

RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

RASEINIŲ MENO MOKYKLOS RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2019-10-10 Nr. A – 6

Raseiniai

IŽANGA

Raseinių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. liepos 24 d. sprendimą Nr. TS-223 „Dėl pavedimo kontrolės ir audito tarnybai“ atliko Raseinių meno mokyklos ribotos apimties finansinį auditą, siekiant išsiaiškinti, ar Raseinių meno mokykla biudžeto ir kitas pinigines lėšas bei turtą 2018-2019 metais valdė ir naudojo teisėtai, ekonomiškai ir rezultatyviai įstatymų nustatytiems tikslams.

Tikrinimo laikotarpis – 2018-2019 m. I-as pusmetis.

Raseinių meno mokykla (toliau – Mokykla) yra Raseinių rajono savivaldybės biudžetinė įstaiga, įsteigta 1959 metais kaip muzikos mokykla, nuo 1995 m. rugsėjo 1 d. vadinama kaip Raseinių meno mokykla, juridinio asmens registro kodas 190115569.

Mokyklos buveinės adresas - Vytauto Didžiojo g. 15, Raseiniai. Mokykla turi skyrius: Raseinių meno mokyklos Ariogalos skyrius, adresas – Vytauto g. 92 A, Ariogala, Raseinių meno mokyklos Šiluvos skyrius, adresas – Lyduvėnų g. 6, Šiluva ir Raseinių meno mokyklos Viduklės skyrius, adresas – Dariaus ir Girėno g. 12, Viduklė.

Mokykla vykdo meninio formalųjį švietimą papildančio pradinio ir pagrindinio ugdymo ir kitas vaikų bei suaugusių neformaliojo švietimo programas.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo direktorė Albina Damašauskienė, buhalterinę apskaitą tvarkė Savivaldybės administracijos Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius pagal sutartį.

Mokyklos vadovybė yra atsakinga už biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių parengimą ir teisingą pateikimą, patikėjimo teise valdomo turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Renkant audito įrodymus, buvo vadovautasi nuostata, kad subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Informacija rinkta tikrinant Mokyklos pateiktus dokumentus, nagrinėjant teisės aktus, susijusius su audituojamo subjekto veikla.

Mokyklos pagrindiniai finansiniai rodikliai, tūkst. Eur

	2018 metai	2019 m. I-as pusm.
Biudžeto asignavimai (panaudoti), iš jų:	669,0	387,6
a) darbo užmokesčiui	581,6	359,8
b) ilgalaikiam turtui įsigyti	10,4	0,8
Turtas	631,8	644,8
Įsipareigojimai	42,1	50,2
Pagrindinės veiklos pajamos	698,3	400,9
Pagrindinės veiklos sąnaudos	697,0	412,5

Šaltinis – Mokyklos finansinių ataskaitų duomenys

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra, apskaitos sistema, išanalizuoti Mokyklos direktoriaus įsakymai veiklos ir personalo valdymo klausimais, vertinta, kaip laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų, ar laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar turtas ir biudžeto lėšos valdomi ir naudojami teisėtai, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Audito metu buvo naudotos audito procedūros: skaičiavimas, paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), įrašų, dokumentų patikrinimas, analitinės ir kitos procedūros.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių

Išanalizavus audituojamo laikotarpio buhalterinės apskaitos registrus nustatyta, kad Mokykla 2019 metų pirmojo pusmečio išlaidas 2436,52 Eur teisinėms paslaugoms įsigyti neteisingai apskaitė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. birželio 30 d. ataskaitos (forma Nr. 2-sav.) išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ (kodas 2.2.1.1.1.30), nes pagal teisės aktų reikalavimus¹ išlaidos teisinėms paslaugoms turi būti apskaitomos straipsnyje „Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos“ (kodas 2.2.1.1.1.17). Mokyklos metinių finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis neteisingai atskleista informacija apie įstaigos transporto sąnaudas (B dalies V eilutė), šioje sąnaudų grupėje nenurodyta 2062,70 Eur autobusų transporto nuomos paslaugų dalis, sumokėta 2018 m. kovo – gruodžio mėnesiais, jos atvaizduotos ataskaitos B dalies 13 eilutėje „Kitų paslaugų sąnaudos“. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-tojo

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

standarto² „Sąnaudos“ 12.5 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto transporto sąnaudoms priskiriamos nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių degalų, nuomos, eksploatacijos, remonto, transporto draudimo ir kitos panašios sąnaudos.

2. Pastebėjimai dėl premijų mokėjimo

Audito metu nustatyta, kad Mokykla nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo³ 12 straipsnio nuostatų, kad „Biudžetinių įstaigų darbuotojams ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, atlikus vienkartinės ypač svarbias įstaigos veiklai užduotis. Taip pat ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos, įvertinus labai gerai biudžetinės įstaigos darbuotojų praėjusių kalendorinių metų veiklą“ bei Mokyklos direktoriaus 2018 m. rugsėjo 25 d. įsakymu patvirtinto Raseinių meno mokyklos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 43 punkto nuostatų, kad „Darbuotojams ne daugiau kaip vieną kartą per metus gali būti skiriamos premijos: atlikus vienkartinės ypač svarbias mokyklos veiklai užduotis – iki 200 eurų; įvertinus labai gerai mokyklos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą – iki 50 proc. pareiginės pastovios dalies dydžio“. Mokyklos direktorė 2018 m. gruodžio 20 d. įsakymu Nr. P1-86 13-ai mokyklos darbuotojų skyrė 1600 eurų premijų nuo 50 iki 410 eurų, nesilaikant aukščiau minėtų teisės aktų reikalavimų.

3. Pastebėjimai dėl biudžeto lėšų ir turto naudojimo

Biudžetinių įstaigų įstatyme⁴ įtvirtinta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą. Kadangi mokykla neturi savo transporto, o darbuotojams dažnai tenka vykti į įvairius renginius, seminarus kituose miestuose bei į kitus mokyklos padalinius, vadovo leidimu jie gali naudoti savo asmeninį automobilį tarnybos reikmėms pagal prašymą. Mokyklos direktoriaus leidimas įforminamas įsakymu. Tačiau ne visais atvejais įsakymai parengiami tinkamai, vadovaujantis 2011 m. lapkričio 25 d. Mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-32 „Dėl netarnybinių automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 2018 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. V-51 „Dėl Raseinių meno mokyklos tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ nuostatomis. Įsakymuose nenurodoma degalų sunaudojimo norma atitinkamai transporto priemonei pagal transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis (degalų sunaudojimo normas 100 kilometrų), įsakymų formuluotė <...pagal mokyklos patvirtintas kuro normas...> yra netinkama, nes mokykla kuro normas gali tvirtinti tik mokyklos transportui.

² LR Finansų ministro 2009-12-24 d. įsakymas Nr. 1K-490 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-tojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17, Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ LR Biudžetinių įstaigų įstatymas 1995-12-05, Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais).

Nenurodžius įsakyme transporto priemonės kuro normos, atstumo, kompensacija darbuotojui už degalus dažnai apmokama pagal degalų įsigijimo kvite nurodytą pinigų sumą bei darbuotojo prašyme nurodytus kilometrus.

Audito metu nustatyti atvejai, kai:

