



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL PANEVĖŽIO SPECIALIOJO UGDYMO CENTRE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. birželio 18 d. Nr. SKA-14
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2011-11-03 pavedimą Nr. A-14.

Auditą atliko:

Vyriausioji specialistė Galia Zuožienė,
Patarėja Irma Masiliūnienė.

Auditas pradėtas 2011-11-03.

Auditas baigtas 2012-06-18.

Su audito ataskaita galima susipažinti
Panevėžio miesto savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.panevezys.lt

TURINYS

IŽANGA	2.
AUDITO APIMTIS IR METODAI	2.
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	4.
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų	4.
1.1. Dėl pajamų ir išlaidų apskaitos	4.
1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	5.
1.3. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio	5.
2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	6.
2.1. Dėl 2011 metų asignavimų panaudojimo 2012 metų išlaidoms apmokėti	6.
2.2. Dėl turto ir įsipareigojimų apskaitos	6.
2.3. Dėl viešųjų pirkimų	7.
3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas.....	8.
4. Rekomendacijos	8.
PRIEDAS	10.

IŽANGA

Audituojamas subjektas – Panevėžio specialiojo ugdymo centras (toliau – Centras) yra biudžetinė, pelno nesiekianti Panevėžio miesto savivaldybės įstaiga, teikianti ugdymą, bendrąjį išsilavinimą ir dienos socialinę globą sutrikusio intelekto vaikams ir jaunimui¹.

Centras įsteigtas 1993 m. gruodžio 17 d. Centras vykdo neįgaliųjų globos ir ugdymo funkcijas, teikia bendrąjį pagrindinį specialųjį išsilavinimą vidutinių, didelių ir labai didelių specialiųjų poreikių turintiems vaikams ir jaunimui nuo 3 iki 21 metų. Centre sukomplektuotos penkios grupės, iš kurių veikia ikimokyklinio amžiaus vaikų grupė. Mokoma pagal specialiąją pradinio ugdymo ir specialiąją pagrindinio ugdymo programas. Centrą lanko 35 vaikai ir jaunuoliai.

Centro kodas 148209637, adresas: Algirdo g. 31, 53243, Panevėžys. Įstaigos steigėjas - Panevėžio miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė).

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Dainė Šilienė, buhalterinę apskaitą tvarkė iki 2011-06-09 vyriausioji buhalterė Kristina Bajoriūnienė, nuo 2011-06-10 vyriausiąja buhalterė dirba Ina Čiurienė.

Audito tikslas – įvertinti Centro 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis - 2011 metai.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas Centro 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis, kurį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;
- Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

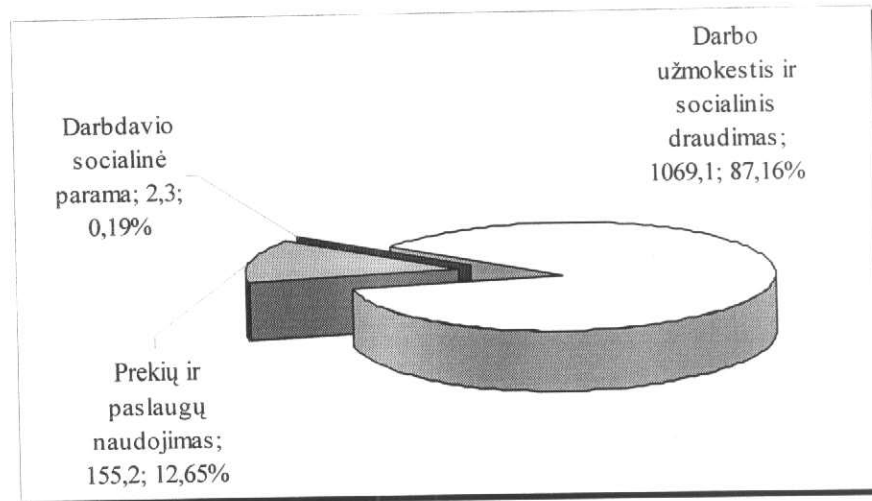
Taip pat buvo vertinamas 2011 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis, kurį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4);
- Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

Audituojamu laikotarpiu Centras vykdė Savivaldybės 2011 m. biudžete patvirtintą Socialinės paramos įgyvendinimo programą bei Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programą, kurioms vykdyti, įskaitant patikslinimus, skirta 1254,0 tūkst. Lt asignavimų, gauta ir panaudota (kasinės išlaidos) 1226,6 tūkst. Lt.

