



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys.
tel. (8 45) 501 202, (8 45) 501 207, faks. (8 45) 501 206, el.p. kontrolė@panevezys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188692873

Savivaldybės administracijos direktoriui
Rimantui Paužai

2017-07-10 Nr. S-104

Kopija
Savivaldybės administracijos
Vidaus administravimo skyriaus vedėjai
Sonatai Vizorienei

Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto
skyriaus vedėjai Audronei Meškauskienei

Švietimo ir jaunimo reikalų skyriaus vedėjui
Dainiui Šipeliui

Teisės ir viešosios tvarkos skyriaus vedėjai
Daivai Svirelienei

DĖL AUDITO METU NUSTATYTŲ KLAIDŲ, PAŽEIDIMŲ IR NEATITIKIMŲ

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir tarnybos veiklos planu, atlieka Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį ir teisėtumo auditą.

Audito procedūras atliekant Savivaldybės biudžetinėse įstaigose, atskleisti dalykai, susiję su Savivaldybės direktoriaus (administracijos), kaip savivaldybės vykdomosios institucijos kompetencija. Todėl teikiame pastebėjimus dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir kitų faktų, dėl kurių turite imtis priemonių teisingų duomenų pateikimui ataskaitose bei lėšų ir turto naudojimo teisėtumui užtikrinti.

1. Dėl Savivaldybės tarybos nustatytų kainų ir antkainių taikymo

Pagal Vietos savivaldos įstatymo¹ 16 str. 2 d. 37 p. ir 6 d. nuostatas, kainų ir tarifų už savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija; išimtinėi kompetencijai priskirtų įgaliojimų savivaldybės taryba negali perduoti jokiai kitai savivaldybės institucijai ar įstaigai.

1.1. Audituojamu laikotarpiu galiojo Savivaldybės tarybos 2013 metų sprendimu² patvirtintas Mokesčio už darbuotojų maitinimąsi savivaldybės ikimokyklinio ugdymo mokyklose tvarkos aprašas. Šio aprašo 6 p. nustatyta, kad „Mokestis už darbuotojų maitinimąsi atitinka vyresniųjų grupių (darželio ir priešmokyklinių) ugdytinių **faktinių maitinimo išlaidų dydį**“. Apraše, ar kitame dokumente nėra paaiškinta sąvoka „faktinis išlaidų dydis“, nereglamentuota, kokios išlaidos priskirtinos faktinėms.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

² Savivaldybės tarybos 2013-03-28 sprendimas Nr. 1-71.

Kontrolės ir audito tarnyba 2017-05-26 raštu Nr. S-70 apie tai informavo Savivaldybės administraciją ir prašė paaiškinti kokias išlaidas, susijusias su darbuotojų maitinimu, ir kokiu juridiniu pagrindu darželiai turėtų priskirti faktinėms maitinimo išlaidoms.

Savivaldybės administracija 2017-06-09 raštu Nr. 19-1554(4.26) nurodė, kad „sudarys darbo grupę dėl pietų porcijos pagaminimo kaštų nustatymo ir siūlymų teikimo direktoriui dėl Mokesčio už darbuotojų maitinimosi Savivaldybės ikimokyklinio ugdymo mokyklose tvarkos aprašo, patvirtinto Savivaldybės tarybos 2013 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. 1-71, pakeitimo.

Šio rašto datai neturime informacijos, kad Savivaldybės administracijos rašte nurodytos procedūros vykdomos.

1.2. Savivaldybės taryba³ įpareigojo bendrojo lavinimo mokyklą, kuriose savarankiškai teikiamos maitinimo paslaugos, vadovus nustatyti prekybinių antkainių dydžius pirktiems maisto produktams, neviršijant 50 proc. jų kainos ir leido prekybinius antkainius pirktiems maisto produktams diferencijuoti, atžvelgiant į darbo sąnaudas reikalingas jiems pagaminti.

Toks reglamentavimas – „*neviršijant*“, „*diferencijuoti*“ – neatitinka Vietos savivaldos įstatymo⁴ 16 str. 2 d. 37 p. ir 6 d. nuostatų, pagal kurias kainų ir tarifų už savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija; išimtinėi kompetencijai priskirtų įgaliojimų savivaldybės taryba negali perduoti jokiai kitai savivaldybės institucijai ar įstaigai.

Nėra aišku, kokio dydžio antkainiai turi būti taikomi įsigytiems ir parduodamiems maisto produktams ir kokio dydžio antkainiai mokyklų pagamintiems patiekalams.

1.3. Atliekant audito procedūras Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazijoje (toliau – Gimnazija), nustatyta, kad, be kitų nemokamo maitinimo rūšių, teikiamas nemokamas maitinimas Gimnazijos mokiniams negyvenantiems bendrabutyje. Gimnazijos savininko – Savivaldybės tarybos, sprendimas, suteikiantis teisę teikti nemokamą maitinimą mokiniams, negyvenantiems bendrabutyje bei nustatantis šio maitinimo tvarką (galimybes, sąlygas, reikalingus dokumentus ir kt.), auditui nepateiktas.

Gimnazija vadovavosi Savivaldybės tarybos sprendimu⁵, kuris nustatė maitinimo dienos normas Panevėžio Raimundo Sargūno sporto gimnazijai „*mokiniams, gyvenantiems bendrabutyje – 5,79 Eur ir mokiniams, negyvenantiems bendrabutyje, – 2,90 Eur*“. Tačiau šiuo ar kitais Gimnazijos savininko – Savivaldybės tarybos sprendimais, nėra nustatyta teisė ar pareiga Gimnazijai teikti nemokamo maitinimo paslaugą Gimnazijos mokiniams, negyvenantiems bendrabutyje.

2. Dėl Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų apskaitos politikos derinimo

Nesilaikoma Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių⁶ nuostatos, kad, subjektų grupės III konsolidavimo lygio subjektų apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu. Panevėžio miesto savivaldybės administracija – kontroliuojantis subjektas, 2016-01-15 raštu⁷ biudžetinėms įstaigoms išsiuntė atnaujintą Buhalterinės apskaitos vadovą ir nurodė pagal jį atnaujinti savus Buhalterinės apskaitos vadovus. Kad apskaitos vadovai turi būti derinami, minėtame rašte nenurodoma.

³ Savivaldybės tarybos 2005-06-02 sprendimas Nr. 1-33-12.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Panevėžio miesto savivaldybės 2014-08-28 sprendimas Nr. 1-236 „Dėl maitinimo dienos normų Panevėžio sporto vidurinėje mokykloje nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 11 p.

⁷ Panevėžio miesto savivaldybės administracijos 2016-01-15 raštas Nr. 19-121(4.14) „Dėl atnaujinto buhalterinės apskaitos vadovo“.

Atliekant audito procedūras atsirinktuose subjektuose, nustatyta, kad įstaigų vadovai yra patvirtinę apskaitos politikas, tačiau šie dokumentai nesuderinti (nėra suderinimo žymos – Dokumentų rengimo taisyklės⁸) su kontroliuojančiu subjektu.

Atkreiptinas dėmesys, kad į Panevėžio miesto savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašą įeina ir sveikatos viešosios įstaigos. Šioms įstaigoms Savivaldybės administracija atnaujintų apskaitos vadovų net nesiuntė.

3. Dėl priedų ir priemonų skyrimo

Vadovaujantis biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką reglamentuojančiu Vyriausybės nutarimu⁹, įstaigų vadovų tarnybinius atlyginimus (koeficientais), priedus prie tarnybinių atlyginimų ir skatinimo sąlygas turi nustatyti savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija. Priedas nustatomas atsižvelgiant į praėjusių metų veiklos rezultatų vertinimo rodiklius. *Konkrečius veiklos vertinimo rodiklius nustato biudžetinių įstaigų savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija.*

Savivaldybės taryba 2008-07-31¹⁰ patvirtino Švietimo, socialinių, sveikatos priežiūros ir sporto biudžetinių įstaigų vadovų personalinių priedų, priemonų, vienkartinį išmokų nustatymo ir skyrimo tvarkos aprašą, kuriame nustatė konkrečius veiklos vertinimo rodiklius. Priedas prie tarnybinio atlyginimo įstaigos vadovui gali būti skiriamas, kai jo veikla įvertinama teigiamai ne mažiau kaip pagal septynis aprašo nustatytus kriterijus (10 p.).

Savivaldybės mero 2016-02-08¹¹ potvarkiu nuo 2016 m. sausio 4 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. Panevėžio socialinių paslaugų centro direktoriui nustatytas personalinis 30 procentų priedas prie tarnybinio atlyginimo. Auditui nepateikti įstaigos vadovo praėjusių metų veiklos rezultatų vertinimo dokumentai pagal apraše nustatytus kriterijus, kurie pagrįstų priedo prie tarnybinio atlyginimo nustatymą.

Be to, *atkreiptinas dėmesys*, kad Savivaldybės mero 2016-02-08 potvarkiu priedas Socialinių paslaugų centro direktoriui skirtas nuo 2016-01-04, t. y. atgaline data.

Atsižvelgdami į tai, kad:

- nuo 2017-02-01 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymų¹², reglamentuotos biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygos,

- nuo 2017-02-03¹³ Savivaldybės tarybos sprendimu reglamentuotas biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sąlygos,

neteikiame rekomendacijų dėl šio rašto 3 p. nurodytų neatitikimų.

4. Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos

Atkreiptinas dėmesys, kad buhalterinė apskaita Panevėžio lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“, Panevėžio miesto dailės galerijoje, Panevėžio kraštotyros muziejuje, Panevėžio „Šaltinio“ progimnazijoje 2016 m. nebuvo vedama arba dalinai nebuvo vedama pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Tikėtina, kad apskaitos klaidas įtakojo tai, kad apskaitai tvarkyti nenaudojamos arba dalinai naudojamos kompiuterinės apskaitos programos. Įstaigose buhalterinės apskaitos programos su darbo vietomis įsigytos dar 2014 metais ir nuo to

⁸ Lietuvos Respublikos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-117 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Dokumentų rengimo taisyklių 41-43 p.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 4 p. (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Savivaldybės tarybos 2008-07-31 sprendimas Nr. 1-21-21 „Dėl švietimo, socialinių, sveikatos priežiūros ir sporto biudžetinių įstaigų vadovų personalinių priedų, priemonų, vienkartinį išmokų nustatymo ir skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹¹ Savivaldybės mero 2016-02-08 potvarkis Nr. MP-9 „Dėl tarnybinio atlyginimo priedo nustatymo Panevėžio socialinių paslaugų centro direktoriui Valdemarui Misevičiui“.

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198.

¹³ Savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimas Nr. 1-31.

laiko mokami aptarnavimo mokesčiai – tuo pačiu neracionaliai naudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos.

Informacija apie Panevėžio lopšelyje-darželyje „Žvaigždutė“, Panevėžio miesto dailės galerijoje, Panevėžio „Šaltinio“ progimnazijoje nustatytus reikšmingus apskaitos neatitikimus pateikta 1 priede.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹⁴ nustato, kad savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį rengia savivaldybės administracija. Administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyrius¹⁵ „rengia Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį, vykdo viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procedūras viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje ir teikia Finansų ministerijai ir Tarybai tvirtinti Savivaldybės metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinį“.

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymo¹⁶ 27 str. nuostatomis ir atsižvelgdami į šiame rašte nurodytus audito metu nustatytus dalykus, rekomenduojame:

1. Patikslinti Savivaldybės teisės aktus:

- 1.1. reglamentuojančius ikimokyklinio ugdymo įstaigų darbuotojų maitinimo įkainius (1 d. 1.1 p.);
- 1.2. reglamentuojančius švietimo įstaigų, teikiančių maitinimo paslaugas, maisto produktų ir patiekalų antkainius (1 d. 1.2 p.);
- 1.3. reglamentuojančius Raimundo Sargūno sporto gimnazijos mokinių, negyvenančių bendrabutyje, nemokamą maitinimą (1 d., 1.3 p.).

2. Suderinti Panevėžio miesto savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti apskaitos politiką. Numatyti priemones, kurios užtikrintų šių subjektų apskaitos tvarkymą vadovaujantis numatyta apskaitos politika ir kitais apskaitą reglamentuojančiais teisės aktais (2, 4 d.).

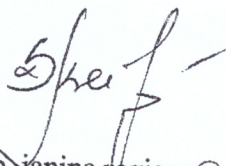
Apie teikiamų rekomendacijų įgyvendinimą prašome užpildyti Rekomendacijų įgyvendinimo plano lentelę (2 priedas) ir ją iki aptarimo pateikti Word formatu el. paštu jolita.mecionyte@panevezys.lt.

Prašome 2017 m. liepos 13 d., ketvirtadienį, 15.30 val. Jus ir atsakingus darbuotojus atvykti į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą (202 kab.) audito rezultatų aptarimui. Iki rezultatų aptarimo galite raštu ar el. paštu teikti argumentuotas pastabas dėl šiame rašte pateiktų pastebėjimų. Aptarimo laiką galime derinti atskiru susitarimu.

PRIEDAMA:

1. Savivaldybės biudžetinėse įstaigose nustatyti reikšmingi apskaitos neatitikimai, 4 lapai.
2. Rekomendacijų įgyvendinimo planas, 1 lapas.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Janina Rožienė, tel. 8 45 501206, el.p. janina.roziene@panevezys.lt

¹⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais) 23 str., 1 d., 2 p.

¹⁵ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-07 įsakymu Nr. A-32 patvirtintų Panevėžio miesto savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus nuostatų 8.1.21. p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).