



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL BIRŽŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „DRUGELIS“
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. balandžio 8 d. Nr. K14-2

Su audito ataskaita galima susipažinti
Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. Dėl įstaigos darbo veiklą reglamentuojančių dokumentų.....	7
2. Dėl apskaitos politikos.....	8
3. Dėl etatų.....	8
4. Dėl darbuotojų asmens bylų ir darbo sutarčių.....	9
5. Dėl darbuotojų darbo užmokesčio.....	10
6. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos.....	10
7. Dėl patikėjimo teise valdomo turto.....	11
8. Dėl strateginio plano.....	11
9. Informacijos skelbimas įstaigos interneto svetainėje.....	12
10. Dėl inventorizacijos.....	12
11. Dėl paramos lėšų naudojimo.....	13
12. Viešieji pirkimai.....	13
REKOMENDACIJOS	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	15

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolierės 2018 m. gruodžio 17 d. pavedimą Nr. K7-10. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė.

Audito tikslas – įvertinti Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Biržų lopšelis-darželis „Drugelis“, juridinio asmens kodas – 290534290, adresas – Žemoji g. 9, LT-41171 Biržai.

Audituojamu laikotarpiu Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ vadovavo Milda Kazlauskienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Sigita Čirūnaitė.

Biržų lopšelis-darželis „Drugelis“ (toliau – Lopšelis-darželis) yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas.

Lopšelio-darželio veiklos tikslas – sudaryti sąlygas ugdytis ikimokyklinio ir priešmokyklinio amžiaus vaikams, teikti saugų, kokybišką, vaiko raidą atitinkantį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2018 metų Biržų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Ši audito ataskaita yra Biržų rajono savivaldybės tarybai pateiktą tvirtinti 2018 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių išvadų dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų numatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Lopšeliui-darželiui. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės taryba, Savivaldybės administracijos direktorius.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2018 spalio 15 d. įsakymas Nr. K2-11 „Dėl 2019 metų veiklos plano patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Lopšelio-darželio 2018 metų ataskaitų rinkiniai:
Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2018 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2018 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 1) pagal pajamų rūšis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2) atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- biudžeto išlaidų plano vykdymo pagal programas ir finansavimo šaltinius ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2018 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- 2018 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2018 metais Lopšelis-darželis vykdė programą „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“, kurioms įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė² 409,3 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 141,4 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 233,7 tūkst. Eur;
- įstaigų pajamos, skiriamos programoms finansuoti – 34,2 tūkst. Eur.

Lopšelis-darželis naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2018-12-31 – 119,8 tūkst. Eur.

Įstaiga per 2018 metus patyrė 409,0 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 79,4 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,0 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 4,09 tūkst. Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1,0 proc. Lopšelio-darželio turto vertės, tai sudaro 1,44 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T-16 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2018 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausių sričių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų) audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros.

Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito³ reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Lopšelio-darželio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁴ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad patikslintas asignavimų planas pagal 2018-12-31 būklę yra 409,3 tūkst. Eur ir sutampa su Tarybos sprendimais.

Mokėtinos sumos metų pabaigoje – 4,2 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro komunalinės paslaugos 3,4 tūkst. Eur (arba 81,29 proc.) ir mityba – 0,6 tūkst. Eur (arba 13,89 proc.).

Gautinų sumų Lopšelis-darželis turi 3,4 tūkst. Eur, kurias sudaro priskaičiuotos įmokos už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Audito metu reikšmingų neatitikimų, susijusių su metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktais duomenimis, nenustatėme.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Lopšelio-darželio metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Lopšelis-darželis rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Lopšelio-darželio apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų apskaitant turtą, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2018 m. finansinių ataskaitų rinkiniui nenustatyta.

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. IK-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Lopšelyje-darželyje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2018 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 - asignavimų planavimą 2018 metams;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
 - klausimus susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
 - išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
 - prekių, paslaugų, darbų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidų teisėtumo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
 - turto srityje vertindami:
 - turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą;
 - turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
 - turto teisinę registraciją;
 - turto, gauto patikėjimo teise, perdavimą, naudojimą ir kontrolę;
 - inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
 - pajamų srityje vertindami:
 - pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl pajamų, gautų iš kitų biudžetinių įstaigų;
 - kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;
 - kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių už teikiamas paslaugas.
- Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus.

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl įstaigos darbo veiklą reglamentuojančių dokumentų

1.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl dienpinigių ir kitų tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo“ numatyta, kad komandiruočio darbuotojo automobilio naudojimo komandiruotės tikslams tvarką nustato valstybės institucijų ir įstaigų vadovai. Lopšelyje-darželyje tokia tvarka nustatyta nėra, taip pat nėra nustatyta transporto priemonių kuro sunaudojimo normos. Lopšelyje-darželyje lengvojo automobilio kuro sąnaudų normos apskaičiuojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos susisiekimo ministro 1995 m. spalio 12 d. įsakymu Nr. 405 „Dėl automobilių kuro normų nustatymo metodikos“, kuris 2015 m. lapkričio 5 d. įsakymu Nr. 3-454(1.5 E) pripažintas netekęs galios.

