



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KĖDAINIŲ LOPŠELIO - DARŽELIO „VARPELIS“ LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO IR METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2014 m. gegužės 15 d. Nr. K7 - 7
Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-15 Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė atliko audito procedūras Kėdainių lopšelyje – darželyje „Varpelis“ (toliau – Lopšelis - darželis), siekiant įvertinti: lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, viešųjų pirkimų organizavimą, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų naudojimą ir jų teisingą atvaizdavimą 2013 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 16 d. įsakymu Nr. K1-5 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2013 metų Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio ir kitų viešojo sektoriaus subjektų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas. Šios patikrinimo ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2013 metų Kėdainių rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimo metu Lopšeliui - darželiui vadovavo direktorė Danutė Vaičiulienė, vyriausioji buhalterė – Inga Bukevičienė.

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Kėdainių lopšelio – darželio „Varpelis“ 2013 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2013 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);

- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos Respublikos vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2013 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-11);
- 2013 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Siekiant gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus buvo taikytos skaičiavimo, dokumentų tikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitos procedūros. Tikrinimas atliktas atrankos būdu, nevertinant visų ūkinių operacijų 100 proc.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams finansinių ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Lopšelio - darželio 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Buhalterinės apskaitos registruose finansavimo sumos registruojamos vadovaujantis 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“¹. Lopšelyje - darželyje 2013 m. finansavimo sumos užregistruotos pagal šaltinius, tačiau sumaišyta jų tikslinė paskirtis. 2013 m. gruodžio 31d. pasibaigusiu metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų finansavimo sumų likutis atitinka 2013-12-31 apskaitos registro „Bandomasis balansas“ finansavimo sumų likučius.

2013 metais lopšelyje - darželyje lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai, tikslingai. Viešieji pirkimai vykdyti vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu ir lopšelio - darželio supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis (patvirtintos 2014-02-06 direktoriaus įsakymu Nr. V-08).

Lopšelyje - darželyje ilgalaikis turtas registruojamas apskaitoje, vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uoju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uoju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“².

2013 m. ilgalaikio turto įsigijimas, gavimas (perdavimas saugoti) bei nurašymas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Lopšelyje - darželyje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu³ bei Kėdainių lopšelio-darželio „Varpelis“ 2012-10-25 direktoriaus patvirtintu įsakymu Nr. V-49/1 „Dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

Lopšelis - darželis tinkamai pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Sukurtos kontrolės procedūros užtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės⁴ nustatytą tvarką, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“;

² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“;

³ Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

atskaitomybės standartais (VSAFAS). Lopšelyje - darželyje inventorizuotas visas jai priklausantis turtas.

Pastebėjimai darbo užmokesčio srityje

Lopšelio - darželio direktorius įsakymu vyr. buhalteriu skyrė priedą prie atlyginimo. Per metus priskaityta 4,4 tūkst. Lt. Priedas paskirtas nuo 2013-02-01 nesant patvirtintam savivaldybės biudžetui ir įstaigos asignavimams.

Nesivadovauta Biudžeto sandaros įstatymo nuostata⁵ - savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo ir Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos⁶ 5 punktu, kad priedai ir priemokos darbuotojams gali būti nustatyti neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų.

Direktorius įsakymais 2013 metų gruodžio mėn. skyrė vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams už įvairius darbus. Bendra vienkartinių išmokų suma –1,6 tūkst. Lt.

Lopšelio – darželio 2013 m. gruodžio 31 d. mokėtinos sumos sudarė 30,0 tūkst. Lt, iš jų 6,2 tūkst. Lt socialiniam draudimui.

Vadovaujantis 2013 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁷ 14 str. 2 p. „iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia turėjo būti dengiamas įsiskolinimas“.

Lopšelis – darželis iš sutaupytų darbo užmokesčio lėšų mokėjo vienkartinės išmokas, priedus, bet nepadengė įsiskolinimo. Skyrė priedus prie darbo užmokesčio nesivadovaudamas teisės aktų reikalavimais, nesant patvirtinto biudžeto.

Socialinio draudimo, gyventojų pajamų mokesčio bei kitos išmokos, susijusios su darbo santykiais, apskaičiuotos teisingai ir apskaitoje užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimus.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 1990-07-30 Nr. I-430, 8 str. 2 d. (su vėlesniais pakeitimais);

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

⁷ Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; 2012-12-20 Nr.XII-65.

REKOMENDACIJOS

Lopšelio – darželio direktoriui:

Darbuotojams priedus ir priemokas skirti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, savivaldybės Tarybai patvirtinus atitinkamų metų biudžetą.

Įpareigoti vyr. buhalterį :

- finansavimo sumas apskaitoje registruoti laikantis pasitvirtinto sąskaitų plano ir 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ reikalavimo.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė