



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠILUTĖS R. VAINUTO GIMNAZIJOS
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO
ATASKAITA**

2015-03-16 Nr. K14-1
Šilutė

Auditas atliktas, vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. liepos 2 d. pavedimą Nr. K8-4.

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė (audito grupės vadovė)

Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė

Auditas pradėtas 2014-09-02

Auditas baigtas 2015-03-20

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt

Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Šilutės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolierės Jolitos Stonkuvienės 2014-07-02 pavedimą Nr. K8-4. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolita Stonkuvienė, kontrolierės pavaduotoja Judita Subačienė, Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė.

Audituojamas subjektas – Šilutės r. Vainuto gimnazija (toliau – Gimnazija) – savivaldybės viešasis juridinis asmuo, veikiantis kaip Savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Įstaigos adresas – Tauragės g. 14, LT-99432 Vainuto mstl., Šilutės r. sav., juridinio asmens kodas – 190697735.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metų 9 mėn.

Audituojamu laikotarpiu Vainuto gimnazijai vadovavo direktorius Antanas Jonikas, vyriausiąja buhalterė dirbo Jovita Girskienė, pavaduotoju ūkio reikalams dirbo Vytautas Šeperys.

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamos įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą;
- pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2014 metų 9 mėnesių finansinių ataskaitų, biudžeto ataskaitų ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, biudžeto vykdymo ataskaitas ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Šilutės rajono savivaldybės tarybai dėl 2014 metų Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio bei Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Remiantis Vainuto gimnazijos nuostatais¹, Gimnazijos veiklos tikslas – tikslas: plėtoti dvasines, intelektines ir fizines mokinio galias, bendrąsias ir asmenines kompetencijas, būtinas sėkmingam tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui, aktyviam dalyvavimui pilietiniame, kultūriniame ir socialiniame gyvenime, užtikrinti kokybišką specialiųjų poreikių mokinių ugdymą.

Gimnazijos veiklos uždaviniai:

- teikti mokiniams kokybišką ugdymą;
- tenkinti mokinių pažinimo, saviraiškos poreikius;
- teikti mokiniams reikiamą pagalbą;
- užtikrinti sveiką ir saugią mokymo (-si) aplinką.

Vykdydama jai pavestus uždavinius Gimnazija:

1. teikia vidurinį, pagrindinį, pradinį išsilavinimą, priešmokyklinį ir ikimokyklinį ugdymą;

¹ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimas Nr. T1-710; Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2013 m. liepos 25 d. sprendimo Nr. T1-834 redakcija.

2. konkretina ir individualizuoja ugdymo turinį, atsižvelgdama į Šilutės rajono savivaldybės ir Gimnazijos bendruomenės reikmes, taip pat mokinių poreikius ir interesus;

3. rengia Gimnazijos ugdymo planą, formuoja ir įgyvendina ugdymo turinį pagal Švietimo ir mokslo ministerijos patvirtintus Bendruosius ugdymo planus ir Bendrąsias programas, paiso savo mokinių poreikių įvairovės, derindama ugdymo turinį, siūlydama ir taikydama skirtingus mokymo(si) būdus ir tempą;

4. rengia ugdymo programas papildančius modulius, neformaliojo vaikų švietimo programas;

5. vykdo priešmokyklinio ugdymo, rengia ir įgyvendina ikimokyklinio ugdymo programą, vadovaudamasi švietimo ir mokslo ministro patvirtintu Ikimokyklinio ugdymo programų kriterijų aprašu;

6. įvertina mokinių specialiuosius ugdymosi poreikius, skiria specialųjį ugdymą teisės aktų nustatyta tvarka, organizuoja specialiųjų poreikių vaikų ugdymą pagal pritaikytas ar individualizuotas programas;

Vainuto gimnazijos direktorius įsakymu² patvirtino leistinių pareigybių skaičių. Gimnazijoje 2014 metų spalio 1 d. iš viso patvirtintų pareigybių buvo 28,25 iš jų: pedagoginių darbuotojų – 6,5, aptarnaujančio personalo – 21,75. Neužimtas 2014-10-01 – 1,0 pavaduotojo ugdymui etatas.

Audito metu buvo vertinamos Vainuto gimnazijos 2014 metų 9 mėn. ataskaitos (pagal 2014-09-30 duomenis):

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinių srautų ataskaita;
- 2014 metų finansinių ataskaitų tarpinis aiškinamasis raštas.
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr.4);
- Informacija apie švietimo, kultūros ir meno, socialinių, sveikatos, sveikatos priežiūros ir kitų įstaigų struktūros, pareigybių ir darbo užmokesčio vykdymą (forma Nr. B-4);

Vainuto gimnazija vykdė Ugdymo kokybės ir modernios aplinkos užtikrinimo programą (Nr. 01). Programai įgyvendinti Savivaldybės taryba³ skyrė 2 199,2 tūkst. Lt, iš jų:

- mokinio krepšelio lėšos – 1 664,2 tūkst. Lt (75,7 proc.);
- Savivaldybės biudžeto lėšos – 514,0 tūkst. Lt (23,3 proc.);

Vainuto gimnazijos 2014-10-01 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudarė: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 1287,7 tūkst. Lt, prekių ir paslaugų naudojimo – 178,7 tūkst. Lt.

Analizuojant Biudžeto išlaidų sąmatas bei jų įvykdymą nustatyta, kad Gimnazija 2014 metais planavo ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui – 5,0 tūkst. Lt (iš biudžetinių įstaigų pajamų išlaidų lėšų). 2014-10-01 panaudota 5,0 tūkst. Lt.