Lopšelio-darželio įsakymuose dėl vykimo į mokymus nenurodoma privaloma informacija, kuri nustatyta minėto nutarimo 17.4 punkte „<...> Įsakyme ar potvarkyje būtina nurodyti transporto priemonės markę, modelį ir valstybinį numerį“.

Lopšelyje-darželyje nenustatytos kitos komandiruočių išlaidų apmokėjimas, kurias darbuotojai gali patirti vykstant į komandiruotes.

1.2. Lopšelio-darželio direktoriaus 2018 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-39 patvirtintos Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ informacinių ir komunikacinių technologijų naudojimo, asmens duomenų tvarkymo bei darbuotojų stebėsenos ir kontrolės darbo vietoje tvarkos aprašas. Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo ir 2016 m. balandžio 27 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) 2016/679 dėl fizinių asmens apsaugos tvarkant asmens duomenis ir dėl laisvo tokių duomenų judėjimo, kuriuo panaikinama Direktyva 95/46/EB, nuostatos numato, kad įstaigoje turi būti paskirtas atsakingas asmuo už duomenų apsaugą ir paskirto atsakingo už duomenų apsaugą asmens duomenys paskelbti įstaigos interneto svetainėje. Įstaigoje nėra patvirtinto duomenų apsaugos pareigūno.

Taip pat įstaiga privalo Valstybinei duomenų apsaugos inspekcijai pateikti pranešimą apie paskirtą duomenų apsaugos pareigūną (toliau – DAP). Pranešimas turi būti pasirašytas vadovo ar jo įgalioto asmens ir jame turi būti pateikta ši informacija:

- įmonės, įstaigos ar organizacijos, t. y. duomenų valdytojo ar duomenų tvarkytojo, pavadinimas, juridinio asmens kodas, kontaktiniai duomenys;
- informacija, ar DAP paskyrė duomenų valdytojas ar duomenų tvarkytojas;
- DAP vardas ir pavardė;
- DAP pareigos (jei yra paskiriamas duomenų valdytojo darbuotojas) arba juridinio asmens pavadinimas (jei DAP yra kito juridinio asmens darbuotojas);
- DAP adresas;
- DAP telefono ryšio numeris;
- DAP elektroninio pašto adresas;
- kitos DAP ryšių priemonės.

1.3. Direktoriaus 2010 m. rugpjūčio 31 d. įsakymu Nr. V-62 patvirtintoje Turto nurašymo ir likvidavimo tvarkoje neatsispindi turto pardavimas arba perleidimas. Tvarka yra pasenusi ir neatitinka galiojančių teisės aktų.

1.4. Lopšelio-darželio darbo tvarkos taisyklėse⁵ nėra numatyta darbuotojų kvalifikacijos kėlimo tvarkos pagal Darbo kodekso reikalavimus⁶.

⁵ Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ direktoriaus 2017 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. V-97 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo.

⁶ Darbo kodekso 29 str. 2 p.

2. Dėl apskaitos politikos

2.1. Direktoriaus 2018 m. gegužės 25 d. įsakymu Nr. V-40 patvirtinta apskaitos politika bei Buhalterinių sąskaitų planas. Minėtoje apskaitos politikoje nėra nustatytų apskaitos metodų ir taisyklių, kuriais vadovaujasi registruojant ūkio subjekto turtą, nuosavą kapitalą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas, sąnaudas ir (ar) pinigų srautus⁷. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo⁷ reikalavimams, t.y. nėra nustatytų:

- Nematerialiojo turto apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Biologinio turto ir mineralinių išteklių apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Finansinio turto apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Atsargų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Finansavimo sumų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Sąnaudų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo;
- Pajamų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašas;
- Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos viešojo sektoriaus subjekto tvarkos aprašo.

2.2. Savivaldybėje kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas pasirenka ir taiko apskaitos politiką vadovaudamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“⁸. Teisės aktai numato, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę⁹. Darželio apskaitos politikoje nėra išskirta ilgalaikio turto apskaitos tvarkos, nenumatyta atsargų, sąnaudų, apskaitos klaidų taisymo tvarkymo metodų ir taisyklių. Nepakankamai apibrėžtas apskaitos organizavimas, nes nėra nustatytas spausdinamų registrų sąrašas ir jo sudarymo tvarkos, kaip numatyta Lopšelio-darželio apskaitos politikos 3.3. punkte; nenustatyta ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė; nenustatyti bendrieji principai, kurie privalo būti taikomi registruojant įstaigos apskaitoje ūkines operacijas ir įvykius bei sudarant finansines atskaitas; nenustatyti ataskaitų informacijos reikšmingumo kriterijai; ilgalaikio materialiojo turto likvidacinės vertės nustatymo kriterijai ir kt.

3. Dėl etatų

3.1. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ Lopšeliui-darželiui patvirtinta 37,5 etatų skaičius. Lopšelio-darželio direktoriaus 2018 m. rugsėjo 3 d. įsakymu Nr. V-55 „Dėl darbuotojų pareigybių sąrašo patvirtinimo“, remiantis minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu, patvirtintas pareigybių ir etatų sąrašas 37,5 pareigybėms. Audito metu nustatyta, kad ne visi etatai yra užimti:

⁷ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 str. 2 punkto 3 papunktis.

⁸ 7-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“, 6 punktas.

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio 1 dalis.

¹⁰ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T-179 „Dėl Biržų rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 29 d. sprendimo Nr. T-78 „Dėl didžiausio leistino etatų skaičiaus švietimo įstaigose“ pakeitimo“.

Eil. Nr.	Pareigybė	Patvirtinta direktoriaus įsakymu	Faktiškai dirba	Neužimta etato
1.	Elektrotechnikas	0,5	0,25	0,25
2.	Kiemsargis	1	0,75	0,25
3.	Santechnikas	0,5	0,25	0,25
4.	Valytoja	1	0,75	0,25
Iš viso		3	2	1

3.2. Biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Atlikdami auditą Lopšelyje-darželyje pastebėjome, kad įstaigoje 1 etatu dirba sargas, kurio darbo valandos nuo 17 val. iki 24 val. darbo dienomis ir nuo 14 val. iki 24 val. išieginėmis dienomis. Nustatytas atlyginimas šiam darbuotojui yra minimali mėnesinė alga. Per 2018 m. šiam darbuotojui buvo priskaičiuota 5685,55 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (30,48 proc.) 1721,61 Eur. Iš viso 7407,16 Eur. Atlikdami 2018 m. Biržų lopšelio-darželio „Genys“ auditą¹¹, nustatėme, kad apsauga Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2017 metais kainavo 563,60 Eur bei audito ataskaitoje pateikti preliminarūs paskaičiavimai į apsauginės signalizacijos sistemos investiciją.

Kadangi turint tik vieną sargą Lopšelio-darželio apsauga užtikrinama tik periodiškai, manome, kad tai nėra efektyvu ir ekonomiška.

3.3. Lopšelyje-darželyje pagal pareigybių sąrašą nustatytas pagalbinio darbininko pareigybių skaičius – 1,5 etato, pagal kurį įstaigoje dirba du darbuotojai (vienas pilnu, kitas pusę etato). Šiems darbuotojams nustatytos vienodos funkcijos, kurių pagrindinės yra:

- Lopšelio-darželio remonto darbai, kuriuos dirbti paveda ūkvedys;
- remontuoja vidaus ir lauko inventorių, keičia spynas, remontuoja baldus;
- atlieka ūkvedžio pavestus kitus remonto darbus.

Atsižvelgdami į įstaigos dydį, manome, kad Lopšelio-darželio pareigybės nėra tinkamai paskirstytos, o atliekamos aukščiau minėtų darbuotojų funkcijos neužtikrina, kad įstaiga dirbtų efektyviai.

4. Dėl darbuotojų asmens bylų ir darbo sutarčių

4.1. Vadovaujantis darbo laiko režimo valstybės ir savivaldybių įmonėse, įstaigose ir organizacijose nustatymo tvarkos aprašu, konkretų darbo pradžios, pabaigos ir pietų pertraukos laiką pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus nustato tos įmonės, įstaigos, organizacijos vadovas, suderinęs su įmonės, įstaigos, organizacijos savininko teisėmis ir pareigomis įgyvendinančia institucija. Įmonėse, įstaigose, organizacijose, kurių savininko teisėmis ir pareigomis įgyvendinanti institucija yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota valstybės valdymo institucija, konkretų darbo pradžios, pabaigos ir pietų pertraukos laiką pagal Lietuvos Respublikos darbo kodekso reikalavimus nustato šios įmonės, įstaigos, organizacijos vadovas¹². Savivaldybės švietimo ir kitų biudžetinių įstaigų, vykdančių švietimo veiklą, vadovų darbo laikas nustatytas Biržų rajono savivaldybės mero potvarkiu¹³. Pasikeitus Lopšelio-darželio vadovams, minėtas teisės aktas yra keistinas.