2011 metais Centrai skirtų Socialinės paramos įgyvendinimo bei Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programų lėšų išlaidų struktūrą iliustruoja 1 paveikslas.

¹ Savivaldybės Tarybos 2008-07-03 sprendimas Nr.1-20-14 „Dėl Panevėžio vaikų abilitacinio ugdymo centro pavadinimo pakeitimo, Panevėžio specialiojo ugdymo centro nuostatų patvirtinimo ir savivaldybės Tarybos 2005 m. gegužės 12 d. sprendimo Nr.1-32-21 1.1 papunkčio pripažinimo netekusiu galios“.



1 pav. 2011 m. vykdytų Socialinės paramos įgyvendinimo bei Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programų išlaidų struktūra (tūkst. Lt, proc.).

2011 m. gautas finansavimas pagal šaltinius pateikiamas 1, 2 lentelėse.

1 lentelė

Finansavimas pagal šaltinius (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Biudžeto lėšos			Kiti šaltiniai			Iš viso	Dydis (proc.)
		Savivaldybės biudžetas	Valstybės biudžetas (mokinio krepšelis)	Specialiosios lėšos	2 proc. ir kita parama	Valstybės biudžetas (tikslinis finansavimas)	ES lėšos viešiesiems darbams		
1.	Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	172,6	437,1	449,5	0	0	9,5	1078,6	84,0
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	0	12,7	142,5	46,5	0,7	0	202,4	15,8
3.	Darbdavio socialinė parama	1,0	1,3	0	0	0	0	2,3	0,2
4.	Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	0	0	0	0	0	0	0	0
	Iš viso:	173,6	461,0	592,0	46,5	0,7	9,5	1283,3	100
	proc.	13,5	35,9	46,1	3,6	0,1	0,8	100	

2 lentelė

Įstaigos gauti netiesioginiai pinigų srautai išskolinimams AB „Panevėžio energija“ padengti (tūkst. Lt)

2010 m.	2011 m.
8,2	10,0

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais².

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymas Nr. V-12 (su vėlesniais pakeitimais).

užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. (12,3 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų.

Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Centro 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai yra sudėtinė Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių dalis, todėl Savivaldybės administracijoje – konsolidavimo procesą vykdančiam subjekte, audito planavimo etape buvo atlikta:

- aukščiausio lygio vidaus kontrolės veiksmingumo ir nuoseklumo vertinimas (kontrolės testai).

- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

- išsami rizikos analizė, kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse.

Savivaldybės administracijoje vidaus kontrolės sistema įvertinta gerai. Vidaus kontrolės procedūros sukurtos ir taikomos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus nereikšmingas išimtis.

Atsižvelgiant į aukščiausio lygio vidaus kontrolės sistemos vertinimo rezultatus, atlikus apskaitos sričių atranką Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių vertinimui, Centre vidutinės apimties ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros) atliktos reikšmingiausiose srityse: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl pajamų ir išlaidų apskaitos

1. Nesivadovaudamas 20-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS)³ 29 p. nuostata, Centras už darbuotojų mitybą gautų 7,5 tūkst. Lt pajamų neapskaitė 741 sąskaitoje „Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos“. Gautų pajamų Centras nepervedė į biudžetą teisės aktų nustatyta tvarka⁴ ir apskaitoje neregistravo iš biudžeto gautinų sumų (sukauptų gautinų sumų).