- mokytojai A. N. 2018-01-09 buvo leista vykti į Kauną, Juozo Naujalio muzikos gimnaziją, darbuotojos prašyme nurodytas atstumas 160 km, 2018-02-13 buvo leista vykti į Kauną, J. Gruodžio konservatoriją, prašyme nurodytas atstumas – 198 km, o 2018-03-23 buvo leista vykti taip pat į J. Gruodžio konservatoriją Kaune, atstumas nurodytas 188 km, visais trimis atvejais atstumai nurodyti skirtingi, nors abi įstaigos pagal [google.lt/maps](https://www.google.lt/maps)⁵ duomenis viena nuo kitos nutolusi maždaug 300-400 metrų;
- mokytojai S. K. 2018-04-13 buvo leista vykti į B. Dvariono dešimtmetę muzikos mokyklą Vilniuje, prašyme nurodytas atstumas (469 km) akivaizdžiai per didelis, kompensacija už degalus 46,36 Eur jai sumokėta pagal degalų įsigijimo kvite 612/2238 nurodytą sumą;
- mokytojui A. K. direktorės 2018-05-09 įsakymu Nr. P1-37 buvo leista naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms, nenurodant kelionės tikslo ir vietos, jo prašyme nurodytas atstumas 343 km, darbuotojui kompensuota degalų įsigijimo išlaidos pagal degalų įsigijimo kvite 8276 nurodytą 24,32 Eur sumą;
- Mokyklos darbuotojai D. R. 2019-03-19 įsakymu Nr. P1-28 buvo leista naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms (važiavimui į Kauną), kelionės tikslas nenurodytas, prašyme nurodytas atstumas (300 km) akivaizdžiai per didelis, darbuotojai kompensuota 28,77 Eur degalų įsigijimo išlaidos;
- nepakankamai aiškiai reglamentuoti leidimai darbuotojams naudoti savo asmeninius automobilius tarnybos reikmėms vykstant į Mokyklos skyrius atlikti tam tikras tarnybines funkcijas: nenurodomos konkrečios dienos, kada darbuotojas vyko į skyrius, dažniais atvejais nuvažiuoti atstumai nustatomi pagal degalų įsigijimo kvituose nurodytą įsigytų degalų kiekį.

Audito metu nustatyta, kad vykdant Šiaulių apylinkės teismo Raseinių rūmų 2017 m. gruodžio 19 d. sprendimą civilėje byloje Nr. e2-1958-237/2017 dėl mokyklos darbuotojo G. G. atleidimo iš darbo pripažinimo nepagrįstu, Mokykla patyrė 4418,93 Eur išlaidų, susijusių su priteisto išmokėti darbo užmokesčio už priverstinės pravaikštos laikotarpį bei su juo susijusių socialinio draudimo įmokų, neturtinės žalos bei bylinėjimosi išlaidų atlyginimo. Audito metu Mokyklos direktorė informavo, kad pagal LR Konstitucinio teismo 2019 m. kovo 1 d. priimtą nutarimą, Mokykla turi galimybę kreiptis į teismą dėl aukščiau minėtos civilinės bylos, nagrinėtos Šiaulių apylinkės teismo Raseinių rūmų, apeliacijos proceso atnaujinimo.

⁵<https://www.google.lt/maps/place/Kauno+Juozo+Naujalio+muzikos+gimnazija/@54.8957529,23.906566,15z/data=!4m5!3m4!1s0x0:0x33565e4c6bdf74!8m2!3d54.8957529!4d23.906566>

4. Dėl viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo, viešinimo

Audito metu nustatyta, jog Mokykla pagal 2017 m. kovo 14 d. pasirašytą (nuo 2018-04-01 tapusia neterminuota) konsultavimo sutartį Nr. 38 su UAB „Pajūrio sauga“ perka paslaugas, susijusias su darbuotojų saugos ir sveikatos klausimais, mokėdama mėnesinį mokestį 60,50 Eur su PVM pagal pateiktas sąskaitas – faktūras. Pagal sutarties 8.5. punktą numatyta, kad sutartis galioja nuo 2017 m. balandžio 1 d. iki 2018 m. balandžio 1 d., o pagal 8.6. punktą numatyta, kad pasibaigus sutarties terminui, šalims jos nenutraukus arba nepakeitus jos sąlygų, ji tampa neterminuota. LR Viešųjų pirkimų įstatymo⁶ nuostatos nenumato galimybės perkančiosioms organizacijoms sudaryti neterminuotas sutartis.

Mokykla ne visais atvejais viešino informaciją apie sudarytas viešųjų pirkimų sutartis teisės aktų nustatytais terminais, 2017 m. liepos 1 d. įsigaliojusio Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašo⁷ nuostatos įpareigoja perkančias organizacijas laimėjusių dalyvių pasiūlymus, sudarytas pirkimo sutartis CVP IS viešinti ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo, tačiau dalis Mokyklos sudarytų pirkimo sutarčių buvo paviešintos nesilaikant nustatytų terminų (atskirais atvejais buvo vėluojama daugiau nei 12 mėnesių) arba visai nepaviešinta (2019-06-02 sutartis Nr. 003 su UAB „Vimada“).

5. Dėl atostogų suteikimo

Audito metu nustatyta, kad nesilaikant LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu⁸ patvirtinto Darbo kodekso 126 straipsnio 3 dalies nuostatų, kad „atostogos skaičiuojamos darbo dienomis“, penkiems Mokyklos darbuotojams 2018 – 2019 metais atostogos buvo suteikiamos kalendorinėmis dienomis.

6. Kiti pastebėjimai

Audito metu nustatyta, kad Mokykla turi skyrius, kuriuose vykdo meninio formalųjį švietimą papildančio pradinio ir pagrindinio ugdymo ir neformaliojo vaikų švietimo programas, tai - Ariogalos skyrius, buveinės adresas: Vytauto g. 92 A, Ariogala, Šiluvos skyrius, buveinės adresas: Lyduvėnų g. 6, Šiluva ir Viduklės skyrius, buveinės adresas: Dariaus ir Girėno g. 12, Viduklė. Tačiau, nesilaikant Lietuvos Respublikos Nekilnojamojo turto registro įstatymo⁹ 7 straipsnio nuostatų, kad Nekilnojamojo turto registre turi būti registruojamos nekilnojamojo turto daiktinės teisės, Mokyklos veiklai naudojamų patalpų Šiluvos ir Viduklės skyriuose valdymo teisė neužregistruota Nekilnojamojo turto registro duomenų bazėje.

⁶ LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491 (redakcija iki 2017-07-01), 18 straipsnis; (redakcija nuo 2017-07-01), 86 straipsnis.

⁷ VPT direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymas Nr. IS-91 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14, Nr. XII-2603 (įsigaliojo 2017-07-01).

⁹ LR Nekilnojamojo turto registro 1996-09-24 įstatymas, Nr. I-1539 (nauja redakcija nuo 2015-11-01).

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus, Raseinių meno mokyklos direktoriui rekomenduojame:

1. Nurodyti Raseinių rajono savivaldybės administracijos Įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojams, vykdančioms Mokyklos buhalterinę apskaitą, ištaisyti Ataskaitos 1 punkte nurodytas apskaitos klaidas;

2. Priimant sprendimus dėl darbuotojų skatinimo ir premijavimo laikytis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatų;

3. Papildyti Mokyklos priimtus vidaus teisės aktus dėl Mokyklos darbuotojų skatinimo, premijavimo, atostogų suteikimo, nepažeidžiant Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų reikalavimų;

4. Atnaujinti Mokyklos direktorės 2011 m. lapkričio 25 d. įsakymu Nr. V-32 patvirtintą įstaigos netarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo aprašą, numatant konkrečius veiksmus bei kontrolės procedūras dėl leidimų leisti naudoti nuosavus darbuotojų automobilius įforminimo;

5. Teisės aktų nustatyta tvarka nutraukti su UAB „Pajūrio sauga“ 2017 m. kovo 14 d. pasirašytą sutartį Nr. 38, kaip neatitinkančią LR Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų reikalavimų;

6. Teisės aktų nustatyta tvarka įregistruoti Raseinių meno mokyklos Šiluvos ir Viduklės skyriuose naudojamų patalpų valdymo teisę.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą raštu iki 2019 m. lapkričio 30 d.

Savivaldybės kontrolierė



Audronė Lukauskienė