



**ŠILALĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**ŠILALĖS RAJONO PAJŪRIO STANISLOVO BIRŽIŠKIO GIMNAZIJOJE
ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ
REZULTATAI**

2020 m. birželio 09 d. Nr. 5-4 (4.2)
Šilalė

Auditas atliktas, vykdant
2020 m. sausio 6 d. pavedimą Nr. 6-1 (4.1).

Auditą atliko
Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė Vaida Tamošaitė

Auditas pradėtas 2020-02-03
Auditas baigtas 2020-06-01

IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Šilalės r. savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. veiklos planu¹ ir Savivaldybės kontrolieriaus 2020-01-06 pavedimu Nr. 6-1 (4.1).

Procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus (TAS).

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Šilalės rajono Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

Audituojamas subjektas – Šilalės rajono Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija (toliau – gimnazija), identifikavimo kodas – 190330034, registracijos adresas Dariaus ir Girėno g. 35, Pajūris, LT-75289 Šilalės r. Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Šilalės rajono savivaldybė, savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija – Šilalės rajono savivaldybės taryba. Gimnazijos veiklos tikslas – siekti kokybiško ugdymo(si) ir kiekvieno mokinio pažangos, sudaryti galimybes įvairių gebėjimų ir poreikių mokiniams pasiekti aukštesnių ugdymosi rezultatų. Skatinti sveiką gyvenseną, kurti saugią ir sveiką emocinę aplinką bendruomenėje, stiprinti pasidalytą lyderystę, skatinant gimnazijos bendruomenės narių kūrybiškumą, pilietiškumą.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu gimnazijai vadovavo direktorius Juozas Žymančius, vyriausiosios buhalterės pareigas ėjo Indrė Tarvydaitė.

Audito procedūrų rezultatų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Ši audito procedūrų ataskaita yra Šilalės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

¹ Patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-11 įsakymu Nr. 8-11 (1.2);

² Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1. Finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių vertinimas

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS) Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą laikotarpį.

Audito procedūrų metu nustatyta, kad:

- Įstaiga nesivadovavo 23-iojo VSAFAS³ 22 punktu, kur teigiama: „Viešojo sektoriaus subjektas savo tarpinių ataskaitų rinkinį skelbia savo interneto svetainėje“. Pagal to paties VSAFAS 23 punktą, rinkinys turėtų būti paskelbiamas per 10 dienų nuo finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui. Audito metu nustatyta, kad 2019 m. biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos interneto svetainėje paskelbtos nebuvo.

Informavus įstaigą ir pateikus rekomendaciją, neatitikimas audito metu buvo ištaisytas - <https://www.pajuris.silale.lm.lt/> paskelbtos 2019 m. Gimnazijos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos.

- Nesivadovauta viešojo sektoriaus subjektams rekomenduojamuoju bendroju sąskaitų planu⁴: 2019 m. ligos išmokos už pirmas 2 nedarbingumo dienas buvo registruojamos sąskaitoje 8701001 „Darbo užmokesčio sąnaudos“, o ne atskiroje sąskaitoje 8701201 „Ligos pašalpų sąnaudos“.

Audito metu, pateikus žodinę rekomendaciją, 2,74 tūkst. Eur ligos išmokų, priskaičiuotų per 2019 metus, perkelta ir užregistruota atskiroje sąskaitoje 8701201 „Ligos pašalpų sąnaudos“.

Gimnazijos 2019 m. finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius. Nustatyti pavieniai neatitikimai neturi reikšmingos

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-11 įsakymas Nr. 1K-213 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁴ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-12-22 įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

įtakos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumui, kadangi yra mažesni už nustatytą reikšmingumo sumą.

2. Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui⁵ biudžetinės įstaigos privalėjo parengti ir patvirtinti darbuotojų pareigybių sąrašus, pasitvirtinti darbo apmokėjimo sistemą, patikslinti darbo sutartis pagal naujas apmokėjimo sąlygas.

