



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL KĖDAINIŲ „ATŽALYNO“ GIMNAZIJOS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO, METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENŲ PATIKRINIMO ATASKAITA

2016 m. birželio 1 d. Nr. K7 - 8

Kėdainiai

IŽANGA

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. K1-9 savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė ir Jurga Volkovaitė atliko audito procedūras Kėdainių „Atžalyno“ gimnazijoje (toliau – Gimnazija), 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 2015 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2015 m. liepos 8 d. įsakymu Nr. K1-7 atliekamas Kėdainių rajono savivaldybės 2015 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 2015 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 Gimnazijai vadovavo direktorius Gintaras Petrulis, vyriausioji buhalterė – Asta Stanionienė.

APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu buvo vertinami Kėdainių „Atžalyno“ gimnazijos 2015 metų ataskaitų rinkiniai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenimis;
- 2015 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 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal visus finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2015 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 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, darbo užmokesčiui vykdymą 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-10);
- Informacija apie išlaidų ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti vykdymą 2015 m. gruodžio 31 d.;
- 2015 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

1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Patikrinimo metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Gimnazijos 2015 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.

Nustatyti neatitikimai, kurie neturėjo reikšmingos įtakos visoms įvykusioms operacijoms:

- veiklos rezultatų ataskaitoje išmokėtos materialinių pašalpų mirties atveju sąnaudos 463,62 Eur pripažintos Socialinių išmokų sąnaudomis. Vadovaujantis 24-ujuo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ nuostatomis šios pašalpos pripažįstamos prie pagrindinės veiklos kitų sąnaudų.

2. Pastebėjimai dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Viešųjų pirkimų vykdymą reglamentuoja Viešųjų pirkimų įstatymas¹ ir Gimnazijos supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės (įsakymas 2015-09-23 Nr.V-76). Atliekant 2015 metais vykdytų pirkimų audito procedūras nustatyta, kad viešieji pirkimai atliekami nesivadovaujant patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių ir įstatymo¹ nuostatomis.

¹ Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491(su vėlesniais pakeitimais)

2015 m. gruodžio mėn. viešųjų pirkimų komisija atliko mobiliojo ryšio telefono pirkimą nurodydamą konkretų gamintoją bei telefono modelį - APPLE iPhone 6s 16 Gb, pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo¹ 25 str. 8 p.

Gimnazijos direktoriaus artimiems asmenims priklauso įmonės iš kurių vykdydama viešuosius pirkimus 2015 metais Gimnazija įsigijo ūkinių ir automobilių prekių bei pasinaudojo apgyvendinimo paslaugomis.

Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymo² 12 str. 1 p. nustato - asmuo, dirbantis valstybinėje tarnyboje, negali atstovauti savivaldybės institucijoms tvarkydamas reikalus su juridiniais asmenimis, iš kurių jis ar jam artimi asmenys gauna bet kokios rūšies pajamų.

Apie kitus nustatytus neatitikimus Gimnazijos direktorius buvo informuotas Kontrolės ir audito tarnybos 2015-12-10 raštu Nr. K5-79 „Dėl vidaus kontrolės ir teisės aktų pažeidimų“ ir pokalbio metu.

Dalis pateiktų neatitikimų, susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu, buvo ištaisyti: viešųjų pirkimų komisijos sprendimai įforminami protokolais, patvirtintas naujos formos viešųjų pirkimų registracijos žurnalas. Nepašalinti šie trūkumai - nenutrauktos sudarytos neterminuotos paslaugų teikimo sutartys, Gimnazijos interneto svetainėje neskelbiama informacija apie vykdomus pirkimus.

2.2. Dėl ilgalaikio turto

Gimnazija 2015 m. pabaigoje turėjo ilgalaikio turto už 316.789,34 Eur.

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uuju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uuju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“.

2015 m. ilgalaikio turto įsigijimas, gavimas (neatlygintinai), bei nurašymas užregistruotas apskaitos registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Gimnazijoje ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu³ bei Gimnazijos 2012-12-31 direktoriaus įsakymu Nr. V1-96 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais (su vėlesniais pakeitimais). Normatyvai suderinti su administracijos Biudžeto ir finansų skyriumi.

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą⁴ apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Įstaiga pasirengė ir atliko materialinių vertybių inventorizaciją. Gimnazijoje inventorizuotas visas jai priklausantis turtas. Sukurta vidaus kontrolės sistema, neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatytą tvarką⁵, bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS):

² Lietuvos Respublikos 1997-07-02 Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas Nr. VIII-371 (su vėlesniais pakeitimais)

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

⁴ Lietuvos Respublikos 2007-06-26 Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais).

- Inventorizuoiant ilgalaikį turtą pagal panaudos, nuomos sutartis inventorizavimo aprašuose nenurodytas ilgalaikio turto panaudos, nuomos pabaigos laikas. Nesudaryti atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką (taisyklių Nr.719 p.25) .

Gimnazijos sporto aikštynas 2015-09-01 atidarytas po rekonstrukcijos, tikrinimo metu statybos užbaigimo dokumentų nepateikė, apskaitoje neužregistruotas. Stadionas eksploatuojamas nesivadovaujant Statybos įstatymo 24 str. 8 d. reikalavimais⁶.

2.3. Dėl darbo laiko nustatymo

Gimnazijos darbuotojas A.N. dirba etatiniu darbuotoju 12 val.: informacinių technologijų operatoriaus pareigose – 1 etatu (8 val.), duomenų bazių tvarkytojo pareigose – 0,5 etato (4 val.) ir pedagoginiu darbuotoju – 2014/2015 m.m. - 3,81 savaitinių valandų, nuo 2015/2016 m.m. - 2,55 savaitinių valandų. Jis viršijo Darbo kodekso nustatytą darbo laiką. Vadovaujantis Darbo kodekso⁷ 144 str. 5 p. darbuotojas, dirbantis vienoje darbovietėje, pagal dvi ar daugiau darbo sutarčių, darbo dienos trukmė negali būti ilgesnė kaip dvylika valandų.

2.4. Dėl darbo užmokesčio apskaitos

Gimnazijos direktorius 2014-12-31 įsakymu Nr. P-93 vyr. buhalteriiui pavedė mokėti vairuotojui E.R. priemokas: už autobusu nuvažiuotus kilometrus ir 87,00 Eur už lengvojo automobilio vairavimą. Priemokos darbuotojui pradėtos mokėti nuo 2015-01-01.

Priemokos paskirtos nepatvirtinus savivaldybės biudžeto ir įstaigos asignavimų, nenurodytas pabaigos terminas, priemokos mokamos už vairuotojo darbo funkcijas.

Nesivadovauta:

- Biudžeto sandaros įstatymo nuostata⁸ - savivaldybių biudžetų teisinis pagrindas yra savivaldybių tarybų priimti sprendimai dėl atitinkamų biudžetinių metų savivaldybių biudžetų patvirtinimo;
- Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos⁹ 5 p. - įstaigos vadovas turi teisę, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų darbuotojams mokėti priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

⁶ Lietuvos Respublikos 1996-03-19 Statybos įstatymas Nr. I-1240 (įstatymo naujos redakcijos).

⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, 2002-06-04 Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais)

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

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais);

REKOMENDACIJA

Atsižvelgiant šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, siūlome:

Kėdainių „Atžalyno“ gimnazijos Direktoriui:

1. Pareikalauti iš atsakingų darbuotojų viešuosius pirkimus vykdyti vadovaujantis patvirtintomis taisyklėmis ir Viešųjų pirkimų įstatymu.
2. Viešuosius pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymu.
3. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė inventORIZACIJA būtų atliekama pagal InventORIZACIJOS taisyklės bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.
4. Numatyti priemones, kad įstaigoje naudojant ir valdant turtą būtų vadovujamasi teisės aktų nustatyta tvarka (pastatų eksploatavimas).
5. Užtikrinti, kad darbuotojai neviršytų Darbo kodekse nustatyto darbo laiko.
6. Priedus ir priemokas skirti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, savivaldybės tarybai patvirtinus atitinkamų metų biudžetą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausioji specialistė

Vilma Unikienė

Vyriausioji specialistė

Rūta Lukoševičienė

Vyriausioji specialistė

Jurga Volkovaitė