



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**ATASKAITA
DĖL KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ŠĖTOS GIMNAZIJOS ATLIKTO
RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2012 m. balandžio 17d. Nr. K7-2
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės
2011-06-30 įsakymą Nr. K1-24

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:
Angelina Gadeikienė
Rūta Lukoševičienė
Vilma Unikienė

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2011 metų veiklos planu ir vykdant kontrolieriaus 2011-06-30 įsakymą Nr. K1- 24. Auditą atliko tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazija (Šėtos gimnazija), adresas – Kėdainių g.1, Šėta, Kėdainių rajonas, identifikavimo kodas – 191020031. Gimnazijos pagrindinė paskirtis – bendrosios paskirties mokykla. Gimnazija turi Pagirių Adomo Jakšto pradinio ugdymo skyrių. 2011 mokslo metais klasių komplektų skaičius- 25 , kuriose mokėsi vidutiniškai 465 mokinių. Gimnazijoje vidutinis darbuotojų skaičius – 77 darbuotojai, iš jų 53 pedagogai.

Gimnazijos savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu gimnazijai vadovavo direktorė Antanida Likšienė , vyriausiąja buhalterė dirbo Vilma Alūzienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai

Audito tikslas - įvertinti biudžetinės įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Audito išvada neteikiama, nes atliekamas ribotos apimties finansinis (teisėtumo) auditas.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2011 metų savivaldybės suvestinių ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių bei dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

Ataskaita teikiama Šėtos gimnazijos direktoriui, kopija – Kėdainių rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui ir Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Šėtos gimnazijos 2011 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31d. duomenis;
- 2011 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- 2011 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti ataskaita 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą 2011m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-4)

2011 metais gimnazijos veikla buvo finansuojama:

- Valstybės biudžetas (mokinio krepšelis) – 2062,0 tūkst. Lt;
- Savivaldybės biudžetas – 562,9 tūkst. Lt;
- Įmokos už paslaugas:
 - išlaikymas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose- 1,5 tūkst. Lt;
 - atsitiktinės paslaugos- 39,1 tūkst. Lt;
 - patalpų nuoma - 0,1 tūkst. Lt.

Nuo 2010 m. vasario 12d. Kėdainių rajono savivaldybės taryba¹ pakeitė Šėtos vidurinės mokyklos tipą iš vidurinės mokyklos į gimnaziją, vykdančią pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas. 2011 metais gimnazija vykdė 01 programą - švietimas ir ugdymas, patyrė 2665,6 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Daugiausiai išlaidų 88,1 proc. panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojamas teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100

¹ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2010-02-12 sprendimas Nr.TS-42 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos vidurinės mokyklos tipo pakeitimo ir gimnazijos nuostatų patvirtinimo“.

proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų (2665,6 tūkst. Lt), t.y. 26,7 tūkst. Lt. Ši suma naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto vertės likučių (1408,3 tūkst. Lt), t.y. 14,08 tūkst. Lt. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus reikalingus audito tikslams pasiekti, ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su įstaigos veikla bei apskaitos procesais. Įvertintas reikšmingumo lygis, svarbiausios audito sritys. Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos) atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi ribotos apimties finansinio (teisėtumo) audito ataskaitai parengti ir nuomonei pareikšti.

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.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito² reikalavimais bei auditorių sukaupta patirtimi.

² Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Audito metu nustatytos reikšmingos klaidos ir neatitikimai turintys įtakos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniui:

- Užregistravus nekilnojamąjį turtą apskaitoje neteisinga įsigijimo savikaina, ilgalaikio turto (pastatai) likutinė vertė neteisinga. (ilgalaikio turto apskaitos kortelė Nr. 3 mokykla 4-ų aukštų – užregistruota 1733926,4Lt , turi būti 1751035,4 Lt. (skirtumas 17109 Lt). Rizika, neteisingai sumažinta pastato įsigijimo savikaina ir sumažintas ilgalaikio turto nusidėvėjimas;
- Naujose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyti visi duomenys reikalingi apskaičiuojant nusidėvėjimo sumas to ilgalaikio turto, kuriam pakeistas naudingo tarnavimo laikas, kai kuriam turtui taikomos kitos nusidėvėjimo normos nei patvirtinta tarybos³ (pvz. ilgalaikio turto apskaitos kortelės Nr.231 akordeonas 96bosų HOHNER, Nr.286 internetinio radijo ryšio įranga (komplektas)

Gimnazija finansinių ataskaitų rinkinyje neteisingai atskleidė ir parodė ilgalaikio turto būklę dėl neteisingai pritaikytų nusidėvėjimo normatyvų (30372 Lt).

Gimnazijos 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Tačiau audito metu nustatyti neatitikimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms:

- Atrankos būdu patikrinus gimnazijos darbo sutartis nustatyta, keičiantis darbuotojų tarnybinio atlyginimo koeficientui nėra daromi pakeitimai darbo sutartyse, nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Darbo kodekso 188 str. 2 punktu;
- Dalis (3,6 tūkst. Lt) darbdavio socialinės paramos patirtų kasinių išlaidų asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygoje, biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) nurodytos neteisingai pagal ekonominės klasifikacijos kodus;
Sutikrinus biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 2) su asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga išlaidų straipsnyje „Prekių ir paslaugų naudojimas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2) neatitikimų nenustatyta. Atlikus savarankiškas audito procedūras pastebėta, panaudojant išlaidas nesivadovaujama valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁴.

³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2009-12-11 sprendimas Nr. TS-345 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų taikymo rekomendacijų patvirtinimo”

Pvz. iš išlaidų straipsnio „kitos paslaugos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) apmokėta :

- už profilaktinį sveikatos patikrinimą -237,85 Lt turi būti apmokėta iš išlaidų straipsnio „medikamentai“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.2);
- pašalpa mirus artimajam – 216,44 Lt turi būti apmokėta iš išlaidų straipsnio „darbdavių socialinė parama pinigais“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.7.3.1.1.1);
- už autobuso žibinto sureguliuvimą, žibinto keitimą, techninę apžiūrą - 1070,24 Lt turi būti apmokėta iš išlaidų straipsnio „transporto išlaikymas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.6).

Kiti pastebėjimai

Gimnazijos direktorius per 2011 metus sudarė autorines sutartis su kitų mokyklų pedagogais dėl Šėtos gimnazijos mokytojų pamokų stebėjimo, pedagoginės ir metodinės veiklos įvertinimo, ruošiantis mokytojų metodininkų atestacijai ir vertinimo dokumentų pildymo. Bendra autorinių sutarčių vertė – 528,00 Lt.

Šios lėšos apmokėtos iš mokinio krepšelio asignavimų, išlaidų straipsnio „kvalifikacijos kėlimas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16).

Įvertinus sudarytas sutartis nustatyta, jų nuostatos neatitinka Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatyme⁵ autorinėms sutartims nustatytų reikalavimų, nes sutartyse aptartas darbas nepriskiriamas autoriniam darbui, sutarčių objektas nėra autorių turtinių teisių į kūrinių perdavimas ar suteikimas.

Lėšas, skirtas praktinės veiklos vertintojams, turi administruoti savivaldybės administracija iš 6 proc., atitinkamiems metams jai skirtų mokinio krepšelio lėšų.

Gimnazijos direktorius sudarė dvi autorines sutartis dėl kūrinių – paskaitų gimnazijos mokytojams ir mokinių tėvams. Autorinių sutarčių vertė - 791,00 Lt , apmokėta iš mokinio krepšelio asignavimų, išlaidų straipsnio „kvalifikacijos kėlimas“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.16).

Išanalizavus sudarytų autorinių sutarčių turinį matome, jos neatitinka Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymo Nr. ISAK-556 3 punktą⁶. Kūriniai– paskaitos buvo skaitomos gimnazijos mokytojams ir **mokinių tėvams**. Minėto įsakymo 18 punktas numato, kad kvalifikacijos tobulinimo trukmė patvirtinama kvalifikacijos tobulinimo

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių 1999-05-18 įstatymas Nr. VIII-1185 (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymas Nr. ISAK-556 „Dėl valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

pažymėjimais ir pažymomis. Perskaičius kūrinius – paskaitas nebuvo išduoti pažymėjimai ar pažymos.

Apmokėjimas už autorines sutartis turi būti vykdomas iš išlaidų straipsnio „kitos paslaugos“ (ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30).

Patikrinus ir įvertinus kaip vykdomi viešieji pirkimai Šėtos gimnazijoje, Savivaldybės kontrolierius 2011-11-29 raštu Nr. 68 informavo gimnazijos direktorių apie neatitikimus vykdant viešuosius pirkimus. Nuo 2012 metų viešieji pirkimai vykdomi atsižvelgiant į pastabas, informavo gimnazijos direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams.

Pastebėjimas:

Nustatytos reikšmingos klaidos, turinčios įtakos Šėtos gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinio 2011 m. gruodžio 31d. teisingumui – finansinės būklės ataskaitoje neteisingai atvaizduota ilgalaikio materialiojo turto (pastatai) likutinė vertė, veiklos rezultatų ataskaitoje negalima pasisakyti, kad turto nusidėvėjimo suma 30372 Lt teisinga.

REKOMENDACIJOS

Kėdainių rajono savivaldybės Šėtos gimnazijos direktoriui:

1. Pareikalauti iš atsakingų asmenų, sudarant autorines sutartis, vadovautis Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo reikalavimais.
2. Pareikalauti iš vyriausiosios buhalterės atsakomybės, kad apskaitoje ūkinės operacijos ir įvykiai būtų registruojami, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
3. Įpareigoti atsakingus darbuotojus:
 - atlikti pakeitimus darbo sutartyse per 30 kalendorinių dienų;
 - perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą per 30 kalendorinių dienų;
 - užregistruoti nekilnojamąjį turtą (pastatus) teisinga įsigijimo savikaina iki rugsėjo 1d.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė