



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@birzai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“
direktoriui Andriui Taurai

BIRŽŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „DRUGELIS“ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2019-04-08 Nr. K9-1
Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2018 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 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. Metinio finansinio rinkinio ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos pajamos už suteiktas paslaugas, taip pat teisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Mes atlikome Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2018 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų lopšelis-darželis „Drugelis“ visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

Biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Biržų lopšelyje-darželyje „Drugelis“ 1 etatu dirba sargas, kurio darbo valandos nuo 17 val. iki 24 val. darbo dienomis ir nuo 14 val. iki 24 val. išeiginėmis 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. Turint tik vieną sargą Lopšelio-darželio apsauga užtikrinama tik periodiškai, manome, kad tai nėra efektyvu ir ekonomiškai (žiūrėti audito ataskaitos 3.2. p.).

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. Atsižvelgdami į įstaigos dydį, manome, kad Lopšelio-darželio pareigybės nėra tinkamai paskirstytos, o atliekamos aukščiau minėtų darbuotojų funkcijos neužtikrina, kad įstaiga dirbtų efektyviai (žiūrėti audito ataskaitos 3.3. p.).

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ ilgalaikio turto nusidėvėjimas yra skaičiuojamas kas mėnesį, tačiau naudingo tarnavimo laikotarpis kai kuriais atvejais nesutinka su patvirtintais normatyvais (žiūrėti audito ataskaitos 6 d.).

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 2I1g, 3I1g, 4I1g, 5I1g, 6I1g, 7I1g, 8I1g (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) naudoti. Audito metu nustatyta, 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 (žiūrėti audito ataskaitos 7 d.).

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 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 likučiais. Lopšelyje-darželyje suderinimo aktai neparengti (žiūrėti audito ataskaitos 10.2. p.).

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ 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. Šiam turtui atskiras inventorizavimo aprašas neparengtas (žiūrėti audito ataskaitos 10.3. p.).

Lopšelis-darželis 2017 m. lapkričio 10 d. sudarė įrangos 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 įstatymo² nuostatas, biudžetinėms įstaigoms draudžiama savo vardu skolintis lėšų, prisiimti bet kokių skolinių įsipareigojimų (žiūrėti audito ataskaitos 12 d.).

Vadovybės atsakomybė

Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2018 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <https://www.birzai.lt/index.php?1636159469>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Žaneta Eriksonienė

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 4 d.