Nesilaikoma Buhalterinės apskaitos įstatymo⁶ 4 straipsnio reikalavimo, kuriame nurodyta, kad apskaitos informacija turi būti išsami ir naudinga vidaus ir išorės vartotojams. Įstaigoje patvirtintas pareigybių sąrašas neišsamus – nenurodomas klasifikatoriaus kodas, pareigybės lygis, užimamų etatų skaičius. *Audito metu sąrašas papildytas reikiama informacija ir patvirtintas direktoriaus įsakymu.*

Gimnazija nesivadovavo LR Darbo kodekso⁷ 141 straipsnio 2 dalimi ir LR ūkio ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi⁸: virėjo, laboranto bei auklėtojo padėjėjo pareigybes, neatsižvelgiant į tai, kokia reikalinga profesinė kvalifikacija ir gebėjimai toms pareigoms užimti, priskyrė pareigybės lygiui D. Dėl nustatyto žemesnio pareigybės lygio, nurodytų pareigybių darbuotojams tikrinamuoju laikotarpiu priskaičiuotas mažesnis darbo užmokesčio, negu numatyta pagal įstatymą.

Audito metu neatitikimas ištaisytas: nurodytiems darbuotojams nustatytas aukštesnis pareigybės lygis ir kvalifikaciją atitinkantis pastoviosios dalies koeficientas, perskaičiuotas darbo užmokestis už 2019 m. ir išmokėtos nepriemokos.

Direktoriui neteisingai apskaičiuota pareiginės algos kintamoji dalis – nesivadovauta Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 9 straipsnio 2 dalimi⁹: pareiginės algos

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

⁶ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);

⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);

⁸ Lietuvos Respublikos Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais).

kintamoji dalis apskaičiuota neįtraukiant 20 proc. pastoviosios dalies padidinimo A1 pareigybėms.
Audito metu neatitikimas ištaisytas – darbo užmokestis perskaičiuotas ir išmokėtos nepriemokos.

Nesivadovauta Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 14 straipsnio 11 dalimi¹⁰ - direktoriaus pavaduotojoms ugdymui laiku nepaskirta ir neišmokėta 2018 m. veiklos vertinimo išvadoje nurodyta siūloma pareiginės algos kintamoji dalis. Dėl laiku nepaskirtos pareiginės algos kintamosios dalies direktoriaus pavaduotojoms ugdymui 2019 m. nebuvo išmokėta 863,52 Eur.

Nustatyti pavieniai neatitikimai yra mažesni už reikšmingumo sumą. Šios sumos neturi reikšmingos įtakos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų teisingumui.

Rekomendacijos

1. Siekiant užtikrinti tinkamą gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimą, perskaičiuoti direktoriaus pavaduotojų ugdymui pareiginės algos kintamąją dalį ir išmokėti skirtumą tarp 2018 m. veiklos vertinimo išvadoje nurodytos ir darbuotojoms 2019 m. faktiškai išmokėtos pareiginės algos kintamosios dalies.

¹⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1	2	3	4	5	6
1.	1.	Siekiant užtikrinti tinkamą gimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimą, perskaičiuoti direktoriaus pavaduotojų ugdymui pareiginės algos kintamąją dalį ir išmokėti skirtumą tarp 2018 m. veiklos vertinimo išvadoje nurodytos ir 2019 m. darbuotojoms faktiškai išmokėtos pareiginės algos kintamosios dalies.	Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijai	Direktoriaus pavaduotojų ugdymui darbo užmokestis perskaičiuotas. Skirtumas tarp 2018 m. veiklos vertinimo išvadoje nurodytos ir 2019 m. darbuotojoms faktiškai išmokėtos pareiginės algos kintamosios dalies apskaičiuotas ir išmokėtas kartu su 2020 m. gegužės mėn. darbo užmokesčiu.	2020-06-04
<i>Pasirašo įstaigos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolieriaus informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais</i> <u>vyr. buhalterė</u> <i>(pareigos)</i>  <i>(parašas)</i> <u>Indrė Tarvydaitė</u> <i>(vardas, pavardė)</i>					

Savivaldybės kontrolierė



Liucija Kiniulienė

Vyriausioji specialistė



Vaida Tamošaitė

Audito ataskaitos „Šilalės rajono Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijoje atliktų finansinio ir teisėtumo audito procedūrų rezultatai“
Priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

➤ Įvertinti Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijos 2019 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito procedūros atliktos:

➤ Pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus.

➤ Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o įstaigos lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinta visos ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai 100 proc.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 2 proc. visų Šilalės r. Pajūrio Stanislovo Biržiškio gimnazijos biudžeto kasinių išlaidų, t.y. 13,9 tūkst. Eur ir turto pagal 2019 m. finansinės būklės ataskaitos duomenis – 12,3 tūkst. Eur. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ir finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audituosios finansinės ataskaitos:

➤ Gimnazijos finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų ir Grynojo turto pokyčio ataskaitos bei aiškinamasis raštas, parengti pagal 2019-12-31 duomenis.

➤ 2019 m. turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso : metų pradžioje – 872,8 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 819,9 tūkst. Eur

➤ 2019 m. gruodžio 31 d. ilgalaikio turto likutine verte turėjo už 760,0 tūkst. Eur, trumpalaikio – 59,9 tūkst. Eur. Ilgalaikių įsipareigojimų gimnazija neturėjo. Trumpalaikius įsipareigojimus 26,0 tūkst. Eur sudarė tiekėjams mokėtinos sumos 6,4 tūkst. Eur ir atostogų rezervas 19,6 tūkst. Eur

➤ Gimnazijos 2019 m. pajamos yra 1.075,1 tūkst. Eur, sąnaudos 1.075,5 tūkst. Eur, veiklos rezultatas – -0,4 tūkst. Eur

Audituotos biudžeto vykdymo ataskaitos:

➤ Gimnazijos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) bei biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas parengti pagal 2019-12-31 duomenis. Iš viso įstaigai skirta 934,35 tūkst. Eur asignavimų, panaudota 926,9 tūkst. Eur iš jų: 770,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.¹¹

Vykdomos programos ir panaudoti asignavimai:

➤ Mokykla įgyvendino 7-tos programos „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ priemones:

07.01.02.03 „Ugdymo proceso ir aplinkos išlaikymo užtikrinimas gimnazijos tipo bendrojo ugdymo mokyklose“ (valstybės funkcija 09.02.02.01 Mokyklos, priskiriamos vidurinės mokyklos tipui);

07.01.01.01 „Ikimokyklinių įstaigų ugdymo proceso ir aplinkos užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.01.01.01 Mokyklos, priskiriamos ikimokyklinio ugdymo mokyklos tipui);

07.01.05.01 „Mokinių pavežėjimas priklausančiais „geltonaisiais“ autobusais užtikrinimas“ (valstybės funkcija 09.02.02.01);

Jų įgyvendinimui panaudoti asignavimai 925,5 tūkst. Eur

➤ Taip pat gimnazija panaudojo 1,4 tūkst. Eur asignavimų įgyvendinti 8-tos programos „Valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo“ 08.01.01.20 priemonę „Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus“ (valstybės funkcija 10.04.01.40).

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, nustatytos svarbiausios audito sritys. Atsižvelgiant į gimnazijos 2019 m. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos kasines išlaidas, pagrindinės audito procedūros atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų srityje. Šioms audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie, mūsų nuomone, geriausiai reprezentavo audito visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo ir analitinės procedūras.

Gimnazijos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys vertinti atsižvelgiant į:

¹¹ 2019-02-21 Tarybos sprendimas Nr. T1-34 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės 2019 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą¹².
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³.
- Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymą¹⁴.
- Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymą¹⁵.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą¹⁶.
- Finansų ministro įsakymą Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“¹⁷
- Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymą Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“¹⁸;
- Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašą¹⁹;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais);

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁴ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁵ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁷ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-12-22 įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo bendrojo sąskaitų plano patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁸ Lietuvos Respublikos Ūkio ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁹ Šilalės rajono savivaldybės tarybos 2017-08-24 sprendimas Nr. T1-193 „Dėl Šilalės rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo patvirtinimo“