2. Savivaldybės Tarybos sprendimu⁵ nustatytas dienos maitinimo įkainis vienam Centro paslaugų gavėjui, tačiau neregamentuota, kokia dienos įkainio dalis skiriama pusryčiams, pietums ir vakarienei. Faktiškai Centre taikomas direktoriaus įsakymu⁶ procentais paskirstytas dienos įkainis

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-24 įsakymu Nr. IK-475 patvirtintas 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 51 p. (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Savivaldybės Tarybos 2011-11-29 sprendimas Nr. 1-9-5 „Dėl vietų skaičiaus, dienos maitinimo įkainio, teikiamų socialinių paslaugų sąrašo patvirtinimo“

⁶ Centro direktoriaus 2007-02-07 įsakymas Nr. V-7.

(29 proc. – pusryčiams, 44 proc. – pietums, 27 proc. – vakarienei). Auditui nepateikti dokumentai, kuriais [staigos vadovams būtų suteikta teisė skirstyti dienos maitinimo įkainį.

3. Savivaldybės teisės aktai nereglamentuoja **darbuotojų** maitinimosi tvarkos Centre: nenustatyta maitinimo paslauga darbuotojams bei mokesčio už darbuotojų maitinimą suma. Faktiškai Centro darbuotojai maitinasi ir atsiskaito už maitinimąsi pagal Savivaldybės Tarybos sprendimu⁷ nustatytą dienos maitinimo įkainį vyresniam kaip 7 metų paslaugos gavėjui (8 Lt), taikant Centro direktorės įsakymu nustatytą dienos maisto normą pietums⁸ (44 proc., arba 3,5 Lt).

Centras už suteiktas paslaugas (darbuotojų maitinimą), kurių teikimas teisės aktais nenustatytas, gavo pajamas, jų teisės aktais nustatyta tvarka neapskaitė ir nepervedė į Savivaldybės biudžetą.

Veiklos rezultatų ataskaitoje sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sumažinta 7,5 tūkst. Lt.

1.2. Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymo⁹ 6 ir 7 str. nuostatomis, pagal kurias asignavimų valdytojams numatyta atsakomybė už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, Centras dalį išlaidų panaudojo ne pagal patvirtintą išlaidų sąmatą ir apskaitė nesivadovaudamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁰:

- 4,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo darbdavio socialinei paramai (0,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui ligos atveju ir 4,0 tūkst. Lt išeitinėms išmokoms). Pažymėtina, kad Centro 2011 m. sąmata nebuvo atitinkamai patikslinta – išlaidų ekonominės klasifikacijos str. „Darbdavio socialinė parama“ pagal planą numatyta 2,3 tūkst. Lt, faktiškai panaudota 6,7 tūkst. Lt. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje išlaidų darbdavio socialinei paramai atvaizduota 4,4 tūkst. Lt mažiau, darbo užmokesčio išlaidų - ta pačia suma daugiau;

- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo bei darbuotojų socialinės paramos kasinės išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje atvaizduotos 7 tūkst. Lt didesnės.

Centras, nesivadovaudamas Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, dalį išlaidų panaudojo ne pagal nustatytą paskirtį – 4,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojo darbdavio socialinei paramai.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje:

- išlaidos darbdavio socialinei paramai sumažintos 4,4 tūkst. Lt, ta pačia suma padidintos darbo užmokesčio išlaidos,
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo bei socialinės paramos išlaidos atvaizduotos 7 tūkst. Lt didesnės.

1.3. Dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Dėl apskaitos klaidų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos apskaitytos ir Veiklos rezultatų ataskaitoje atvaizduotos 0,5 tūkst. Lt didesnės.

⁷ Savivaldybės Tarybos 2011-11-29 sprendimas Nr. 1-9-5 „Dėl vietų skaičiaus, dienos maitinimo įkainio, teikiamų socialinių paslaugų sąrašo patvirtinimo“.