Gimnazija 2014-09-30 turėjo turto (likutine verte): 2384,5 tūkst. Lt, iš jų: ilgalaikio materialiojo 2384,5 tūkst. Lt, trumpalaikio turto – 250,4 tūkst. Lt, iš jų: atsargos – 40,0 tūkst. Lt.

² Vainuto gimnazijos direktoriaus 2014-10-06 įsakymas Nr. VI-53 „Dėl pareigybių patvirtinimo Vainuto gimnazijoje“.

³ Šilutės rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimas Nr. T1-1061 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo.“

Įstaigos trumpalaikiai įsipareigojimai 2014-09-30 sudarė 166,0 tūkst. Lt. Gautinos sumos 2014-09-30 sudarė 197,5 tūkst. Lt, iš jų – su darbo santykiais susiję įsipareigojimai 104,9 tūkst. Lt.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. visų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, ištirta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su vidaus kontrolės aplinka, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus didelės apimties pagrindines audito procedūras.

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

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ ir mūsų sukaupta audito patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai audito nuomonei pareikšti. Atliekant auditą, laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

I. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-09 raštas Nr. K6-(3.1.8)-100 dėl atliktų audito procedūrų inventorizacijos srityje

Inventorizacijos metu 2014-11-24 apžiūrėta, patikrinta natūroje, pagal turto buvimo vietą, iš viso 3 719,543 tūkst. Lt, iš jų: 3 630,241 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo ir 31,677 tūkst. Lt nematerialiojo turto, 57,625 tūkst. Lt ilgalaikio turto pagal panaudos sutartis.

Nustatyti neatitikimai:

1. Inventorizacijos komisija nevykdė Gimnazijos direktoriaus 2014-10-29 įsakymo Nr. V1-61 reikalavimų; inventorizacijai pasiruošta nepakankamai; Inventorizacijos komisija nebuvo susipažinusi su Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu, Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaitos tvarkos aprašu bei su Inventorizacijos tvarka⁵, Gimnazijos vyr. buhalteris tinkamai nepamokė komisijos narių, kaip atlikti inventorizaciją ir ją įforminti.
2. Materialiai atsakingas asmuo, dirbantis nuo 1997-09-05, nepilnai vykdė jam priskirtas darbo funkcijas, – nepateikė detalios informacijos apie 9 ilgalaikio turto vienetus, kurių vertė 29,847 tūkst. Lt.
3. Nustatyti netikslaus IT apskaitoje pateikimo atvejai (vertė – 66,424 tūkst. Lt): 3 baldų komplektų, 2 kompiuterinės klasės įrangos, multimedijos, kompiuterinio radijo ryšio komplekto,

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

mikroskopų ir skaitmeninės mikroskopų kameros komplekto, kai nurodyta „rinkinys“, „komplektas“ - 1 vnt. Natūroje rasta, kad komplektą sudaro atskiri stalai, suolai, kompiuteriai, nedetalizuota sandara, kiek stalų, suolų, kt. sudedamųjų dalių sudaro komplektą.

4. Nesivadovauta 22-ojo VSAFAS⁶ reikalavimais, – komisija nevertino sugedusio, netinkamo naudoti IT – 23,14 tūkst. Lt nuvertėjimo požymių, apie tai nenurodyta inventoriniuose aprašuose, neskaičiuotas nuvertėjimas, neregistruota apskaitoje.

5. Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 55 straipsnio⁷ reikalavimais,- nesudarytas netinkamam naudoti IT atskiras inventorinis aprašas.

6. Gimnazijos direktorius nesiėmė priemonių bei nevykdė kontrolės dėl įstaigoje vykdomų inventorizacijų teisingo atlikimo, nors jis įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą.

Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 9 straipsnio⁸ nuostatomis reglamentuota, kad „įstaigos vadovas įstatymų nustatyta tvarka atsako už inventorizacijos organizavimą ir atlikimą laiku, inventorizavimo duomenų išsaugojimą, kartu su vyriausiuoju buhalteriu atsakingas už teisingų inventorizacijos rezultatų įtraukimą į apskaitą“. Pagal Buhalterinės apskaitos įstatymo 21 straipsnio⁹ reikalavimus „už apskaitos organizavimą atsako ūkio subjekto vadovas“.

Pagal inventorizacijos metu nustatytus dalykus darytina išvada, kad Vainuto gimnazijoje, pažeidžiant teisės aktus, metinės inventorizacijos buvo atliekamos formaliai, perkeliant (perrašant) duomenis iš apskaitos registru į inventorizavimo aprašus. Vidaus kontrolė įstaigoje atliekant metines inventorizacijas buvo vertinama kaip silpna.

Vainuto gimnazijos direktoriui rekomenduota:

1. Įpareigoti inventorizacijos komisiją vykdyti Vyriausybės nutarimo Nr. 719 reikalavimus, mokyklos direktoriaus įsakymo dėl inventorizacijos nuostatas. Įpareigoti komisiją, kad inventorizuodama ilgalaikį turtą, apžiūrėtų kiekvieną turto vienetą bei jo dalis natūra ir įrašytų į inventorizavimo aprašus jo pavadinimą, paskirtį ir inventoriaus numerį, t.y., tinkamai pateiktų informaciją apie ilgalaikį turtą.

2. Vadovaujantis 22-ojo VSAFAS¹⁰ reikalavimais, – vertinti sugedusio, netinkamo naudoti IT nuvertėjimo požymius, apie tai nurodyti inventoriniuose aprašuose, skaičiuoti nuvertėjimą, registruoti apskaitoje, atvaizduoti finansinėse ataskaitose.

3. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimo Inventorizacijos tvarkos 55 straipsnio¹¹ reikalavimais, netinkamam naudoti ilgalaikiam materialiajam turtui sudaryti atskirą inventorinį aprašą.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-299 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

⁸ Ten pat⁹.

⁹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos 2001 m. lapkričio 6 d. įstatymas Nr. IX-574 // V. žinios, 2001, Nr. 99-3515.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymas Nr. 1K-299 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 78-3083.

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ // V. žinios, 1999, Nr. 50-1622.

4. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių III skyriaus 27 straipsnio nuostatomis¹², inventorizuojant ilgalaikį materialųjį turtą, kuris gautas pagal Panaudos sutartis, inventorizavimo aprašus sudaryti pagal kiekvieną savininką ir nurodyti panaudos, saugojimo pabaigos laiką.

5. Imtis priemonių ir vykdyti kontrolę dėl aukščiau nurodytų teisės aktų nevykdymo, kad inventorizacijos ateityje vyktų neformaliai, kad vyktų detalus, faktinis turto patikrinimas natūroje.

Vainuto gimnazijos direktorius 2014-12-16 raštu Nr. S-236 informavo, kad visi nustatyti neatitikimai ištaisyti, pridėti neatitikimų ištaisymą irodantys dokumentai: inventoriniai aprašai, direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams, vyr. buhalterės raštiški paaiškinimai dėl nustatytų neatitikimų.

II. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-16 raštas Nr. K6-(3.1.8.)-104 dėl atliktų audito procedūrų darbo užmokesčio srityje

Audituoti 2014 m. 9 mėn. darbo užmokesčio asignavimai iš viso 1 971,3 tūkst. Lt, iš jų: MK lėšos – 1 530,8 tūkst. Lt, SB lėšos – 440,5 tūkst. Lt.

Nustatyti neatitikimai, pateiktos bendrosios išvados:

- 2014 m. rugsėjo mėn. mokytojai darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodyta 17 darbo dienų per mėnesį, darbo užmokestis priskaičiuotas už 21 darbo dieną. Mokytojai rugsėjo mėn. neteisėtai išmokėtas didesnis 299,73 Lt darbo užmokestis.
- 2014 m. vasario mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje mokytojai nurodyta 21 darbo diena per mėnesį, darbuotojai priskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis už 20 darbo dienų. Nesivadovaujant Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu¹³ patvirtintu 2014 m. vasario mėn. 20 darbo dienų skaičiumi, mokytojai darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytas didesnis darbo dienų (1 darbo dienos) skaičius per mėnesį. Nustatytas apskaitos registrų duomenų neatitikimas.
 - Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo¹⁴ reikalavimais, 2014 m. sausio – rugsėjo mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose Gimnazijos darbuotojams nenurodyti tabelio numeriai.
 - Nesudaromi, narchyvuojami laikino nedarbingumo pašalpos darbuotojams skaičiavimo lapeliai.
 - 5 (MK-3, SB-2) darbuotojams darbo užmokestis, išaitinė išmoka bei kompensacija už nepanaudotas atostogas išmokėta nesivadovaujant Darbo kodekso nuostatomis.
 - Nesivadovauta Gimnazijos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašo 17, 18, 25 punktų¹⁵ nuostatomis, – skaičiuojant atleidžiamies įstaigos darbuotojams kompensacijas už nepanaudotas atostogas, netaikyta vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo metodika.

¹² Ten pat.¹⁶

¹³ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2013 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. A1 – 693 „Dėl metinių darbo dienų koeficientų bei metinių vidutinio mėnesio darbo dienų skaičiaus 2014 metams patvirtinimo“ // V. žinios, 2013, Nr.131-6695.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo parvirtinimo“ // V. žinios, 2004, Nr. 18-528.

¹⁵ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2014 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. V1-57 „Dėl darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

➤ Atleidžiant darbuotoją, nesivadovauta direktoriaus įsakymo¹⁶ 2 punkto reikalavimais, – laiku neišmokėtas atlygis už darbą ir kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas.

➤ Mokytojai 2014 m. balandžio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodytos 4 darbo dienos, asmens sąskaitoje tuo pačiu laikotarpiu – 3 darbo dienos, nustatytas apskaitos registru duomenų neatitikimas.

➤ *Atrankos būdu pasirinktiems darbuotojams priskaičiuotas darbo užmokestis už atostogas 42 008,87 Lt iš jų: MK lėšų – 35 181,96 Lt, SB – lėšų 6 826,92 Lt.*

Nustatyti darbo užmokesčio už atostogas apskaičiavimo neatitikimai:

➤ 7 (MK-7) darbuotojams darbo užmokestis už atostogas išmokėtas nesivadovaujant Darbo Kodekso 176 straipsnio 2 punktu¹⁷, kad „darbo užmokestis už kasmetines atostogas mokamas ne vėliau kaip prieš tris kalendorines dienas iki kasmetinių atostogų pradžios.

➤ 15 darbuotojų (MK–11, SB-4) asmens sąskaitose nepateikiama išsami informacija apie darbuotojams nustatytą kasmetinių atostogų laikotarpį: nenurodytas direktoriaus įsakymo numeris, data, kuriuo vadovaujantis suteikiamos darbuotojams kasmetinės atostogos.