4.2. Įsigaliojus 2017 m. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, buvo privaloma iki 2017 m. vasario 28 d. nustatyti darbuotojams metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius, pasitvirtinti darbuotojų darbo patirtį, pagal kurias darbuotojai privalėjo iki 2018 m. sausio 31 d. būti vertinami ir jiems nustatoma pareiginės algos

¹¹ Biržų rajono kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. kovo 30 d. audito ataskaita Nr. K14-3 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Genys“ finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ 5 p.

¹³ Biržų rajono savivaldybės 2016 m. rugpjūčio 26 d. mero potvarkis Nr. MP-9 „Dėl savivaldybės švietimo ir kitų biudžetinių įstaigų, vykdančių švietimo veiklą, vadovų darbo laiko“ (pakeitimas 2016-10-07 Nr. MP-10).

kintamoji dalis. Lietuvos Respublikos 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 4 punkte nurodyta, kad <...Tiesioginis darbuotojo vadovas, atsižvelgdamas į biudžetinės įstaigos metinio veiklos plano priemonės, darbuotojams, išskyrus biudžetinių įstaigų vadovus, nustato metinės užduotys (toliau – užduotys), siektinus rezultatus, jų vertinimo rodiklius ir riziką, kuriai esant užduotys gali būti neįvykdytos...>. Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų, Lopšelio-darželio darbuotojams 2017 metams metinės užduotys nebuvo nustatytos, todėl 2018 m. darbuotojų veikla neįvertinta.

5. Dėl darbuotojų darbo užmokesčio

Audito metu nustatyta, kad kai kurių darbuotojų (išskyrus pedagoginius darbuotojus) nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai neatitinka Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu nustatytų pastoviosios dalies koeficientų. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 4 priede nustatyti pareigybės lygio pastoviosios dalies koeficientai priklausomai nuo profesinio darbo patirties.

Pareigybės lygis	Pastoviosios dalies koeficientai (pareiginės algos baziniais dydžiais)			
	profesinio darbo patirtis (metais)			
	iki 2	nuo daugiau kaip 2 iki 5	nuo daugiau kaip 5 iki 10	daugiau kaip 10
C lygis	3,12–5,3	3,14–5,4	3,16–5,6	3,18–7,0

Pavyzdžiui: Lopšelyje-darželyje ikimokyklinio ugdymo mokytojų padėjėjų pareiginės algos koeficientas nustatytas minimalus¹⁴, t.y. 3,12, visiškai neatsižvelgiant į darbuotojų darbo stažą, nors kai kurie darbuotojai yra išdirbę daugiau nei 10 metų. Tokiu atveju darbuotojo pastoviosios dalies koeficientas negali būti nustatytas mažesnis nei 3,18.

6. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

6.1. Lopšelis-darželis turi pasitvirtinęs ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie yra suderinti su Savivaldybės administracija. Peržiūrėjus 2018 metų ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščius, nustatyta, kad nusidėvėjimas yra skaičiuojamas kas mėnesį, naudingo tarnavimo laikotarpis sutampa su patvirtintais normatyvais. Tačiau pastato (inv. Nr. 7000001197) 1 mėnesio apskaičiuotas nusidėvėjimas neatitinka ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo principų, kada įsigijimo vertė dalinama iš ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko. Audito metu paaiškinta, kad šis neatitikimas atsirado pasitvirtinus naujus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus. Nusidėvėjimas perskaičiuotas nebuvo, o nusidėvėjimo norma buvo perskaičiuota nuo likutinės turto vertės.

6.2. Ilgalaikio turto (inv. Nr. 7000001209, inv. Nr. 7000001210, inv. Nr. 7000001211, inv. Nr. 7000001212, inv. Nr. 7000001213), kuris perduotas eksploatuoti 2010 m. gruodžio 30 d., nusidėvėjimo norma – 15 metų, apskaitos kortelėse neteisingai nurodyta galutinio nusidėvėjimo data.

6.3. Interaktyvi lenta (inv. Nr. 7000001834), užpajamuota buhalterinėje sąskaitoje Nr. 1208301 (kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina), tačiau jai priskirtas 4 metų tarnavimo laikas. Tai prieštarauja nustatytiems Lopšelio-darželio ilgalaikio turto naudingo tarnavimo normatyvams¹⁵.

6.4. Konvekcinei krosniai (inv. Nr. 7000006410), kuri pradėta eksploatuoti 2018 m. gegužės 1 d., neteisingai pritaikytas ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas (metais), todėl neteisingai kas mėnesį apskaičiuojamos nusidėvėjimo sąnaudos.

6.5. Pagal 2017 m. gruodžio 22 d. įrangos pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 2017/12-10 su MB „Baltijos importas“ Lopšelis-darželis įsigijo virtuvės įrangą už 3014,40 Eur, už kurią turėjo būti

¹⁴ Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ direktoriaus 2018 m. rugsėjo 3 d. įsakymas Nr. V-57 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ darbuotojų (išskyrus pedagoginius darbuotojus) pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo“.

¹⁵ Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2010 m. kovo 25 d. įsakymas Nr. V-35 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

apmokėta ne vėliau kaip iki 2017 m. gruodžio 29 d., o įranga pagal sutartį turėjo būti pristatyta per 3-6 savaites po apmokėjimo. Tačiau turto gavimo data apskaitos kortelėje nurodyta 2017 m. gruodžio 21 d. pagal išankstinę sąskaitą faktūrą (t.y. anksčiau nei pasirašyta sutartis). Kadangi turto 2017 m. gruodžio 21 d. įstaigoje nebuvo, įstaiga savo buhalterinėje apskaitoje turėjo registruoti: debetuojama 12102X1 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, kredituojama 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai. Šiuo atveju neteisingai apskaitoje nurodytas ūkinės operacijos ir turto įsigijimo faktas.

7. Dėl patikėjimo teise valdomo turto

Lopšelis-darželis pagal 2009 m. gegužės 8 d. priėmimo-perdavimo aktą Nr. ST-13 turto patikėjimo teise yra gavusi naudoti Savivaldybei nuosavybės teise nekilnojamuosius daiktus: kiemo statinius – pavėsines 2Ilg, 3Ilg, 4Ilg, 5Ilg, 6Ilg, 7Ilg, 8Ilg (unikalus 4400-0550-1188), esančius Biržų m., Žemojoje g. 9. Atsižvelgdama į Biržų lopšelio – darželio „Drugelis“ 2008 m. balandžio 24 d. raštą Nr. S-94 bei į Komisijos dėl pavėsinių avarinės būklės nustatymo 2008 m. balandžio 24 d. apžiūros aktą Nr. SA-12, Biržų rajono savivaldybės taryba nusprendė minėtus statinius nurašyti ir išardyti dėl avarinės būklės pripažintus netinkamais (negalimais) naudoti¹⁶. Audito metu nustatyta, kad Tarybos sprendimas nebuvo įvykdytas. Nekilnojamojo turto registro duomenimis, šie statiniai nėra išregistruoti, o Lopšelio-darželio buhalterinės apskaitos duomenimis, įstaiga naudoja penkis iš septynių minėtų statinių.

8. Dėl strateginio plano

Biržų Lopšelio-darželio 2016-2020 m. strateginis planas (toliau – Planas), patvirtintas 2016 m. vasario 26 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-28.

Biržų Lopšelio-darželio 2018 m. veiklos planas 2018 m. sausio 31 d. patvirtintas direktoriaus įsakymu Nr. V-13, kuris suderintas Lopšelio-darželio tarybos¹⁷.

Lopšelio-darželio 2016–2020 metų Planas parengtas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės plėtros 2016–2020 metų strateginiu planu, patvirtintu Biržų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 9 d. sprendimu Nr. T-234, Biržų rajono savivaldybės 2014–2016 metų strateginiu veiklos planu, patvirtintu Biržų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu T-314, Valstybine švietimo strategija, patvirtinta Lietuvos Respublikos Seimo 2013 metų gruodžio 23 d. nutarimu Nr. XII-745, šiam planui pritarta Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo 2016 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-34.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ 4.3.3. punkte nustatyta, kad „*strateginiai veiklos planai, kuriuos tvirtina atitinkamas valstybės biudžeto asignavimų valdytojas (toliau – asignavimų valdytojas), turi būti tvirtinami 3 metams*. Įstaigų strateginiai veiklos planai yra sudėtinė Savivaldybės strateginio veiklos plano dalis. Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybė rengia trimečius strateginius veiklos planus, Lopšelis-darželis taip pat turėtų sudaryti ne penkiametį, o trimetį strateginį planą.

Pagal minėtą nutarimą, visi asignavimų valdytojai strateginių veiklos planų projektus rengia pagal strateginio veiklos plano formą, kuri pateikta Metodikos 4 priede.

Audito metu nustatyta, kad Lopšelio-darželio 2016-2020 metų strateginis planas neatitinka Strateginio planavimo metodikos struktūros ir pagrindinių reikalavimų: nenurodyti asignavimai strateginiams tikslams ir programoms įgyvendinti, žmogiškieji ištekliai, valdymo išlaidos ir t.t.

¹⁶ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. T-121 „Dėl avarinių statinių nurašymo ir išardymo“.

¹⁷ Lopšelio-darželio „Drugelis“ tarybos 2018 m. vasario 27 d. protokolas Nr. 1.

9. Informacijos skelbimas įstaigos interneto svetainėje

Lietuvos Respublikos 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ 13 punkte nurodyti, kokie skyriai ir jų sritys privalo būti įstaigos interneto svetainėje. Audito metu nustatyta, kad įstaigos interneto svetainėje nėra suformuotos sritys „Administracinė informacija“, dalis informacijos nėra skelbiama, kai numatyta minėto nutarimo 22 p. (pvz.: nėra įkeltų Įstaigos nuostatų, veiklos planų, veiklos ataskaitų). Įstaigos interneto svetainėje nėra informacijos apie asmens duomenų apsaugą.¹⁸

10. Dėl inventorizacijos

10.1. Lopšelio-darželio 2018 m. lapkričio 22 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-80, sudaryta inventorizacijos komisija bei nustatyta inventorizacijos atlikimo tvarka, kuria vadovaujantis atlikta ilgalaikio, trumpalaikio turto ir įsipareigojimų metinė inventorizacija 2018 m. lapkričio 30 d. duomenimis nuo 2018 m. gruodžio 3 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. Inventorizavimo aprašuose-sutikrinimo žiniaraščiuose neteisingai nurodytas komisijos sudarymo principas, t.y. nurodytas neteisingas direktoriaus įsakymas.

10.2. Inventorizacijos taisyklės nurodo, kad kai viena iš tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų derinimo šalių yra viešojo sektoriaus subjektas, tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu¹⁹. Jame nurodoma mokėtina arba gautina suma, jos atsiradimo priežastis ir data, nustatoma, ar prievolės nepasibaigusios. Suderinimo akto gavėjas, patvirtinęs akte nurodytą sumą arba nurodęs nesutapimo priežastis, vieną akto egzempliorių grąžina (išsiunčia) pateikėjui, o kitą pasilieka. Lopšelio-darželio Inventorizacijos atlikimo tvarkoje numatyta, kad gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais²⁰. Lopšelyje-darželyje suderinimo aktai neparengti.

10.3. Lopšelio-darželio Inventorizacijos atlikimo tvarkos 14 p. numatyta, kad išnuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito Lopšelyje-darželyje esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką. Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykla pagal 2006 m. lapkričio 30 d. panaudos sutartį Nr. 1 iš Lopšelio-darželio yra gavusi patalpas Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ patalpose, adresu Žemoji g. 9 Biržuose, kurių bendras plotas 182,5 kv. m. Sutartimi turtas perduotas 10 metų. 2016 m. lapkričio 30 d. pagal susitarimą dėl savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. 1 pratęsimo, sutartis pratęsta 15 metų. Šiam turtui atskiras inventorizavimo aprašas neparengtas.

10.4. Atliekant metinę inventorizaciją, Inventorizavimo aprašai privalo būti sudaromi pagal šiuos požymius (aplinkybes):

1. turto buvimo vietą;
2. turto judėjimą inventorizacijos metu (per inventorizaciją gautą, išduotą turtą);
3. grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines);
4. sutartis (nuomos, panaudos, pasaugos, jungtinės veiklos (partnerystės) ir kt.), pagal kurias turtas nėra subjekto nuosavybė arba nėra subjekto valdomas patikėjimo teise, sudarymo faktą;
5. inventorizacijos metu nustatomus netinkamo (negalimo) naudoti turto buvimo faktus²¹.

Lopšelyje-darželyje Inventorizavimo aprašai sudaryti pagal finansavimo šaltinius bei ekonominę klasifikaciją. Tokia informacija yra perteklinė, o sutikrinti faktą su buhalterinės apskaitos duomenimis – sudėtinga.

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ 25 punktas.

¹⁹ Lietuvos Respublikos 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 47 p.

²⁰ Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2017 m. lapkričio 17 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-78 patvirtintos Inventorizacijos atlikimo tvarkos 24 p.

²¹ Lietuvos Respublikos 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 17 p.

Audito metu sutikrinus Inventorizacijos aprašus su apskaitos duomenimis, nustatytas atsargų neatitikimas 31,10 Eur.

11. Dėl paramos lėšų naudojimo

Lopšelio-darželio paramos lėšos naudojamos vadovaujantis Lopšelio-darželio 2 procentų gyventojų pajamų mokesčio (GPM) lėšų gavimo, apskaitos ir jų panaudojimo tvarkos aprašu. Pagal minėtos tvarkos 8.7 punktą numatyta, kad Lopšelis-darželis gali gauti paramos ne tik iš 2 proc. GPM. Šiuo atveju, tvarkos pavadinimas neatitinka jos turinio. Minėtos tvarkos 4 punkte numatyta, kad šios lėšos planuojamos iki einamųjų metų gruodžio 1 d., naudojamos pagal atskirą sąmatą (6 p.) ir aptariamas su lopšelio-darželio taryba (5 p.). Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių 28 punkte numatyta, kad „<...> Biudžetinės įstaigos vadovas įsakymu nurodo, kokias programai ir priemonei įgyvendinti skiriama parama ir nurodoma konkreti suma“.

Per 2018 m. Lopšelyje-darželyje panaudota tik 6,50 Eur paramos lėšų, tačiau jokie papildomi dokumentai šių lėšų panaudojimui rengiami nebuvo.

Atkreipiame dėmesį, kad prie paramos lėšų pridėta padaryta žala (31,90 Eur) 2018 m. lapkričio 2 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-76 išskaičiuota iš darbuotojo, tačiau šia suma turėtų būti atstatytos savivaldybės biudžeto lėšos.

12. Viešieji pirkimai

Lopšelis-darželis 2017 m. lapkričio 10 d. sudarė įrangos nuomos sutartį Nr. 20171110-1 (toliau – Sutartis), pagal kurią išsinuomotas nešiojamas kompiuteris Asus VivoBook, kurio vertė su PVM 419,00 Eur. Nuomos terminas yra nuo 2017 m. lapkričio 10 d. iki 2020 m. lapkričio 9 d. Pagal sutarties metu galiojusį Lietuvos Respublikos biudžeto sandaro įstatymo²² nuostatas, biudžetinėms įstaigoms draudžiama savo vardu skolintis lėšų, prisiimti bet kokių skolinių įsipareigojimų.

Apie audito metu nustatytus dalykus Lopšelio-darželio vadovybę informavome raštu²³. Lopšelis-darželis raštu²⁴ pateikė paaiškinimus, ištaisė didžiąją dalį nustatytų neatitikimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

²² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 4 d.

²³ Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2019 m. kovo 27 d. raštas Nr. K4-29 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

²⁴ Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2019 m. balandžio 8 d. raštas Nr. S-120 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į šioje ataskaitoje išdėstytus neatitikimus ir audito metu teiktus pastebėjimus siūlome:

Savivaldybės administracijai:

1. Pakeisti nustatytą Savivaldybės švietimo ir kitų biudžetinių įstaigų, vykdančių švietimo veiklą, vadovų darbo laiką (4.1 p.);

Lopšelio-darželio direktoriui:

1. Nustatyti ir pakeisti tvarkas, reikalingas Lopšelio-darželio vidaus kontrolės sistemai užtikrinti (1.1. p., 1.3. p. ir 1.4. p.);

2. Spręsti klausimą dėl atsakingo asmens už duomenų apsaugą paskyrimo (1.2. p.);

3. Parengti Lopšelio-darželio apskaitos vadovą, atitinkantį VSAFAS reikalavimus (2.1. ir 2.2. p.);

4. Peržiūrėti ir patvirtinti pareigybių sąrašą, atitinkantį Lopšelio-darželio poreikį (3.1.-3.3. p.);

5. Spręsti klausimą dėl neteisingai priskaityto darbo užmokesčio atstatymo (5 d.);

6. Sutvarkyti ilgalaikio turto apskaitą (6.1.-6.4. p.);

7. Sutvarkyti kiemo statinių – pavėsinių 2Ilg, 3Ilg, 4Ilg, 5Ilg, 6Ilg, 7Ilg, 8Ilg apskaitą bei teisinę registraciją (7 d.);

8. Rengiant Lopšelio-darželio strateginį planą, vadovautis Strateginio planavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ (8 d.);

9. Peržiūrėti ir įkelti į įstaigos internetinę svetainę informaciją, kuri nustatyta pateikti Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms apraše (9 d.);

10. Atliekant metinę inventurizaciją, vadovautis Lopšelio-darželio Inventurizacijos atlikimo tvarkos ir Inventurizacijos taisyklių nuostatomis (10.1.-10.4 p.);

11. Lopšelio-darželio paramos lėšas naudoti vadovaujantis Lopšelio-darželio gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka, atstatyti biudžeto lėšas už iš darbuotojo išskaičiuotą padarytą žalą (11 d.);

12. Užtikrinti, kad nebūtų pažeistas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, kuris draudžia biudžetinėms įstaigoms savo vardu skolintis lėšų, prisiimti bet kokių skolinių įsipareigojimų; spręsti klausimą dėl sutarties nutraukimo (12 d.).

Savivaldybės kontrolierė

Žaneta Eriksonienė

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Savivaldybės administracijai

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas darbuotojas
1	2	3	4	5
1.	Pakeisti nustatytą Savivaldybės švietimo ir kitų biudžetinių įstaigų, vykdančių švietimo veiklą, vadovų darbo laiką (4.1 p.)	Parengtas Savivaldybės mero potvarkis	2019-05-01	Personalo skyriaus vedėja

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ direktoriui

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmams rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas darbuotojas
1	2	3	4	5
1.	Nustatyti ir pakeisti tvarkas, reikalingas Lopšelio-darželio vidaus kontrolės sistemai užtikrinti (1.1. p., 1.3. p. ir 1.4. p.)	<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“ 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 parengime Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ dienpinigių ir kitų tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarką.</p> <p>Parengsime naują Turto nurašymo ir likvidavimo tvarką.</p> <p>Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ darbo tvarkos taisyklėse numatysime darbuotojų kvalifikacijos kėlimo tvarką.</p>	2019 m. rugpjūčio 31 dienos	<p>Direktorius</p> <p>Direktorius</p> <p>Vyriausiasis buhalteris</p> <p>Direktorius</p>
2.	Spręsti klausimą dėl atsakingo asmens už duomenų apsaugą	Bus paskirtas už duomenų	2019 metai	Direktorius

	paskyrimo (1.2. p.)	apsaugą atsakingas darbuotojas. Įstaiga kreipsis raštiškai į savivaldybę, dėl duomenų apsaugos pareigūno etato įsteigimo bendrai visoms įstaigoms.		
3.	Parengti Lopšelio-darželio apskaitos vadovą, atitinkantį VSAFAS reikalavimus (2.1. ir 2.2. p.)	Parengsime nurodytas finansinio audito ataskaitas 2.1 pункte. Paruosime ilgalaikio turto apskaitos tvarką ir numatysime atsargų sąnaudų, apskaitos klaidų taisymo, tvarkymo metodus ir taisykles. Nustatysime spausdinamų registrų sąrašą ir jo sudarymo tvarką.	2020 m. kovo 31 d.	Vyriausiasis būhalteris
4.	Peržiūrėti ir patvirtinti pareigybių sąrašą, atitinkantį Lopšelio-darželio poreikį (3.1.- 3.3. p.)	Siūlysiame nutraukti darbo sutartis su sargu ir darbininku dirbančiu 0.5 etato pagal Lietuvos respublikos darbo kodekso 57 str. 7, 8, 9 punktus ir 146 str. 2 punktą.	2019 metais įspėti darbuotojus apie darbo santykių nutraukimą.	Direktorius

		Atliksime apsaugos paslaugų pirkimą.	2019 metai	Darbuotojas atsakingas už viešuosius pirkimus.
5.	Spręsti klausimą dėl neteisingai priskaityto darbo užmokesčio atstatymo (5 d.)	Peržiūrėsime darbuotojų pastoviosios dalies koeficientus ir perskaičiuosime darbuotojams nepriemoką.	2019 m. birželio 30 d.	Direktorius Vyriausiasis buhalteris
6.	Sutvarkyti ilgalaikio turto apskaitą (6.1.-6.4. p.)	Sutvarkysime ilgalaikio turto apskaitą	Iki 2019 m. rugsėjo 30 d.	Vyriausiasis buhalteris
7.	Sutvarkyti kiemo statinių – pavėsinių 2Ilg, 3Ilg, 4Ilg, 5Ilg, 6Ilg, 7Ilg, 8Ilg apskaitą bei teisinę registraciją (7 d.)	Kreipsimės į Biržų rajono savivaldybę ir registrų centrą dėl pavėsinių įteisinimo.	Iki 2020 metų	Direktorius Ūkvedys
8.	Rengiant Lopšelio-darželio strateginį planą, vadovautis Strateginio planavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ (8 d.)	2020 metais sudarysime strateginį planą vadovaujantis Strateginio planavimo metodika, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827.	Iki 2020 metų	Direktorius
9.	Peržiūrėti ir įkelti į įstaigos internetinę svetainę informaciją, kuri nustatyta pateikti Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms apraše (9 d.)	Pakoreguosime internetinę svetainę vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2003 m.	Iki 2019 m. rugsėjo 1 d.	Direktorius Sekretorė

		balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės institucijų interneto svetainėms patvirtinimo“.		
10.	Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Lopšelio-darželio Inventorizacijos atlikimo tvarkos ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (10.1.-10.4 p.)	Ištaisysime klaidas kitai metinei inventorizacijai. Parengsime suderinimo aktus.	2019 m. gruodžio 31 d. 2019 m. gruodžio 31 d.	Vyriausiasis buhalteris Vyriausiasis buhalteris
11.	Lopšelio-darželio paramos lėšas naudoti vadovaujantis Lopšelio-darželio gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka, atstatyti biudžeto lėšas už iš darbuotojo išskaičiuotą padarytą žalą (11 d.)	Parengsime gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarką. Atstatysime biudžeto lėšas už iš darbuotojo atskaičiuotą padarytą žalą.	2019 m. gruodžio 31 d. 2019 m. birželio 30 d.	Vyriausiasis buhalteris Vyriausiasis buhalteris
12.	Užtikrinti, kad nebūtų pažeistas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, kuris draudžia biudžetinėms įstaigoms savo vardu skolintis lėšų, priiinti bet kokių skolinių įsipareigojimų; spręsti klausimą dėl sutarties nutraukimo (12 d.)	Su UAB „EGV kompanija“ bus nutraukta sutartis ir išpirktas kompiuteris už likutinę vertę.	2019 m. birželio 30 d.	Direktorius

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.