⁸ Centro direktoriaus 2007-02-07 įsakymu Nr. V-7 pietums nustatyta maisto norma – 44 proc. dienos įkainio, t.y. 8 Lt x 44 proc. = 3,5 Lt.

⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Veiklos rezultatų ataskaitoje darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos padidintos 0,5 tūkst. Lt.

2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl 2011 metų asignavimų panaudojimo 2012 metų išlaidoms apmokėti

Centras, nesivadovaudamas Buhalterinės apskaitos įstatymo¹¹ nuostatomis, neturėdamas išlaidas pagrindžiančių apskaitos dokumentų, 2011 m. biudžeto asignavimus panaudojo 2012 metų išlaidoms dengti - 2011 metų pabaigoje avansu sumokėjo 11,9 tūkst. Lt. Iš jų:

- 0,5 tūkst. Lt atsargų ir paslaugų tiekėjams,
- 10 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio Valstybinės mokesčių inspekcijos Panevėžio skyriui;
- 1,4 tūkst. Lt permoka Centro darbuotojai.

Biudžeto sandaros įstatymo¹² 2 str. 3 d. nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Šio įstatymo 32 str. nurodyta, kad metams pasibaigus asignavimų valdytojų disponuojamose sąskaitose esančios lėšos gražinamos į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

Centras 11,9 tūkst. Lt 2011 m. biudžeto asignavimų, pažeisdamas teisės aktus, panaudojo 2012 metų išlaidoms padengti. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje atvaizduota 11,9 tūkst. Lt 2012 metams priskirtinų išlaidų.

2.2. Dėl turto ir įsipareigojimų apskaitos

1. Centre metinė turto inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių¹³ nuostatomis:

- 4, 8 p., į inventorizavimo aprašus įtrauktas ne visas Centro teritorijoje esantis turtas neįtraukti suoliukai, Centro pagal panaudos sutartį eksploatuojamas turtas (konteineris), neatlikta gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija;

- 13 p., pagal kurias materialiai atsakingi už inventorizuojamą turtą asmenys negali būti inventorizacijos komisijos nariais, direktorės įsakymu¹⁴ į komisiją paskirta už medikamentus ir medicinos inventorių materialiai atsakinga darbuotoja;

- 32 p., pagal kurias inventorizavimo aprašo privalomieji rekvizitai yra ir inventorizacijos komisijos narių ir materialiai atsakingų asmenų vardai, pavardės, pareigos ir parašai. Nustatyta atvejų, kai inventorizavimo aprašuose pasirašė ne materialiai atsakingi asmenys (pvz., medikamentų ir medicinos inventoriaus inventorizavimo aprašuose Nr. 4, 21 pasirašė už šį turtą atsakingu neskirtas asmuo - direktoriaus pavaduotojas ūkio reikalams);

Audito metu nustatyta, kad su direktorės įsakymu¹⁵ už atskiras materialines vertybes paskirtais materialiai atsakingais asmenimis nėra sudarytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys (su ūkinių prekių sandėlio ir mažaverčio inventoriaus sandėlio materialiai atsakingu asmeniu). Auditui pateiktos paskirtų darbuotojų pasirašytos visiškos materialinės atsakomybės sutartys be datų, numerio (pvz., sutartis, sudaryta su direktoriaus pavaduotoju ūkio reikalams);

¹¹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 2 d. (su vėlesniais pakeitimais).

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 2000-07-11 Nr. I-430, 6 str. (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ 2011-11-13 įsakymas Nr. 79 „Dėl komisijos sudarymo metinei inventorizacijai atlikti“.

¹⁵ Ten pat.

Centre metinė turto inventorizacija atlikta vadovaujantis ne visais teisės aktų reikalavimais - materialiai atsakingi už inventorizuojamą turtą asmenys paskirti inventorizacijos komisijos nariais, inventorizuotas ne visas Centro valdomas turtas, neinventorizuotos gautinos ir mokėtinos sumos, kai kuriais atvejais inventorizavimo aprašuose pasirašė asmenys, nepaskirti materialiai atsakingais.

2. Nesivadovaudamas 12-ojo VSAFAS¹⁶ nuostatomis, Centras kai kuriam turtui neteisingai skaičiavo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą: pvz., per 2011 m. tvoros vielinio tinklo nusidėvėjimo apskaičiuota 10,7 tūkst. Lt mažiau, betono plytelių tako 0,1 tūkst. Lt mažiau, automobilio VW Crafter 2,3 tūkst. Lt daugiau, konvekcinės krosnelės 0,6 tūkst. Lt daugiau (nustatyta klaidų visuma 13,7 tūkst. Lt).

Pastaba. Centras dėl audito metu nustatytų neatitikimų turto apskaitos srityje buvo informuotas 2011-12-09 raštu Nr. S-116. Dėl rašte teiktos rekomendacijos: ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti teisės aktų nustatyta tvarka. Perskaičiuoti įstaigoje apskaitomo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, nurodant teisingą turto likutinę vertę, Centras nepateikė priemonių rekomendacijai įgyvendinti ir neatitikimų neištaisė.

Centras nusidėvėjimą ilgalaikiam turtui skaičiavo nesivadovaudamas teisės aktų nuostatomis.

Finansinės būklės ataskaitos turto dalyje balansinė vertė: kitų statinių padidinta 10,8 tūkst. Lt, mašinų ir įrenginių sumažinta 0,6 tūkst. Lt, transporto priemonių sumažinta 2,3 tūkst. Lt ir tomis pačiomis sumomis atitinkamai padidintos ir sumažintos finansavimo sumos.

2.3. Dėl viešųjų pirkimų

Centras, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁷ (toliau – VPI), 7 str. 1 d. nuostatą, pagal kurią privalėjo ne vėliau, kaip iki kovo 15 dienos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklapyje, jeigu yra, skelbti tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę, pirkimų plano Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje nepaskelbė.

Tobulintinos Centro Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės¹⁸ (toliau – Centro taisyklės), nes 27, 135 punktuose minimi Teisės, Buhalterinės apskaitos ir Viešųjų pirkimų skyriai, kurių Centro struktūroje nėra.

Centras, atlikdamas pirkimus, turi užtikrinti VPI 3 str. 1 d. nurodytų principų: lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo laikymąsi. Sudaromi dokumentai turi leisti pagrįsti priimtų sprendimų atitiktį VPI ir Įstaigos taisyklių nustatytiems reikalavimams.

1. Centras komunalinių paslaugų – kietų atliekų išvežimo paslaugą perka pažeisdamas teisės aktų nuostatas:

- VPI 3 str. 1 d., sutartis¹⁹ sudaryta neatlikus viešojo pirkimo procedūrų;
- VPI 18 str. 7 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą²⁰, kuriuo reglamentuoti pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams terminų nustatymo kriterijai ir atvejai, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, 2010-09-01 sudaryta neterminuota sutartis;

¹⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“, 14 p. (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁸ Direktoriaus 2009-02-09 įsakymas Nr. V-7.

¹⁹ 2010-09-01 komunalinių paslaugų – kietų atliekų išvežimo sutartis Nr.6-24-127.

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 patvirtintas Viešojo pirkimo - pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

- VPĮ 3 str. 1 d. įtvirtintus viešųjų pirkimų principus, sutartyje numatyta galimybė keisti paslaugos įkainius, sutartyje atsakomybė numatyta tik pirkėjui.

Per 2011 m. pagal šią sutartį Centras patyrė 3,3 tūkst. Lt sąnaudų.

2. Maisto produktai įsigijami pažeidžiant teisės aktų nuostatas:

- VPĮ 3 str. 1 d., sutartis²¹ sudaryta neatlikus viešojo pirkimo procedūrų, netiksliai nurodytas pirkimo objektas (perka „pardavėjo siūlomas prekes“);

- VPĮ 18 str. 7 d. ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą²², kuriuo reglamentuoti pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams terminų nustatymo kriterijai ir atvejai, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, 2011-01-03 sudaryta neterminuota sutartis;

- VPĮ 3 str. 1 d. įtvirtintus viešųjų pirkimų principus, sutartyje numatyta galimybė keisti prekių kainą.

Per 2011 m. pagal šią sutartį Centras patyrė 6 tūkst. Lt sąnaudų.

3. Nesivadovaujant Supaprastintų viešųjų mažos vertės pirkimų taisyklių 135 p., sutarčių projektai rengiami tiekėjų.

Atkreipiame dėmesį į VPĮ nuostatas, kurių Centras audituojamu laikotarpiu nepažeidė, tačiau atliekant auditą nustatyta rizika jų neteisingam vykdymui. Pagal VPĮ 18 str. 8 d. nuostata, sutartis jos galiojimo metu negali būti keičiama, išskyrus sąlygas, kurias pakeitus nebūtų pažeisti VPĮ 3 str. nustatyti principai bei tikslai. Įstaigos sudarytose sutartyse²³ numatyta galimybė keisti ir papildyti sutartis. Faktiškai sutartys nebuvo keistos.

Centras viešuosius pirkimus vykdė pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatyme ir Centro taisyklėse įtvirtintus viešųjų pirkimų principus. Negalime patvirtinti, kad Įstaiga įsigijo prekes ir paslaugas racionaliai naudodama tam skirtas lėšas.

3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Centre vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau nustatyti vidaus kontrolės trūkumai apskaitant biudžeto pajamas ir išlaidas, apskaitant turta, vykdant viešuosius pirkimus, sudarant biudžeto vykdymo ir finansines ataskaitas, rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

4. Rekomendacijos

Centras audito metu buvo informuotas apie nustatytas klaidas ir neatitikimus²⁴. Pažymime Centro pažangą vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus:

- direktorės įsakymu nustatyta apmokėjimo tvarka už darbą naktį ir švenčių dienomis;

- darbuotojai išmokėta neteisingai apskaičiuota atostoginių suma;

- vykdant rekomendaciją dėl darbo krūvio skyrimo pagal sudarytų sutarčių sąlygas, sargui darbo krūvis sumažintas 0,25 et.;

²¹ 2011-01-03 pardavimo sutartis (be numerio.)

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 patvirtintas Viešojo pirkimo - pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

²³ 2010-09-01 komunalinių paslaugų – kietų atliekų išvežimo sutarties Nr. 6-24-127 14, 18 p., 2011-01-03 pardavimo sutarties 4.2 p.

²⁴ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2011-12-09 raštas Nr. S-119.

- Centre nustatyta apskaitinio laikotarpio pradžia, taikant suminę darbo laiko apskaitą;
- pažymėti Tarnybos reikmėms naudojami lengvieji automobiliai.

Tačiau ne visos klaidos, turėjusios įtaką finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumui ir lėšų bei turto valdymui, buvo ištaisytos. Todėl, atsižvelgdami į neištaisytas klaidas ir ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

1. Maitinimo paslaugas teikti bei už maitinimą gautas pajamas apskaitoje registruoti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (1.1. dalis).
2. Asignavimus naudoti pagal patvirtintą sąmatą, išlaidas registruoti pagal atitinkamus Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatytus straipsnius (1.2. dalis.).
3. Ištaisyti klaidas 2011 metų finansinėse ataskaitose (1.3., 2.2. dalys).
4. Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų biudžeto asignavimų naudojimą ataskaitiniais biudžetiniais metais patirtoms išlaidoms dengti (2.1. dalis).
5. Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka, inventorizuoti visą Centre esantį turtą ir įsipareigojimus (2.2. dalies 1 p.).
6. Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, perskaičiuoti Centre apskaitomo turto nusidėvėjimą (2.2. dalies 2 p.).
7. Nutraukti pažeidžiant teisės aktų reikalavimus sudarytas sutartis: 2010-09-01 komunalinių paslaugų – kietų atliekų išvežimo sutartį Nr. 6-24-127, 2011-01-03 pardavimo sutartį (be numerio) (2.3. dalis).
8. Viešuosius pirkimus organizuoti ir vykdyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (2.3. dalis).

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas ataskaitos priede.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Vyriausioji specialistė

Galia Zuožienė

Patarėja

Irma Masiliūnienė

Susipažinau:

Panevėžio specialiojo ugdymo centro

Direktorė

Dainė Šilienė

Vyriausioji buhalterė

Ina Čiurienė

PRIEDAS

Ataskaitos dėl Panevėžio specialiojo
ugdymo centre atlikto finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1.	Maitinimo paslaugas teikti bei už maitinimą gautas pajamas apskaitoje registruoti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (1.1. dalis).	2012 metais už maitinimą gautos pajamos apskaitomas vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Savivaldybės administracijai teiksime prašymą dėl 2011-09-29 Savivaldybės Tarybos sprendimo Nr.1-9-5 „Dėl vietų skaičiaus, dienos maitinimo įkainio, teikiamų socialinių paslaugų sąrašo patvirtinimo“ papildymo, nustatant Centro darbuotojų mokesčių už maitinimąsi įstaigoje ir dienos maitinimo įkainio paskirstymo pusryčiams, pietums, vakarienei.	2012-07-31
2.	Asignavimus naudoti pagal patvirtintą sąmatą, išlaidas registruoti pagal atitinkamus Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatytus straipsnius (1.2. dalis.).	Asignavimai naudojami pagal patvirtintą sąmatą, išlaidos registruojamos pagal atitinkamus Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijoje nustatytus straipsnius.	Nuolat
3.	Ištaisyti klaidas 2011 metų finansinėse ataskaitose (1.3., 2.2. dalys).	Klaidos taisomos vadovaujantis 7-ojo VSAFAS nuostatomis	2012-07-31
4.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų biudžeto asignavimų naudojimą ataskaitiniais biudžetinėmis metais patirtoms išlaidoms dengti (2.1. dalis).	2012 metais permokos išlygintos. Biudžeto asignavimai naudojami ataskaitiniais biudžetinėmis metais patirtoms išlaidoms dengti. Kontrolę vykdo direktorė.	Nuolat
5.	Inventorizaciją atlikti teisės aktų nustatyta tvarka, inventorizuoti visą Centre esantį turtą ir įsipareigojimus (2.2. dalies 1 p.).	Inventorizacija bus atliekama teisės aktų nustatyta tvarka. Inventorizacijos klaidos ištaisytos: inventorizuotas visas Centre esantis turtas, suoliukai ir konteineris užpajamuota ir inventorizuota; inventorizacijos aktuose ištaisyta klaidingai įrašyta komisijos sudėtis.	Nuolat
6.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimą skaičiuoti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, perskaičiuoti Centre apskaitomo turto nusidėvėjimą (2.2. dalies 2 p.).	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas perskaičiuotas.	Vykdoma

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
7.	Nutraukti pažeidžiant teisės aktų reikalavimus sudarytas sutartis: 2010-09-01 komunalinių paslaugų – kietų atliekų išvežimo sutartį Nr. 6-24-127, 2011-01-03 pardavimo sutartį (be numerio) (2.3. dalis).	Įstaigos raštiškai įspėtos apie sutarties nutraukimą 2012-06-15. Sutarčių galiojimas baigsis 2012-07-15.	2012-07-31
8.	Viešuosius pirkimus organizuoti ir vykdyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (2.3. dalis).	Viešieji pirkimai bus organizuojami ir vykdomi vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Nuolat
Panevėžio specialiojo ugdymo centro atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais Direktorė Dainė Šilienė			

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
 3–4 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.