➤ Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo 17 straipsnio¹⁸ nuostatomis, „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurį VSS pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“. 2014-09-01 „Didžiosios knygos“ sąskaitos 6952102 – „Sukauptos atostoginių sąnaudų“ – 85 753,12 Lt suma turėjo būti apskaityta kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. 2014-09-30 DK sąskaitos 6952102 – „Sukauptos atostoginių sąnaudų“ duomenys neleistinais padidinti – 85 753,12 Lt.

➤ Nesivadovauta Gimnazijos sąskaitų planu¹⁹, pagal kurį Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų DK sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudų“ duomenys nekaupiami. Minėta sąskaita apskaitoje nenaudota.

➤ Patikrinus DU operacijų atvaizdavimą įstaigos apskaitos registruose, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (MK, SB lėšų), Finansinės būklės ataskaitoje nustatyta, kad 2014-01-01 DK sąskaitų likučiuose nenurodytos 211 „Išankstiniai apmokėjimai“ 2 488,20 Lt (MK), 4 554,50 Lt (SB) (permoka VSDFV) apskaitos duomenų sumos. Dėl susidariusio neatitikimo pateisinančių dokumentų nepateikta.

➤ Gimnazijos Apskaitos politikoje²⁰ neapspręstas darbo užmokestis dėl nesančio darbuotojo pavadavimo; dėl darbo apmokėjimo už darbą naktį; dėl apmokėjimo už nedarbingumo laikotarpį iš darbdavio lėšų už 2 pirmąsias darbo dienas darbuotojo ligos metu; nesudarytas ir direktoriaus įsakymu nepatvirtintas darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas.

¹⁶ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2014 m. gegužės 9 d. įsakymas Nr. P-38 „Dėl Sandros Bartkienės atleidimo iš darbo“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

¹⁹ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 15 d. įsakymas Nr. 17 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

²⁰ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2014 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. V1-57 „Dėl darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

Finansinės būklės ataskaitos vertinimas

Perkeliant DK 69 sąskaitų likučius į 2014-09-30 FBA eilutę II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“ II.10 straipsnį „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ duomenys neteisėtai sumažinti 37 548,06 Lt.

Aiškinamojo rašto vertinimas

Sudarant tarpinius ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinius, nesivadovauta 23-ojo VSAFAS 14.2 straipsnio reikalavimais, – sutrumpintame Aiškinamajame rašte nepateikta nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Sutrumpinto Aiškinamojo rašto pastabų numeriai nurodyti tik prie FBA straipsnių, kaip to reikalauja teisės aktai. 2014-09-30 VRA pastabų numeriai nenurodyti.

Vainuto gimnazijos direktoriui rekomenduota:

1. Atstatyti neteisingai mokytojai išmokėtus – 229,73 Lt už 2014 m. rugsėjo mėn. (MK lėšas).
2. Paaiškinti susidariusius dviejų apskaitos registrų duomenų neatitikimus dėl 2014 m. vasario mėnesį mokytojai priskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio už skirtingą darbo dienų skaičių.
3. Sudaryti ir archyvuoti laikino nedarbingumo pašalpos darbuotojams skaičiavimo lapelius.
4. Su atleidžiamais iš darbo darbuotojais atsiskaityti nepažeidžiant Darbo kodekso²¹ 141 straipsnio 1, 2, 3 punktų nuostatų.
5. Apskaičiuojant atleidžiamiems įstaigos darbuotojams kompensaciją už nepanaudotas atostogas, vadovautis Gimnazijos Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašo 17,18,25 punktų²² nuostatomis, taikyti vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo metodiką.
6. Paaiškinti dėl kokių priežasčių atleidžiant darbuotoją, ne laiku išmokėtas atlygis už darbą ir kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas bei darbo užmokestis už atostogas nevadovaujant DK²³ 176 straipsnio 2 punktu.
7. Darbuotojų mokėjimų istorijose pateikti išsamią informaciją apie darbuotojų atostogų laikotarpį, atostogų pradžią ir pabaigą, atostogautų dienų skaičių, ligos – nedarbingumo laikotarpį, atžymėti darbuotojų priėmimo į darbą, perkėlimo ir kt.
8. Vadovautis Finansų ministro įsakymo²⁴ 17 straipsnio nuostatomis, suteikus kasmetines atostogas iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokas darbuotojams už tokias atostogas pripažinti turtu (išankstiniais apmokėjimais).
9. Siekiant ateityje išvengti apskaitos duomenų neatitikimų, permokas (išankstinius apmokėjimus) DK sąskaitų likučiuose nurodyti kaip 211 „Išankstiniai apmokėjimai“. Paaiškinti susidariusias 2 488,20 Lt (MK), 4 554,50 Lt (SB) (permoka VSDFV) apskaitos duomenų sumas.

²¹ Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

²² Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2014 m. spalio 9 d. įsakymas Nr. V1-57 „Dėl darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

²³ Lietuvos Respublikos Seimo 2002 m. birželio 4 d. įstatymas Nr. IX-926 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo“ // V. žinios, 2002, Nr. 71-2569.

²⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

10. Vadovaujantis patvirtintu sąskaitų planu²⁵, sukauptas valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudas DK registruoti sąskaitoje 6952103 „Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos“.

11. Iki metinės finansinės atskaitomybės pateikimo ištaisyti audito metu nustatytą 2014-10-01 DK darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąskaitų likučių perkėlimo į FBA tarpusavio duomenų neatitikimą – 37 548,06 Lt.

12. Apskaitos vadovą papildyti vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo 3 str. nuostatomis, kad jis atitiktų nustatytų metodų ir taisyklių visumą.

13. Siekiant išvengti klaidų, užtikrinti, kad darbo užmokesčio apskaitai registruoti, tvarkyti ir skaičiavimams atlikti būtų atsisakyta rankiniu būdu atliekamų operacijų, kad būtų naudojamos suderintos kompiuterinės programos ir priemonės.

Vainuto gimnazijos direktorius 2014-12-31 raštu Nr. S-243 informavo, kad visi nustatyti neatitikimai ištaisyti, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai: ištaisytų darbo laiko apskaitos žiniaraščių kopijos, nedarbingumo pašalpos darbuotojams skaičiavimo lapeliai, suteikti darbuotojams tabelio numeriai asmens kortelėse, papildytos darbuotojų asmeninės kortelės visa reikalinga informacija, pavedimas Nr. 1510 dėl sumokėto darbuotojai skirtumo už kasmetines atostogas, FBA nustatytas neatitikimas 37 548,06 Lt – ištaisytas, ištaisytos FBA kopija, papildytas Darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo tvarkos aprašas, darbo užmokesčio apskaitai tvarkyti pradėta naudoti kompiuterinė programa „Finalga“.

III. Kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-29 raštas Nr. K6-(3.1.8)-81 dėl atliktų audito procedūrų mokėtinų ir gautinų sumų srityje

Vadovaujantis Finansų viceministro rašto²⁶ nuostatomis, kurios numato reikalavimus dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos duomenų pateikimo „pildant šią ataskaitą mokėtinų ir gautinų sumų likučiai, įskaitant nuvertėjimus (balansine verte), pagal VSS rekomenduojamąjį bendrąjį sąskaitų planą į ataskaitą įtrauktini pagal šias 2 klasės buhalterines sąskaitas:

Trumpalaikis turtas (Gautinos sumos); Išankstiniai apmokėjimai (21); Per vienerius metus gautinos sumos 22. Išskyrus: Gautinos finansavimo sumos (222); Gautinos mokesčių sumos (223); Gautinos socialinės įmokos (224); Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos (227); Sukauptos gautinos sumos (iš jų, pajamų įmoko) (228); Išieškamos sumos už padarytą žalą (2293); Ateinančių laikotarpių sąnaudos (212) pagal Finansų viceministro 2011 m. gruodžio 23 d. rašto reikalavimus“.

Vadovaujantis Finansų viceministro rašto²⁷ nuostatomis, kurios numato, kad „Mokėtinų ir gautinų sumos, susidariusios pagal programas, finansuojamas iš pajamų įmokų, taip pat Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos asignavimų, patvirtintų įstaigos biudžeto išlaidų sąmatoje, rengiant ataskaitą rodomos prie mokėtinų ir gautinų sumų biudžeto lėšų. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos vadovo 12 straipsnį, siekdama užtikrinti finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo reikalavimų vykdymą, biudžetinė įstaiga nustato

²⁵ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 15 d. įsakymas Nr. 17 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų viceministro 2011 m. liepos 25 d. raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1107905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų viceministro 2011 m. liepos 25 d. raštas Nr. (3.5.1-04)-6K-1107905 „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir pateikimo“.

tokią individualią sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūrą, kad būtų pateikiama minėtosioms ataskaitoms parengti reikalinga informacija“.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos 2014-06-30 duomenų vertinimas

Audito metu nustatyta, kad *Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutėje „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ duomenys padidinti 21 417,61 Lt.*

Nesivadovauta Finansų ministro įsakymo²⁸ 17 straipsniu, kuris numato, „jei kasmetinės atostogos suteikiamos iš anksto už dar nedirbtą laiką, išmokos darbuotojams už tokias atostogas pripažįstamos turtu (išankstiniais apmokėjimais), kurį viešojo sektoriaus subjektas pripažins sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas atidirbs už iš anksto suteiktas atostogas“.

2014-06-30 Didžiosios knygos 69 sąskaitų likučiai iš viso – 132 248,44 Lt neteislingai užregistruoti ataskaitiniu laikotarpiu, iš jų: 6922001 „Mokėtinų soc. draudimo įmokos“ – 8 698,38 Lt, 6923001 „Mokėtinų gyventojų pajamų mokestis“ – 14 700,93 Lt, 6927001 „Mokėtinų darbdavio socialinės įmokos“ – 28 558,49 Lt, 6951103 „Kitos sukauptos mokėtinų sumos“ – 80 290,64 Lt. 2014-06-30 apskaitos registre „Didžioji knyga“ 69 sąskaitų likučiai – 132 248,44 Lt turėjo būti apskaityti 211 sąskaitoje „Išankstiniai apmokėjimai“.

Nesivadovauta Finansų viceministro rašto²⁹ dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo reikalavimais, kuris nustato, kad „pildant šią ataskaitą mokėtinų ir gautinų sumų likučiai, įskaitant nuvertėjimus (balansine verte), pagal VSS rekomenduojamą bendrąjį sąskaitų planą į ataskaitą įtrauktini pagal šias buhalterines sąskaitas“, 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje be pateisinančių apskaitos dokumentų, apskaitos duomenys padidinti 21 417,61 Lt. Pildant 2014-06-30 Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos eilutę „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymo“ apskaitos registro „Didžioji knyga“ gautinų sumų sąskaitų likučiai neįtraukti, t.y., duomenys neteisėtai sumažinti 21 417,61 Lt.

Dėl 2014-06-30 Aiškinamojo rašto

Nesivadovauta 23-ojo standarto 14.2 straipsnio reikalavimais, – sutrumpintame Aiškinamajame rašte nepateikta nuoroda į paskutinį metinių finansinių ataskaitų rinkinį. Nenurodyti sutrumpinto AR pastabų numeriai prie tarpinių finansinių ataskaitų straipsnių, kaip to reikalauja teisės aktai.

Vainuto gimnazijos direktoriui rekomenduota:

Atnaujinti, papildyti Apskaitos vadovą, kad jis atitiktų Lietuvos Respublikos teisės aktų, VSAFAS nuostatas (ypatingą dėmesį atkreipiant į Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo tvarkos aprašą); siekiant išvengti neatitikimų ateityje, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitą pildyti vadovaujantis teisės aktų bei nurodyto Finansų viceministro rašto reikalavimais; vadovaujantis minėtais rašte teisės aktų reikalavimais, tarpinio ataskaitinio laikotarpio sutrumpintame Aiškinamajame rašte pastabas numeruoti iš eilės; ištaisytas ir patikslintas 2014 m. pusmečio finansines ataskaitas pateikti Savivaldybės Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui bei Kontrolės ir audito tarnybai.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės 24-ojo standarto patvirtinimo“ // V. žinios, 2008, Nr. 143-5725.

²⁹ Lietuvos Respublikos finansų viceministro 2011 metų liepos 25 d. raštas „Dėl 2011 metų ketvirtinių biudžeto vykdymo suvestinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo“.

Vainuto gimnazijos direktorius 2014-11-06 raštu Nr. S-190 informavo, kad visi nustatyti neatitikimai ištaisyti, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai:

- Papildyta Apskaitos politika, sudarytas Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo tvarkos aprašas, kuris 2014-10-09 patvirtintas direktoriaus įsakymu Nr. 58.
- Išanalizuotas Finansų viceministro raštas dėl Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitos pildymo, todėl Ataskaita ateityje Nr. 4 bus pildoma teisingai.
- Nustatyti neatitikimai 2014m pusmečio finansinėse ataskaitose pataisyti ir pateikti Administracijos Biudžeto ir finansų skyriui.

IV. Kontrolės ir audito tarnybos 2015-02-17 raštas Nr. K10-(3.1.8)-13 dėl atliktų audito procedūrų viešųjų pirkimų (organizavimo, planavimo, įforminimo) srityje

Gimnazijos direktoriaus įsakymu³⁰ patvirtintos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės (toliau – Taisyklės). Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies nuostatomis (toliau – VPI), kurios nurodo, kad „perkančioji organizacija, (toliau – PO) išskyrus šio straipsnio 5 ir 6 dalyse nurodytus atvejus, supaprastintus pirkimus *atlieka pagal pasitvirtintas taisykles*, kurias ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo *paskelbia* šio įstatymo 86 straipsnyje nustatyta tvarka *Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) ir savo tinklalapyje*, jeigu toks yra, taip pat *sudaro kitas galimybes tiekėjams susipažinti su šiomis taisyklėmis*“.

- Gimnazija Viešųjų pirkimų taisyklių nepaviešino savo tinklalapyje.
- Tinklalapyje nepaskelbta apie 2014 metų sudarytas sutartis.
- Nesivadovauta Taisyklių 115 straipsnio nuostatomis, kad „pagal perkančiosios organizacijos vadovo patvirtintą pirkimų planą rengiama pirkimų suvestinė ir ją ne vėliau negu iki einamųjų biudžetinių metų kovo 15 d., o patikslinus pirkimų planą – nedelsdamas skelbia Viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 1 dalyje nustatyta tvarka CVP IS ir PO interneto tinklalapyje.“ 2014 m. reikalavimas – nevykdytas.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų gairėmis perkančiosios organizacijos vadovui 4 str. nuostatomis, „perkančiosios organizacijos vadovas turi priimti reikalingus teisės aktus ir paskirti asmenis, apibrėžti jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę tam, kad sukurtų perkančiojoje organizacijoje efektyvią, nuolat tobulinamą pirkimų organizavimą ir vidaus kontrolės sistemą“. Gimnazijos direktoriaus įsakymu³¹ direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams paskirtas pirkimų organizatoriumi, nuo 2003-03-06 – 2015-02-04. Su juo sudarytos Nešališkumo (2012-12-21) ir Konfidencialumo (2012-12-21) deklaracijos. Faktiškai pirkimų organizatoriaus funkcijas gimnazijoje atliko I. Š., kuri raštiškai neišforminta – nepaskirta atlikti viešųjų pirkimų organizatoriaus funkcijas, neapibrėžta konkrečių darbų apimtis, su ja nesudarytos Nešališkumo ir Konfidencialumo deklaracijos. Darytina išvada, kad I. Š. pirkimų organizatoriaus funkcijas atlieka neteisėtai.

- Gimnazijos direktorius įsakymais 2014-01-09 Nr.V1-3 ir 2014-09-02 Nr.V1-34 skyrė – I. Š. tarifavo 1,5 val. už viešųjų pirkimų organizavimo darbą. Įsakyme nenurodytas lėšų šaltinis, iš

³⁰ Šilutės r. Vainuto gimnazijos direktoriaus 2014 m. vasario 20 d. įsakymas Nr. V1-16 „Dėl Šilutės rajono Vainuto gimnazijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių tvirtinimo“.

³¹ Šilutės r. Vainuto vidurinės mokyklos direktoriaus 2003 m. kovo 6 d. įsakymas Nr. V1-16 „Dėl pirkimų organizatoriaus skyrimo“.

kurio bus mokamas papildoma darbo užmokesčio dalis už viešųjų pirkimų atliekamas darbo funkcijas.

- Pagal Gimnazijos vyr. buhalterės pateiktą pažymą, nuo 2014-01-01 iki 2014-12-31 I. Š. iš MK lėšų priskaičiuota 1 683,60 Lt ir išmokėta 1 279,54 Lt, už neleistinais atliktą ne savo darbu darbo užmokestis už viešųjų pirkimų organizavimą buvo mokamas už 2012, 2013 m.

- Nesivadovauta Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio reikalavimais, kad PO iki pirkimo pradžios privalo nustatyti numatomo pirkimo vertę. Gimnazijoje pirkimo vertė neskaičiuojama viešųjų pirkimų tarnybos patvirtinta metodika³² (toliau – Metodika). Nepaskirtas asmuo už pirkimo verčių skaičiavimą, kas ypač svarbu nustatant pirkimo būdą.

- Gimnazijos iniciatoriai, pirkimo organizatoriai 2014 metais nevykdė Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, direktoriaus patvirtintų Taisyklių nuostatų, – iniciatoriai neteikia paraiškų raštu, o jei ir teikia, tai didžioji dauguma paraiškų nepatvirtintos direktoriaus, nepasirašytos pačių iniciatorių. Vertinant tuos atvejus, kai iniciatoriai nepateikė paraiškų, darytina išvada, kad tais atvejais pirkimų organizatorius pirkimo procedūras vykdė neteisėtai.

- Nustatyti atvejai, kai tiekėjų apklausos pažymose: vertinimo kriterijus nurodytas „baldų pagaminimas per pageidaujama laiką“, tačiau jokie terminai nenumatyti. PO nepateikė įrodančių dokumentų, kad yra komercinis pasiūlymas dėl baldų pagaminimo bei terminų nustatymo (yra tik vieno tiekėjo komercinis pasiūlymas); vertinimo kriterijus nurodytas „mažiausia kaina, gera kokybė“, tačiau apklaustas tik vienas tiekėjas; be vertinimo kriterijaus (nenurodytas) atrinktas tinkamiausias tiekėjas; netinkamai nustatytas vertinimo kriterijus, neteisingai pritaikytas Taisyklių 96.13 punktas; pasirinkus tris tiekėjus, tinkamiausiu pripažinti visi trys, nėra pagrindžiančios išvados, dėl kokių priežasčių pasirinkti visi trys; tiekėjų apklausų pažymų surašymo data ankstesnė nei iniciatoriaus paraiška.

- Nustatyti atvejai, kai tiekėjų pasiūlymuose: nenurodyti prekių pavadinimai; nedetalizuoti prekių pavadinimai, o tik jų techninės galimybės bei charakteristikos; ne visais atvejais buvo parengtos techninės specifikacijos.

- Nesivadovauta Taisyklių 2 priedo nuostatomis, kur numatyti reikalavimai dėl pirkimų žurnalo tvarkymo, rašymo, struktūros. Viešųjų pirkimų informacija pateikta neišbaigta: 2014 metų registravimo žurnale neįtrauktos sudarytos 2014 metais pirkimų sutartys, įtrauktos tik sąskaitos – faktūros.

- Pagal 2014 biudžetinius metais atliktų pirkimų registracijos žurnalą, kuris nepatvirtintas dokumentui privalomais rekvizitais, iš viso įtraukti 203 pirkimai, iš kurių neaišku, su kuriais tiekėjais sudarytos sutartys; audito metu nepateiktos 2014 metais sudarytos bei 2014 metais galiojančios sutartys prekėms, paslaugoms, darbams vykdyti (viešiesiems pirkimams). Sudarant su tiekėjais sutartis, ne visais atvejais sutartyse numatyti konkretūs prekių pavadinimai, neapibrėžta suma; ne visos sutartys patvirtintos „šalių“ parašais.

- Gimnazijoje nepaskirtas asmuo, kuris vykdytų kontrolę dėl sudarytų sutarčių pasibaigimo.

³² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003 metų vasario 26 d. įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Prekių ir paslaugų viešojo pirkimo vertės nustatymo metodika (su vėlesniais pakeitimais).

- Pirkimų organizatorius 2014 metais, po sutarčių su tiekėjais sudarymo, toms pačioms sutartoms prekėms vėl iš naujo vykdė apklausas, papildomai rengdamas perteklinę viešųjų pirkimų dokumentaciją, papildomai eikvodamas darbo ir laiko išteklius.

- Vainuto gimnazijoje viešieji pirkimai 2014 metais nebuvo vykdyti per CPO (centrinė perkančioji organizacija).

- Vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymo 19 straipsnio 4 dalimi, Viešųjų pirkimų ataskaita yra kasmet pildoma visų PO. Mažos vertės pirkimų ataskaita už praėjusius metus skelbiama iki sausio 30 d. Vainuto gimnazija neužpildė minėtos ataskaitos ir jos nepaskelbė CVP IS (centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje).

- Atkreiptinas dėmesys, kad ir 2015 metų viešųjų pirkimų procedūros vykdomos nesivadovaujant teisės aktais. Sudarytoje 2015-01-29 sutartyje su UAB „Statyk pats“ (toliau – Sutartis) nenurodyta prekių rūšis (pagal kodus, pavadinimus: kanceliarinės, ūkinės ir kt.), neapibrėžta pirkimų kiekiai, vertės. Įstaiga, sudarydama sutartį, nenurodė kainos arba kainodaros taisyklių, nustatytų pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką. Prekių bei paslaugų pirkimo sutartis pasirašyta pažeidžiant VPI 18 straipsnio nuostatas, – Sutartis pasirašyta neterminuotai, neteisingai, kadangi pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijus ir atvejus, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Atlikus Vainuto gimnazijoje viešųjų pirkimų procedūrų vertinimą nustatyta, kad šioje srityje vidaus kontrolė nefunkcionuoja, nes kontrolės procedūros neįdiegtos.

Vainuto gimnazijos direktoriui rekomenduota:

Įpareigoti įstaigos atsakingus darbuotojus ištaisyti nustatytus neatitikimus:

1. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų gairėmis perkančiosios organizacijos vadovui 6.1. str. papildyti viešųjų pirkimų taisykles, kuriose numatytos procedūros užtikrintų tinkamą pirkimų proceso valdymą ir apimtų visą pirkimo procesą: poreikių formavimą, pirkimų planavimą, iniciavimą ir pasirengimą jiems, pirkimų vykdymą, pirkimo sutarties sudarymą, vykdymą, jos rezultatų įvertinimą ir kontrolę.

2. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų gairėmis perkančiosios organizacijos vadovui 4 str. nuostatomis, paskirti asmenis, apibrėžti jų funkcijas, teises, pareigas ir atsakomybę tam, kad būtų sukurta perkančiojoje organizacijoje efektyvi, nuolat tobulinama, pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės sistema.

3. Asmenis atsakingus už pirkimų organizavimą siūsti kelti kvalifikaciją.

4. Įforminti viešųjų pirkimų organizatoriaus darbą (I. Š. paskyrimas), teisingai nurodant darbo užmokesčiui skirtų lėšų šaltinį.

5. Atstatyti neteisėtai išmokėtą iš MK I. Š. darbo užmokesčio dalį – 1279,54 Lt, už neleistinais atliktą darbą.

6. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais, visą reikalingą viešųjų pirkimų informaciją teikti CVP IS bei savo tinklalapyje (Taisykles, pirkimų suvestinę, visų per finansinius metus atliktų viešųjų pirkimų, kai pagal preliminariąsias pirkimo sutartis sudaromos pagrindinės sutartys, ir visų per finansinius metus atliktų mažos vertės pirkimų, ataskaitą).

7. Užsiregistruoti ir viešuosius pirkimus pradėti vykdyti per CPO.

8. Paskirti asmenį, kuris vykdytų kontrolę dėl sudarytų sutarčių pasibaigimo.

9. Skaičiuoti pirkimo vertes, vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtinta metodika kaip nurodyta Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio nuostatose.

10. Paskirti atsakingą asmenį už pirkimo verčių skaičiavimą.

11. Vykdyti Gimnazijoje atliekamų viešųjų pirkimų darbo funkcijų kontrolę.

12. Teisingai pildyti registravimo žurnalą, nurodant sutartis.

13. Neatlikti pakartotinai apklausos prekėms ar paslaugoms, jei yra sudaryta sutartis, toms prekėms ir paslaugoms.

14. Paskirti asmenį, kuris vykdytų atliekamų viešųjų pirkimų procedūrų kontrolę.

15. Nutraukti pirkimo sutartį sudarytą su UAB „Statyk pats“, kuri pasirašyta pažeidžiant VPI 18 straipsnio nuostatas.

16. Dėl sutarčių sudarymo, tiekėjų parinkimo, apklausos pažymų pildymo, iniciatorių dokumentų ir kitų šiame rašte nurodytų dalykų vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

Vainuto gimnazijos direktorius 2015-02-19 raštu Nr. S-36 informavo, kad nustatyti neatitikimai ištaisyti, pridėti neatitikimų ištaisymą įrodantys dokumentai (sutarčių, įsakymų, pareigybės aprašymo kopijos):

Vainuto gimnazijos 2015-02-18 direktoriaus įsakymu Nr.V1-15 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus skyrimo“ viešųjų pirkimų organizatoriumi paskirta mokytoja Irena Šeperienė;

Gimnazijos 2015-02-18 direktoriaus įsakymu Nr.V1-16 „Dėl viešųjų pirkimų organizatoriaus pareigybės aprašo tvirtinimo“ patvirtintas viešųjų pirkimų organizatoriaus pareigybės aprašymas;

Gimnazijos 2015-02-18 direktoriaus įsakymu Nr. P-16 „Dėl priemokos skyrimo“, už viešųjų pirkimų atliekamas funkcijas nuo 2015-02-01 mokamas priedas iš savarankiškųjų funkcijų asignavimų;

Gimnazijos 2015-02-18 direktoriaus įsakymu Nr.V1-14 „Dėl lėšų atstatymo“, MK lėšos atstatytos į tinkamą lėšų šaltinį;

Paskirtas asmuo už viešųjų pirkimų kontrolę;

Gimnazija 2015-02-18 užsiregistravo viešųjų pirkimų vykdymui kaip Perkančioji organizacija į CPO;

Pataisyta neterminuota sutartis su UAB „Statyk pats“, nustatytas terminas – 3 metai.

Atsižvelgdami į audito metu pateiktus raštus, juose nurodytas klaidas ir pastebėjimus, Gimnazijos direktoriui siūlome vykdyti kontrolę, užtikrinti, kad biudžeto lėšos būtų apskaitomos vadovaujantis teisės aktais, turtas būtų naudojamas tinkamai ir racionaliai, o apskaita būtų tvarkoma vieninga buhalterinės apskaitos programa.

Savivaldybės kontrolierė

Jolita Stonkuvienė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Judita Subačienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė