7,9	7,9		7941,06	
6.	NORDPLUS JUNIOR 2010 m.(pagal sutartį pusę sumos perveda atgal)				26572,75	
7.	Trišalis ES PROJEKTAS 2010 m.	10,8 89,9	8,3 24,2	8264,07	24218,53	
8.	Tėvų klubas (pagal tikslinę paskirtį)				500,00	
	<b>Iš viso:</b>	<b>182,2</b>	<b>73,5</b>	<b>26801,25</b>	<b>68770,37</b>	<b>10400,00</b>

*Įvertiname Kėdainių šviesiosios gimnazijos vadovybės pastangas naudojant paramos ir projektams vykdyti skirtas lėšas gimnazijos materialinės bazės plėtojimui.*

## **2. Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų**

Ribotos apimties finansinio audito metu buvo vertinamas supaprastintų pirkimų planavimas ir organizavimas, pirkimo dokumentų rengimas, pirkimo sutarčių sudarymas.

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 ( naujos įstatymo redakcijos 2006m., 2009m., 2010m., 2011 m. pakeitimai) numato pagrindinius pirkimų principus ir jų laikymąsi. Vadovaujantis supaprastintų viešųjų pirkimų įstatymo 85 str. 3 p. patvirtintos gimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, supaprastintų viešųjų pirkimų reglamentas, supaprastintų viešųjų pirkimų komisija, supaprastintų viešųjų pirkimų organizatorius patvirtinti gimnazijos direktoriaus 2008 m. lapkričio 4 d. įsakymu Nr. V1-19. Gimnazijos direktoriaus 2010 m. balandžio 15 d. įsakymu Nr. V1-52 paskirtas kitas supaprastintų viešųjų pirkimų organizatorius – direktoriaus pavaduotojas ūkiui ir administracijai, kitos sudėties supaprastintų viešųjų pirkimų komisija.

Atliekant auditą siekėme nustatyti viešųjų pirkimų srityje trūkumus ir pasiūlyti galimus sprendimus šiai sričiai tobulinti.

Atlikus savarankiškas audito procedūras, iš pirminių apskaitos dokumentų nustatyta:

1. Audito metu supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės peržiūrėtos, gimnazijos direktoriaus 2011 m. vasario 22 d. įsakymu Nr.V1-39 taisyklės patvirtintos.

2. Gimnazijoje 2010 metais įvyko 41 supaprastintas viešasis pirkimas. Visi pirkimai organizuoti ir atlikti supaprastinto pirkimo būdu, t. y. pirkimus organizavo ir atliko pirkimų organizatorius apklausos būdu. Pirkimo dokumentus ir sąlygas rengia pirkimų organizatorius.

### **Nustatyti neatitikimai**

1. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu<sup>1</sup> :

1.1. 7 str. perkančioji organizacija privalo rengti ir tvirtinti planuojamus vykdyti einamaisiais biudžetinais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS), o savo tinklalapyje skelbti tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę. *2010 metais CVP IS nėra duomenų apie šviesiosios gimnazijos planus, 2011 metams planas ruošiamas.*

1.2. 15<sup>1</sup> str. perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. *2010 metais nėra duomenų apie šviesiosios gimnazijos pirkimus CVP IS.*

---

<sup>1</sup>Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas 2005m.gruodžio 22d. įstatymo Nr.X-471 redakcija

2. Vadovaujantis 2008 m. lapkričio 4 d. Kėdainių šviesiosios gimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis:

2.1. VI str. 42 p. numato - kai pirkimo sutartis sudaroma raštu, turi būti nustatyta:

- 42.2p. perkamos prekės, paslaugos ar darbai, jeigu įmanoma - tikslūs jų kiekiai.
- 42.3p. kaina arba kainodaros taisyklės, nustatytos pagal Lietuvos Respublikos

Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką.

*Gimnazijos sutartyse nenurodyti prekių pavadinimai, pirkimo kaina.*

2.2. I str. 8.5 p. 2010 m. gimnazija 77 proc. supaprastintų viešųjų pirkimų organizavo nepasinaudojusi supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių numatyta teise derėtis dėl geresnių pasiūlymo sąlygų, nepakvietė tiekėjus pateikti pasiūlymus, todėl mes negalime teigti, kad pirkto prekes, paslaugas ar darbus iš mažiausią kainą ar ekonomiškiausią pasiūlymą pateikusio tiekėjo.

3. Nustatyti atvejai, kai:

3.1 atlikti du piniginiai pavedimai be sutarčių (sutartys pasirašytos vėlesne data),

3.2. nustatyti trys atvejai, kai atlikta apklausa, apklausos dokumentuose nurodytas pasirinktas tiekėjas, tačiau prekės įsigytos be sutarties. Atlikti bankiniai pavedimai. Iš viso be sutarčių įsigyta prekių už 16089,0 Lt.

***Pastebėjimas:*** *Kėdainių šviesiojoje gimnazijoje direktoriaus pavaduotojas ūkiui ir administracijai dirba nuo 2010-03-25. Dėl mažos darbo patirties supaprastinti viešieji pirkimai ne visais atvejais gimnazijoje organizuoti vadovaujantis patvirtintomis supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.*

### **3. Dėl darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų asignavimu naudojimo**

Gimnazijos patikslintame 2010 metų biudžete darbo užmokesčiui buvo patvirtintas asignavimų planas - 2605,6 tūkst.Lt, padaryta kasinių išlaidų - 2604,0 tūkst.Lt.

*Atlikus savarankiškas audito procedūras, nustatyta:*

1. Atrankos būdu atrinktiems darbuotojams nustatyto darbo užmokesčio, priedų ir priemokų dydžiai atitiko galiojančius teisės aktus.
2. Įstaigoje veiksmingos darbo sutarčių administravimo, įsakymų personalo ir kitais klausimais rengimo bei kitų, su personalo valdymu susijusių klausimų, vidaus kontrolės procedūros.
3. Darbo užmokestis darbuotojams iš esmės priskaitytas teisingomis sumomis, laikantis teisės aktų reikalavimų, pildant darbo laiko apskaitos žiniaraščius, tvarkant darbo užmokesčio apskaitos dokumentus bei vykdant vidaus kontrolės procedūras.
4. Darbuotojams darbo užmokestis išmokėtas (pervestas) nustatytais terminais, teisingomis sumomis (išskyrus vieną atvejį) ir būtent tiems asmenims, kuriems priklauso :

- darbuotojui išmokant darbo užmokestį, išmokamo avanso dydis ženkliai didesnis, nei pusė darbuotojo mėnesio atlyginimo, atskaičius mokesčius. Avansu išmokėjus didesnę darbo užmokesčio dalį (už dar neatliktą darbą), atsiranda rizika, kad dėl įvairių priežasčių (pvz. ligos atveju) darbo užmokestis gali būti permokėtas. (*Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 4 straipsnio 4 dalis*)

5. Įstaigos buhalterė **nepateikė** darbuotojų sąrašo, pagal kurį būtų galima nustatyti konkrečiam darbuotojui apskaičiuotą atostogų rezervo sumą. 2010 m. gruodžio 31d. buhalterinės apskaitos registruose užregistruotos sukauptos atostogų rezervo sumos:

- vadovaujantis 24-uju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ turi būti apskaičiuotas atostogų rezervas ir kiti įsipareigojimai darbuotojams.

6. Įstaiga nesilaikė finansų ministro įsakymu<sup>2</sup> patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos, numatančios, kad išmokėtos darbuotojams išėtinės išmokos yra priskiriamos darbdavio socialinei paramai, o ne darbo užmokesčiui.

**Išvada:** Iki 2011-04-01 rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų skyriui šviesioji gimnazija nepateikė finansinių atskaitų rinkinio, todėl pareikšti nuomonę ar sukaupimai susiję su išmokomis darbuotojams apskaityti ir užregistruoti vadovaujantis teisės aktų nustatytais reikalavimais negalima.

<sup>2</sup>Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

**REKOMENDACIJOS****Kėdainių šviesiosios gimnazijos direktorei Violetai Liutkienei:**

1. Sustiprinti supaprastintų viešųjų pirkimų vidaus kontrolę - numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad supaprastinti viešieji pirkimai būtų organizuojami vadovaujantis supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.
2. Vadovautis viešųjų pirkimų įstatymu:
  - viešųjų pirkimų planą paskelbti ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje;
  - užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų įstaigos viešųjų pirkimų vertės.
3. Darbuotojams išmokant darbo užmokestį vadovautis Lietuvos Respublikos Darbo kodeksu 4 straipsnio 4 dalimi (dėl avansų sumos).
4. Pareikalauti, kad gimnazijos vyr. buhalteris:
  - savalaikiai, pagal Finansų ministro įsakymu patvirtintą tvarką, pateiktų rajono savivaldybės administracijos Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų skyriui finansinių ataskaitų rinkinius;
  - įstaigos asignavimus apskaitytų pagal išlaidų klasifikatorių.
5. Nuo ataskaitos gavimo dienos per 5 kalendorines dienas sudaryti rekomendacijų įgyvendinimo planą (su konkrečiais terminais) ir pateikti Savivaldybės kontrolieriui.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė