



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2011 m. gegužės 19 d. Nr. FA- P-33-3-34
Panevėžys

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-21 pavedimą Nr. P-33-3

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Laimutė Švagždienė (grupės vadovė)
Jurgita Vilniškienė
Inga Trepšienė
Asta Lalienė
Aleksandra Galvelienė

Auditas pradėtas 2010-06-21
Auditas baigtas 2011-05-19

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

| | |
|--|-----------|
| Įžanga | 3 |
| Audito apimtis ir metodai | 4 |
| Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos | 7 |
| 1. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo | 7 |
| 2. Kiti pastebėjimai | 10 |
| 3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas | 10 |
| 4. Rekomendacijos | 11 |
| Priedai | 12 |

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; specialiųjų tikslinių dotacijų finansinių ir Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų 2010 metų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu; buhalterinės apskaitos organizavimo ir konsolidavimo procesą.

Audituojamas subjektas – Šiaulių miesto savivaldybė, Vasario 16-osios g. 62, 76295 Šiauliai. Identifikavimo kodas – 111109429.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybei vadovavo meras Genadijus Mikšys, savivaldybės administracijai – direktorius Vladas Damulevičius, Finansų skyriui – vedėja Kazimiera Daujotienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Šiaulių miesto savivaldybės specialiųjų tikslinių dotacijų biudžeto vykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Atliekant valstybinę finansinę (teisėtumo) auditą vertintos savivaldybės 2010 m. finansinės ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-13 metinė),
- Biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ataskaita (forma Nr. B-14 metinė),
- Biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo ataskaita (forma Nr. B-15 metinė).

Savivaldybei Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu¹ patvirtinta 21 345,8 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, 74 284,0 tūkst. Lt mokinio krepšeliui finansuoti, 80,0 tūkst. Lt aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti, o socialinės apsaugos ir darbo bei finansų ministrų įsakymu² persikirstyta tikslinių dotacijų 25,2 tūkst. Lt paramai mokiniams, iš viso 95 735,0 tūkst. Lt.

Savivaldybė 2010 metais valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti panaudojo 18 681,2 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų, mokinio krepšeliui finansuoti – 74 228,6 tūkst. Lt, aglomeracijų strateginiams triukšmo žemėlapiams parengti – 80,0 tūkst. Lt, iš viso 92 989,8 tūkst. Lt.

Savivaldybės taryba sprendimais³ savivaldybės biudžeto įsiskolinimams dengti teisės aktų nustatyta tvarka persikirstė 571,3 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti.

Savivaldybei Finansų ministerija, tarpusavio atsiskaitymų tvarka, mokiniams perėjus iš savivaldybės mokyklos į valstybės biudžeto finansuojamą mokyklą, sumažino mokinio krepšeliui finansuoti patvirtintus asignavimus 17,9 tūkst. Lt. Savivaldybės mokiniams perėjus iš vienos savivaldybės mokyklos į kitos savivaldybės finansuojamą mokyklą, pagal tarpusavio suderinimo aktus kitoms savivaldybėms pervedė 155,3 tūkst. Lt ir gavo iš kitų savivaldybių 220,6 tūkst. Lt.

Švietimo ir mokslo ministerija raštu⁴ savivaldybei nurodė, kad 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme savivaldybei numatyta 326,0 tūkst. Lt papildomų lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio lėšų trūkumui

¹ 2009-12-10 Nr. XI-563 (4 priedėlis).

² 2010-08-02 Nr. A1-379/1K-247.

³ Šiaulių miesto tarybos sprendimai: 2010-11-25 Nr. T-334 ir 2010-12-23 Nr. T-373 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2010 m. biudžeto“.

⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos 2010-01-04 raštas Nr. SR-71-06-1 „Dėl specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojimo 2010 metais“.

kompensuoti už 2009 m. rugsėjo mėn. Savivaldybė 2010 metais šiam tikslui panaudojo 165,3 tūkst. Lt.

Savivaldybė, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁵, į valstybės biudžetą metų pabaigoje grąžino 2 118,5 tūkst. Lt nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų, skirtų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti ir 102,8 tūkst. Lt specialiosios tikslinės dotacijos lėšų, skirtų mokinio krepšeliui finansuoti. Iš viso į valstybės biudžetą grąžinta 2 221,3 tūkst. Lt⁶ nepanaudotų specialiųjų tikslinių dotacijų lėšų.

Vyriausybės nutarimais⁷ Šiaulių miesto savivaldybei skirta 10 127,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų socialinei paramai nepasiturinčioms šeimoms ir vieniems gyvenantiems asmenims bei socialinei paramai mokiniams teikti. Per 2010 metus savivaldybė panaudojo 8 205,0 tūkst. Lt: 7 671,9 tūkst. Lt socialinėms pašalpoms, 143,6 tūkst. Lt socialinei paramai mokiniams ir 389,5 tūkst. Lt administravimo išlaidoms. Savivaldybė, vadovaudamasi Biudžeto sandaros įstatymu⁸, į valstybės biudžetą metų pabaigoje grąžino⁹ 1 922,9 tūkst. Lt nepanaudotų lėšų, skirtų teikti socialinei paramai.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁰.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (957,0 tūkst. Lt) specialiųjų tikslinių dotacijų kasinių išlaidų, panaudotų mokinio krepšeliui finansuoti, valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, valstybės kapitalo investicijoms finansuoti. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti įrodymų, reikalingų audito tikslams pasiekti, atlikta:

- rizikos analizė, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių, biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo

išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 32 str. 3 d.

⁶ Mokėjimo nurodymai: 2011-01-06 Nr. 1, 4, 5, 6.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2010-06-02 Nr. 667, 2010-08-31 Nr. 1254, 2010-11-22 Nr. 1651.

⁸ 32 str. 3 d.

⁹ Mokėjimo nurodymai, 2011-01-06 Nr. 2, 3.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atsižvelgdami į tai atlikome vidutinės apimties savarankiškas audito procedūras svarbiausiose audito srityse: mokinio krepšelio ir valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) funkcijų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, socialinių išmokų (pašalpų) išlaidų ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto.

Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir analitinės audito procedūras.

Ekonomiškumo ir teisėtumo požiūriu vertintas valstybės lėšų ir turto valdymas, naudojimas ir disponavimas jais.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams poreikio planavimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo

Šiaulių miesto savivaldybės švietimo įstaigos (vadovai – asignavimų valdytojai) pažeidė Biudžeto sandaros įstatymą¹¹, nes mokinio krepšelio lėšas panaudojo ne pagal tikslinę paskirtį:

– J. Janonio gimnazija iš mokinio krepšelio lėšų, skirtų 2010 metų mokymo reikmėms finansuoti, avansu apmokėjo 50 646,40 Lt būsimojo laikotarpio – 2011 metų socialinio draudimo įmokas ir taip pažeidė 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą¹² ir Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką¹³. Mokinio krepšelio lėšomis avansu apmokėtos būsimojo laikotarpio išlaidos nepagrįstos apskaitos dokumentais, taigi pažeistas Buhalterinės apskaitos įstatymas¹⁴;

Biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 1 ir 3 dalyse numatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams, biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., o pagal Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos 2 ir 15 punktus, mokinio krepšelio lėšos yra skiriamos vienam sutartiniam mokiniui vienų metų mokymo reikmėms ir naudojamos laikantis teisės aktų, reglamentuojančių Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymą ir vykdymą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 straipsnio 1 dalimi, vykdant savivaldybių biudžetus, nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti ketvirtąjį ketvirtį, įvykdžius ugdymo planą, gali būti naudojamos tik mokymo reikmių išskolinimams dengti, o pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalies 2 punktą asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos metams pasibaigus nepanaudotas savivaldybės biudžeto lėšas privalo grąžinti į savivaldybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d.

– „Juventos“ pagrindinė mokykla 12 807,27 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų mokymo priemonėms įsigyti, panaudojo mokyklos ūkio išlaidoms ir taip pažeidė Švietimo įstatymą¹⁵, Vyriausybės nutarimu¹⁶ patvirtintą Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką ir Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašo¹⁷ III dalį. Švietimo ir mokslo ministerija raštu¹⁸ nurodė, kad pagal 2010 metais galiojusį Mokyklų aprūpinimo bendrojo lavinimo dalykų vadovėliais ir mokymo priemonėmis tvarkos aprašą baldai nepriskirtini mokymo priemonėms, finansuojamoms iš mokinio krepšelio lėšų. Baldams ir kitam kabinetuose esančiam inventoriui įsigyti lėšų turi skirti mokyklos steigėjas.

¹¹ 2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, 5 str. 1 d. 1 p.

¹² 2009-12-10 Nr. XI-563, 4 str. 1 d.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-27 nutarimu Nr. 785 (2009-12-23 nutarimo Nr. 1748 redakcija) patvirtinta Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, 15 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 14 d.

¹⁶ Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodika, 13 p.

¹⁷ Patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009-05-19 įsakymu Nr. ISAK-1051.

¹⁸ 2011-04-27 Nr. SR-1798.

„Juventos“ pagrindinėje mokykloje mokymo priemonėms skirtos mokinio krepšelio lėšos panaudotos:

- 180 Lt seminarui „Tarpinių FA rengimas pagal VSAFAS“;
- 180 Lt praktinių situacijų seminarui, UAB „Auditorių aljansas“;
- 200 Lt seminarui „Turto apskaita pagal VSAFAS“;
- 481 Lt telefono aparatas, 2 vnt.;
- 1620,01 Lt vežapjovei;
- 9120 Lt mokykliniams suolams, 60 vnt.;
- 779,42 Lt higienos prekėms (tualetiniam popieriui, šluotoms, valymo priemonėms);
- 246,84 Lt atliktoms kanalizacijos valymo paslaugoms.

„Juventos“ pagrindinė mokykla 12 807,27 Lt ūkio išlaidas nepagrįstai nurodė įstaigų mokinio krepšelio Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (formose Nr. 2). Dėl to Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 metų ataskaitoje (formoje Nr. B-13 metinė) pateiktos iš viso 12 807,27 Lt didesnės kasinės išlaidos.

Mokinio krepšelio lėšos (63,4 tūkst. Lt) panaudotos pažeidžiant teisės aktus – ne pagal tikslinę paskirtį, nes J. Janonio gimnazija padengė ateinančių metų išlaidas, o „Juventos“ pagrindinė mokykla apmokėjo mokyklos patirtas ūkio išlaidas.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (formose Nr. 2) ir Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 metų ataskaitoje (formoje Nr. B-13 metinė) nurodžius ūkio išlaidas, 2010 metais patirtos mokinio krepšelio kasinės išlaidos nepagrįstai didesnės 12,8 tūkst. Lt.

„Juventos“ pagrindinė mokykla ir J. Janonio gimnazija iš viso 7 192,76 Lt mokinio krepšelio lėšų, skirtų kvalifikacijos tobulinimui, panaudojo neakredituotų kvalifikacijos tobulinimo programų ne Lietuvos Respublikos teritorijoje vykdymui ir taip pažeidė Valstybinių ir savivaldybių mokyklų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų, mokytojų, pagalbos mokiniui specialistų kvalifikacijos tobulinimo nuostatus¹⁹. Vadovaujantis nuostatų 22 punktu, edukacinėms išvykoms, vykdomoms ne Lietuvos Respublikos teritorijoje, mokinio krepšelio lėšos gali būti naudojamos tik akredituotoms kvalifikacijos tobulinimo programoms įgyvendinti.

Todėl šių įstaigų vadovai – savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai neužtikrino mokinio krepšelio lėšų naudojimo teisėtumo taip, kaip reikalaujama Biudžeto sandaros²⁰ įstatyme.

„Juventos“ pagrindinėje mokykloje pagal neakredituotas kvalifikacijos tobulinimo programas iš viso panaudota 5 065,16 Lt: 604,50 Lt dienpinigiams (dalyvaujant seminare apie Lisabonos sutartį), 3 828,00 Lt kelionės ir apgyvendinimo išlaidoms bei 632,66 Lt kitoms išlaidoms (dalyvaujant tarptautiniame „Comenius“ projekte). J. Janonio gimnazijoje tobulinant kvalifikaciją pagal neakredituotas kvalifikacijos tobulinimo programas dienpinigiams iš viso panaudota 2 127,6 Lt (dalyvaujant kvalifikacijos tobulinimo mainų programoje).

¹⁹ Patvirtinta Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007-03-29 įsakymu Nr. ISAK-556 (2008-01-22 įsakymo Nr. ISAK-130 redakcija), 22 ir 23 p.

²⁰ 2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, 5 str. 1 d. 7 p.

Mokinio krepšelio lėšas 7,2 tūkst. Lt, skirtas kvalifikacijos tobulinimui, „Juventos“ pagrindinė mokykla ir J. Janonio gimnazija panaudojo neakredituotoms kvalifikacijos tobulinimo programoms vykdyti, pažeisdamos teisės aktų reikalavimus.

„Juventos“ pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymu²¹ pedagoginiams darbuotojams skirtos 48 373,5 Lt vienkartinės priemokos už aukštą kvalifikaciją, atsižvelgiant į darbuotojų asmeninės veiklos rezultatus, pareigybių aprašuose nenumatytų darbų atlikimą bei funkcijų vykdymą, skubių ir sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, nenurodant už ką konkrečiai kiekvienam darbuotojui skirta priemoka bei kokius nenumatytus ar papildomus darbus (užduotis) atliko kiekvienas pedagoginis darbuotojas.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu²² patvirtintos Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos 5.2 p., priemokos gali būti nustatomos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos, o priedai turi būti nustatomi už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą.

Dėl to, kad vienkartinės priemokos skirtos ir išmokėtos nenurodant konkrečių priemonų skyrimo pagrindų, negalime patvirtinti, ar tikrai buvo atlikti nenumatyti ar papildomi darbai ir ar „Juventos“ pagrindinė mokykla 48,4 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų panaudojo teisėtai.

„Juventos“ pagrindinė mokykla pažeidė Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²³ 79 p., nes nepatikslinusi sąmatos sutaupyti 102,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio asignavimus, skirtus prekėms ir paslaugoms, panaudojo ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti.

J. Janonio gimnazija iš darbo užmokesčiui skirtų 24,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų apmokėjo 8,2 tūkst. Lt darbdavio socialinės paramos ir 16,7 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų kasinių išlaidų, o „Dainų“ pradinė mokykla iš darbdavių socialinės paramos išlaidoms skirtų 6,0 tūkst. Lt ir darbo užmokesčiui skirtų 0,3 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų apmokėjo 6,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų kasinių išlaidų.

Minėtos švietimo įstaigos, pažeisdamos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 patvirtintą Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją²⁴, neteisingai apskaitė

²¹ 2010-12-27 Nr. P-60.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).

²³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2008-07-09 nutarimo Nr. 720 redakcija).

²⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija (su vėlesniais pakeitimais).

patirtas mokinio krepšelio išlaidas (128, 1 tūkst. Lt) pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ir nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitose (formose Nr. 2).

Dėl to, kad savivaldybės švietimo įstaigos J. Janonio gimnazija, „Dainų“ pradinė ir „Juventos“ pagrindinė mokyklos mokinio krepšelio lėšas naudojo nepatikslinusių sąmatos ir apskaitė netinkamuose išlaidų straipsniuose, Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2010 metų ataskaitoje (formoje Nr. B-13 metinė) nurodytos didesnės 25,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio (2.1.1), 102,9 tūkst. Lt prekių ir paslaugų (2.2) kasinės išlaidos ir mažesnės 23,0 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų (2.1.2.), 2,2 tūkst. Lt darbdavių socialinės paramos (2.7.3.) ir 102,9 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (3.1.) kasinės išlaidos.

2. Kiti pastebėjimai

„Rasos“ pagrindinės mokyklos direktorius (asignavimų valdytojas), susidarius darbo užmokesčio fondo ekonomijai, įsakymu²⁵ nurodė visiems pedagoginiams darbuotojams perskaičiuoti 2010 m. rugsėjo ir spalio mėnesių atlyginimą pagal tarnybinio atlyginimo koeficiento maksimalų dydį, nustatytą Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos apraše²⁶.

Atsižvelgiant į tai, kad darbo užmokestis mokyklos pedagoginiams darbuotojams už atliktą darbą rugsėjo ir spalio mėnesiais jau buvo išmokėtas pagal darbo sutartyse nustatytus tarnybinio atlyginimo koeficientus, mokinio krepšelio lėšos darbo užmokesčio padidinimui – 29 225,93 Lt buvo panaudotos netaupiai, nesivadovaujant Biudžeto sandaros ir Biudžetinių įstaigų įstatymais²⁷.

„Rasos“ pagrindinė mokykla nesivadovavo teisės aktais, nes netaupiai panaudojo 29,2 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Savivaldybės vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai. Atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos ir taikomos vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti trūkumai rodo neužtikrintą valstybės lėšų teisėtą

²⁵ 2010-11-26 Nr. P-36.

²⁶ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2009-12-14 įsakymas Nr. ISAK-2711 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-20 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 5 str. 1 d. 7 p., Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2010-01-21 įstatymo Nr. XI-666 redakcija), 9 str. 2 d.

ir ekonomišką valdymą, naudojimą, įgyvendinant pagrindinius veiklos tikslus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais pakankama ir veiksminga.

Audito metu apie vidaus kontrolės sistemos trūkumus Šiaulių miesto savivaldybė buvo informuota raštu²⁸.

4. Rekomendacijos

Pažymime, kad savivaldybė, pateikus audito ataskaitos projektą derinimui, į valstybės biudžetą grąžino²⁹ ne pagal tikslinę paskirtį panaudotas mokinio krepšelio lėšas, iš viso 63 453,67 Lt.

Atsižvelgdami į nurodytus pastebėjimus, administracijos direktoriui rekomenduojame:

– nustatyti papildomas stebėjimo ir kontrolės procedūras ir pavesti jas atlikti asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, siekiant užtikrinti, kad švietimo įstaigos mokinio krepšelio lėšos naudotų teisės aktuose nustatyta tvarka ir tik biudžetinių metų mokymo reikmėms finansuoti (1 skyrius, 7–9 psl.);

– nustatyti kontrolės procedūrą ir paskirti ją atliekantį asmenį siekiant, kad švietimo įstaigos mokinio krepšelio lėšas naudotų pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai jas apskaitytų (1 skyrius, 10 psl.);

– parengti asignavimų valdytojams informacinę medžiagą, susijusią su pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio (tarnybinio atlyginimo koeficiento nustatymo, priedų, priemonių, vienkartinųjų piniginių išmokų skyrimo) klausimais siekiant užtikrinti, kad mokinio krepšelio lėšos būtų naudojamos teisėtai ir taupiai (1 ir 2 skyriai, 9 ir 11 psl.);

Savivaldybės įstaigoms pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos nurodytos 2 priede.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Panevėžio skyriaus vedėjas

Vaidotas Šukys

3-iojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Laimutė Švagždienė

²⁸ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštas, 2010-12-21 Nr. S-(33-1705)-2725 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

²⁹ 2011-05-17 mokėjimo pavedimai Nr. 05170908, 05170909.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Šiaulių miesto savivaldybėje
atlikto finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Raštai savivaldybės administracijai

| Eil. Nr. | Įstaiga | Adresas | Antraštė | Registracijos data | Dokumento Nr. |
|----------|--|--|---|--------------------|------------------|
| 1. | Šiaulių miesto savivaldybės administracija | Vasario 16-osios g. 62, 76295 Šiauliai | Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimo | 2010-10-12 | S-(33-1705)-2193 |
| 2. | Šiaulių miesto savivaldybės administracija | Vasario 16-osios g. 62, 76295 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2010-12-21 | S-(33-1705)-2725 |

Raštai savivaldybės pavaldžioms įstaigoms

| Eil. Nr. | Įstaiga | Adresas | Antraštė | Registracijos data | Dokumento Nr. |
|----------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1. | Šiaulių Rasos pagrindinė mokykla | Tiesos g. 1, 78181 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-895 |
| 2. | Šiaulių Lopšelis darželis „Žiogelis“ | Dainų g. 11, 78333 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-893 |
| 3. | Šiaulių Zoknių pagrindinė mokykla | Radviliškio g. 66, 76366 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-888 |
| 4. | Šiaulių Juventos pagrindinė mokykla | P. Višinskio g. 16, 77155 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-890 |
| 5. | Šiaulių Dainų pradinė mokykla | Dainų g. 35, 78262 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-894 |
| 6. | Šiaulių Didždvario gimnazija | Vilniaus g. 188, 76299 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-891 |
| 7. | VšĮ Šiaulių universiteto gimnazija | Dainų g. 33, 78236 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-896 |
| 8. | Šiaulių Juliaus Janonio gimnazija | Tilžės g. 137 76348 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-889 |
| 9. | Šiaulių Santarvės vidurinė mokykla | Vytauto g. 113, 77161 Šiauliai | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2011-05-05 | S-(33-1705)-892 |

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybėje
 atlikto finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Įgyvendinamų rekomendacijų įvykdymo planas

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ³⁰ | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas ³¹ |
|----------------------------|---|---|--|--|
| Rekomendacijos ataskaitoje | | | | |
| 1. | Nustatyti papildomas stebėjimo ir kontrolės procedūras, pavedant jas atlikti asmenims nurodant jų pareigas ir atsakomybę, siekiant užtikrinti, kad švietimo įstaigos mokinio krepšelio lėšas naudotų teisės aktuose nustatyta tvarka ir tik biudžetinių metų mokymo reikmėms finansuoti. | Savivaldybės administracijos direktoriui | Parengsime savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą | Iki 2011 m. rugsėjo 1 d. |
| 2. | Nustatyti kontrolės procedūrą ir paskirti ją atliekantį asmenį siekiant, kad švietimo įstaigos mokinio krepšelio lėšas naudotų pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai jas apskaitytų. | Savivaldybės administracijos direktoriui | Parengsime savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymą | Iki 2011 m. rugsėjo 1 d. |
| 3. | Parengti asignavimų valdytojams informacinę medžiagą, susijusią su pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčio (tarnybinio atlyginimo koeficiento nustatymo, priedų, priemokų, vienkartinį piniginių išmokų skyrimo) klausimais siekiant užtikrinti, kad mokinio krepšelio lėšos būtų naudojamos teisėtai ir taupiai. | Savivaldybės administracijos direktoriui | Finansų skyrius parengs asignavimų valdytojams informacinę medžiagą, susijusią su pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiu (tarnybinio atlyginimo koeficiento nustatymo, priedų, priemokų, vienkartinį piniginių išmokų skyrimo). | Iki 2011 m. rugsėjo 1 d. |
| Rekomendacijos raštuose | | | | |
| 4. | Numatyti kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad mokinio krepšelio lėšos ateityje būtų apskaitomos vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatomis. | „Dainų“ pradinės mokyklos direktoriui | Parengtas Šiaulių Dainų pradinės mokyklos direktoriaus 2011 m. gegužės 11 d. įsakymas „Dėl programų sąmatų sudarymo darbo grupės veiklos“. | Iki 2011 m. gegužės 11 d. |
| 5. | Nustatyti papildomas kontrolės procedūras tais atvejais, kai tikslinamos sąmatos ir keičiama išlaidų | „Juventos“ pagrindinės mokyklos direktoriui | Numatys papildomas kontrolės procedūras 2011 m. rugsėjo 2 d. direktoriaus įsakymu sudarant papildomą | Iki 2011 m. rugsėjo 2 d. |

³⁰ Numatytos audituojamojo subjekto.

³¹ Numatytas audituojamojo subjekto.

| | | | | |
|----|--|--|---|-------------------------|
| | ekonominė klasifikacija, siekiant tinkamai apskaityti ir naudoti pagal patvirtintą sąmatą mokinio krepšelio lėšas. | | darbo grupę tais atvejais, kai tikslinamos sąmatos ir keičiama išlaidų ekonominė klasifikacija. | |
| 6. | Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, siekiant tinkamai, pagal pajamų ir išlaidų klasifikaciją, apskaityti mokinio krepšelio lėšas. | Juliaus Janonio gimnazijos direktoriui | Numatys ir patvirtins papildomų kontrolės priemonių tvarką. | Iki 2011 m. liepos 1 d. |