



**MAŽEIKIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL MAŽEIKIŲ RAJONO RUZGŲ PAGRINDINĖJE MOKYKLOJE
ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2019 m. birželio 19 d. Nr. KT9-16
Mažeikiai

Auditas atliktas, vykdant 2018-10-15 pavedimą Nr. KT11-3

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Alma Karvelienė (grupės vadovė)
Vyriausioji specialistė Dalia Pūnienė

Auditas pradėtas 2018-10-16
Auditas baigtas 2019-06-19

Su audito ataskaita galima susipažinti
Mažeikių rajono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.mazeikiai.lt

TURINYS

| | |
|---|-----------|
| Ižanga..... | 3 |
| Audito apimtis ir metodai | 3 |
| Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos | 5 |
| 1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio | 5 |
| 2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio | 5 |
| 3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo | 5 |
| 3.1. Veiklos valdymo gerinimas..... | 5 |
| 3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas | 5 |
| 3.3. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo..... | 7 |
| 4. Rekomendacijos | 8 |
| Priedai | 10 |

IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 ir 2019 metų veiklos planais¹. Ši ataskaita yra Mažeikių rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

Audituojamas subjektas – Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas: Mokyklos g. 3, LT-89451, Ruzgų k., Mažeikių r. Juridinio asmens kodas 190175160. Įstaiga yra viešasis juridinis asmuo, kurio savininkas – Mažeikių rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Mažeikių rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinis Mokyklos tikslas – plėtoti dvasines, intelektines ir fizines asmens galias, bendrąsias ir esmines dalykines kompetencijas, būtinas tolesniam mokymuisi, profesinei karjerai ir savarankiškam gyvenimui.

Audituojamas laikotarpis – 2018 metai.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo laikinai einanti direktorės pareigas Laima Raišutytė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Danutė Bukontienė.

Mokyklos vadovybė 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.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų ir finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumo bei dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių bei sudarytų sandorių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su įstaigos organizacine struktūra ir veikla, iširta įstaigos apskaitos sistema, susipažinta su finansų kontrolės aplinka, turto naudojimu ir apsauga. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines audito procedūras.

¹ 2018 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2017-11-10 įsakymu Nr. KT1-9; 2019 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2018-11-28 įsakymu Nr. KT1-7

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

Audito metu vertinome Mokyklos 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Vertinamą žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčio ataskaita, Pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2018 m. pradžioje buvo iš viso – 72,8 tūkst. eurų, pabaigoje – 68,3 tūkst. eurų.

2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4) ir Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Mokykla vykdė Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo (Nr. 03) programą. Šiai programai įgyvendinti panaudota 328,1 tūkst. eurų biudžeto asignavimų, iš jų: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 284,8 tūkst. eurų (86,8 %), prekių ir paslaugų naudojimui – 25,2 tūkst. eurų (7,7 %), darbdavių socialinei paramai – 0,4 tūkst. eurų (0,1%), socialinei paramai pinigais – 17,7 tūkst. eurų (5,4 %).

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito metu vertinome, ar savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą reglamentuojančių teisės aktų;
- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar perkant prekes, paslaugas ir darbus racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai;
- ar teisėtai turtu naudojama, nuomojama ir disponuojama, kaip turtas apskaitomas ir inventorizuojamas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti ataskaitos 1 priede.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinio tikslumo patikrinimas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, materialaus turto tikrinimas), analitinės (tam tikrų duomenų analizė) ir kitos procedūros.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³ 3 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti sudaromas taip, kad tikrai ir teisingai parodytų viešojo sektoriaus turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus. Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Mokyklos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

2. Pastebėjimai dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų nenustatėme. Mokyklos 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

3. Pastebėjimai dėl savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

3.1. Veiklos valdymo gerinimas

Savivaldybės administracijos direktorius 2013 m. pradžioje įsakymu⁴ pavedė Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms nuo 2013 m. vasario 25 d. veikloje naudoti UAB „Labbis“ diegiamą Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistemą (toliau LABBIS).

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Mokykloje iki šiol galutinai neįsisavinta buhalterinės apskaitos informacinė sistema LABBIS, nes šioje programoje nedirbama su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto ir atsargų, pajamų, gautų už suteiktas paslaugas, darbo užmokesčio apskaitos bei finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo moduliais. Pagrindinis apskaitos registras Didžioji knyga taip pat tvarkoma rankiniu būdu.

3.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų naudojimas

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą⁵ asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais)

⁴ Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-02-06 įsakymas Nr. A1-264 “Dėl darbo su Finansų valdymo, apskaitos ir strateginio planavimo bei veiklos valdymo sistema, įgyvendinant projektą „Mažeikių rajono savivaldybės veiklos valdymo gerinimas““

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

rezultatyvumą. Biudžetinių įstaigų įstatyme⁶ įtvirtinta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

Atliekant apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos išankstinio tyrimo audito procedūras, nustatyta, kad:

➤ Mokyklos direktoriaus įsakymu⁷ patvirtinti darbuotojų pareiginiai nuostatai neatitinka Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁸ 2 str., 3 str., 4 str. 4 p. reikalavimų, nes:

✓ visuose pareigybių aprašymuose nenurodytos pareigybių grupės;
 ✓ logopedo, socialinio pedagogo, mokytojo padėjėjo, pareigybės aprašymuose netiksliai nurodyti išsilavinimo reikalavimai;

✓ ūkvedžio ir virėjo pareigybės aprašymuose patvirtintos C lygio pareigybės, sekretoriaus - B lygio pareigybė, tačiau aprašymuose nėra nurodyta koks reikalingas išsilavinimas šioms pareigybėms užimti;

✓ visuose mokytojų pareigybių aprašymuose nurodytas A2 pareigybės lygis, o specialiuosiuose reikalavimuose nurodyta turėti aukštąjį (aukštesnįjį, įgytą iki 2009 metų, ar specialųjį vidurinį, įgytą iki 1995 metų). Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 2 str. A2 lygio pareigybei reikalingas ne žemesnis kaip aukštasis universitetinis išsilavinimas su bakalauro kvalifikaciniu laipsniu arba jam prilygintu išsilavinimu arba aukštasis koleginius išsilavinimas su profesinio bakalauro kvalifikaciniu laipsniu ar jam prilygintu;

✓ visuose mokytojų pareigybių aprašymuose nurodytas perteklinis reikalavimas turėti mokytojo, vyr. mokytojo ar mokytojo metodininko kvalifikacinę kategoriją;

✓ inžinieriaus-programuotojo ir bibliotekininko pareigybės aprašymuose patvirtintos B lygio pareigybės, tačiau nurodyta turėti aukštąjį išsilavinimą. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 2 str. B lygio pareigybei reikalingas ne žemesnis kaip aukštesnysis išsilavinimas, įgytas iki 2009 metų, ar specialusis vidurinis išsilavinimas, įgytas iki 1995 metų;

✓ ūkvedžio pareigybės aprašyme nurodyta jo materialinė atsakomybė, tačiau konkrečiai nenurodyta už ką atsako darbuotojas, einantis šias pareigas;

✓ logopedo, mokytojo padėjėjo, virėjo, sekretoriaus, ūkvedžio, bibliotekininko pareigybės aprašymuose nurodytas nekonkretus pareigybės pavaldumas - „mokyklos administracijai“;

✓ vyr. buhalterio pareigybės aprašyme aprašytos funkcijos ir atsakomybė, neatitinka Finansų ministro įsakyme⁹ nurodytų vyr. buhalterio atliekamų funkcijų, teisių ir atsakomybės

⁶ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais)

⁷ Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-02-01 įsakymas Nr. P1-28 „Dėl mokytojų, pagalbos specialistų, direktoriaus pavaduotojos ugdymui pareigybių aprašymų tvirtinimo“, 2017-02-01 įsakymas Nr. P1-29 „Dėl mokyklos darbuotojų pareigybių aprašymų tvirtinimo“, 2018-09-17 įsakymas Nr. P1-23 „Dėl mokytojų pareigybių aprašymų tvirtinimo“

⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais)

⁹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2018-08-28 įsakymas Nr. 1k-298 „Dėl Finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymo Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

reikalavimų. Vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁰ 21 str. 1 d., už buhalterinės apskaitos organizavimą atsako subjekto vadovas, tačiau vyr. buhalterio pareigybės aprašymo 6.1 punkte atsakomybė organizuoti buhalterinę apskaitą nurodyta įstaigos vyr. buhalteriu. Pareigybės aprašyme nenurodyta kas atlieka jo pareigas atostogų, komandiruočių, ligos ar kitu atveju.

Atliekant audito procedūras prekių ir paslaugų pirkimo srityje, nustatyta, kad:

➤ pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo¹¹ 3 straipsnio 2 dalį, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų, įstaiga 2012-04-02 su UAB „Latvenergo Prekyba“ (dabar Elektrum Lietuva, UAB) sudarė elektros energijos pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 1014613929, galiojusią nuo 2012-05-01 iki 2013-07-31, su galimybe pratęsti tokiam pačiam laikotarpiui. 2018 m. pateiktose sąskaitose-faktūrose nurodomas kitas sutarties Nr. 01882000007, tačiau įstaiga šios sutarties mums nepateikė;

➤ pažeidžiant Mokyklos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹² nuostatas, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų, Mokykla iš UAB „Akmenės profilaktinė dezinfekcija“ kas ketvirtį pirkė deratizacijos ir dezinfekcijos paslaugas, o iš UAB „Asimesta“ – kitas prekes.

Kadangi šios paslaugos ir prekės nupirktos, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų, negalime patvirtinti ar perkančioji organizacija, prekes ir paslaugas įsigijo racionaliai naudodama tam skirtas lėšas.

3.3. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo

1. Visam ilgalaiškiam turtui nenustatyta likvidacinė vertė, kurią vadovaujantis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“¹³ 54 punktu turi nustatyti viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į turto tikrąją vertę jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje.

2. Visose ilgalaikio turto apskaitos kortelėse nenurodyta turto grupė, nuosavybė, įsigijimo būdas, perdavimo naudoti veikloje akto numeris, eksploatavimo vieta, nors visa tai yra numatyta Mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁴ patvirtinto ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo 9 punkte.

3. Mažeikių rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁵, Mokyklai patikėjimo teise perdavė valdyti, naudoti, disponuoti nekilnojamąjį turtą adresu: Mokyklos g. 3, Ruzgų k., Mažeikių r.: pastatą - mokyklą (unikalus Nr. 4400-0460-8158), pastatą - medžio dirbtuves (unikalus Nr. 4400-0460-8260), pastatą - katilinę (unikalus Nr. 4400-0460-8282), pastatą - sandėlį (unikalus Nr. 4400-0460-8317), pastatą - vandens siurblinę (unikalus Nr. 4400-0460-8328) bendra įsigijimo verte 115 985,87 Eur (400 476,00 Lt). Visi perduoti pastatai apskaitomi kaip vienas turto vienetas - mokyklos pastatas, o tai neatitinka 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 11 punkto reikalavimo, kuriame numatyta, kad viešojo sektoriaus subjektas ilgalaikio materialiojo turto apskaitą turi tvarkyti pagal

¹⁰ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais)

¹¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

¹² Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2015-01-02 įsakymas Nr. VI-1 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių tvirtinimo“

¹³ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁴ Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2017-01-02 įsakymas Nr. VI-1 „Dėl buhalterinės apskaitos vadovo tvirtinimo“

¹⁵ Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2012-05-25 sprendimas Nr. T1-191 „Dėl pastatų perdavimo valdyti patikėjimo teise mokykloms“

turto vienetus, tuo labiau, kad Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašė¹⁶ nurodyti visi Savivaldybės tarybos sprendimu perduoti nekilnojamieji daiktai.

4. Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁷ 2015 metais Mokyklai buvo skirta 30 272,57 Eur projekto „Biokuro katilo įrengimas Mažeikių r. Ruzgų pagrindinėje mokykloje“ paslaugų išlaidų finansavimui.

Atlikus biokuro katilo įrengimo darbus, Mokyklos ilgalaikiame turte nuo 2016 m. sausio mėn. apskaitomas pastatas - katilinė (unikalus Nr. 4400-0460-8282), kaip naujai gautas atskiras turto vienetas - biokuro katilinė, nors pagal unikalų numerį tai tas pats 2012 metais gautas pastatas – katilinė. Iš kartu apskaitomų 5 pastatų (3 p.) bendros įsigijimo savikainos, sukauptų nusidėvėjimo sąnaudų bei likutinės vertės neišminusuota pastato - katilinės įsigijimo savikaina, sukauptos nusidėvėjimo sąnaudos bei likutinė vertė iki 2015 m. gruodžio 31 d. Pagal Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašo duomenis, paprastasis remontas atliktas būtent šiam pastatui – katilinei. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija¹⁸, išlaidų, atsiradusių įrengiant biokuro katilą, pagrindu turėjo būti sukurtas naujas turto vienetas – biokuro katilas, priskirtas gamybos mašinų ir įrenginių turto grupei.

5. Patikrinus pagrindinių priemonių žiniaraščius, ilgalaikio turto apskaitos korteles ir apskaitos registrus memorialinius orderius Nr. 16, pagal kuriuos apskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos perkeliamos į suvestinį apskaitos registrą Didžiąją knygą bei Finansines ataskaitas, nustatyta, kad 2018 metais apskaičiuotos nusidėvėjimo sąnaudos šiuose dokumentuose nesutampa (pvz. mokykla, katilinė, kompiuteriai). Imant atskirai šie neatitikimai nėra reikšmingi, tačiau parodo, kad Mokykloje skiriamas nepakankamas dėmesys duomenų, pateikiamų finansinėse ataskaitose, kontrolei ir teisingumui.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus dalykus ir įvertinus, kad audito metu raštu (žr. ataskaitos 3 priedą) buvo pateiktos 4 rekomendacijos, iš kurių 3 įgyvendintos iki ataskaitos surašymo, o 1 dėl buhalterinės apskaitos programos LABBIS įsisavinimo liko pilnai neįgyvendinta, Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinės mokyklos direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos naudojant buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS (ataskaitos 3.1 dalis).

2. Atsižvelgiant į tai, kad pažeisti viešųjų pirkimų teisės aktai, rekomenduojame nutraukti šiuo metu galiojančią pirkimo - pardavimo sutartį su Elektrum Lietuva, UAB ir atlikti naujas viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 3.2 dalis).

3. Sudaryti sąlygas, kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų kvalifikaciją (ataskaitos 3.2 dalis).

¹⁶ Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2019-03-14 išrašas

¹⁷ Mažeikių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-01-19 įsakymas Nr. A1-76 „Dėl projekto „Biokuro katilo įrengimas Mažeikių r. Ruzgų pagrindinėje mokykloje“ finansavimo savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšomis“

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

4. Visą įstaigos nekilnojamąjį turtą apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS "Ilgalaikis materialusis turtas" reikalavimus, t. y. pagal atskirus turto vienetų bei, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, perskaičiuoti jo nusidėvėjimą (ataskaitos 3.3 dalis).

5. Visam ilgalaikiam turtui nustatyti likvidacines vertes, suteikti inventorinius numerius, o ilgalaikio turto apskaitos korteles užpildyti vadovaujantis Mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatomis (ataskaitos 3.3 dalis).

6. Ilgalaikį materialųjį turtą - biokuro katilinę iš pastatų grupės iškelti į gamybos mašinų ir įrenginių turto grupę ir atitinkamai perskaičiuoti jo nusidėvėjimą (ataskaitos 3.3 dalis).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. ataskaitos 2 priedą)

Savivaldybės kontrolierė

Alma Karvelienė

Vyriausioji specialistė

Dalia Pūnienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos

„Dėl Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinėje mokykloje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“

1 priedas

Teisės aktai

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas.
- Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas.
- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas.
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas.
- Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas.
- Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017-06-21 nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos Darbo kodekso įgyvendinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-123 „Dėl minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2017-06-30 sprendimas Nr. T1-214 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
- Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-19 sprendimas Nr. T1-356 „Dėl Mažeikių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“
- Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinės mokyklos direktoriaus 2015-01-02 įsakymas Nr. V1-1 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių tvirtinimo“ ir 2018-10-08 įsakymas Nr. V1-56 „Dėl mažos vertės viešųjų pirkimų tvarkos aprašo tvirtinimo, pirkimo organizatoriaus, viešųjų pirkimų komisijos sudarymo ir darbo reglamento tvirtinimo“

Audito ataskaitos

„Dėl Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinėje mokykloje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“

2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas |
|-----------------|---|---|---|---|
| 1. | Užtikrinti, kad visos apskaitos sritys būtų tvarkomos naudojant buhalterinės apskaitos informacinę sistemą LABBIS | Ruzgų pagrindinė mokykla | Įpareigosime asmenis, tvarkančius buhalterinę apskaitą, naudoti programą LABBIS | 2019-12-31 |
| 2. | Atsižvelgiant į tai, kad pažeisti viešųjų pirkimų teisės aktai, rekomenduojame nutraukti šiuo metu galiojančią pirkimo - pardavimo sutartį su Elektrum Lietuva, UAB ir atlikti naujas viešųjų pirkimų procedūras | Ruzgų pagrindinė mokykla | Nutrauksime elektros pirkimo sutartį ir atliksime naujas pirkimo procedūras | 2019-12-31 |
| 3. | Sudaryti sąlygas, kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų kvalifikaciją | Ruzgų pagrindinė mokykla | Įpareigosime atsakingus už viešuosius pirkimus išklausti seminarą | 2019-12-31 |
| 4. | Visą įstaigos nekilnojamąjį turtą apskaityti pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ reikalavimus, t. y. pagal atskirus turto vienetų bei, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, perskaičiuoti jo nusidėvėjimą | Ruzgų pagrindinė mokykla | Nekilnojamąjį turtą išskaidysime į atskirus turto vienetų | 2019-12-31 |
| 5. | Visam ilgalaikiam turtui nustatyti likvidacines vertes, suteikti inventorinius numerius, o ilgalaikio turto apskaitos korteles užpildyti vadovaujantis Mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtinto Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos aprašo nuostatomis | Ruzgų pagrindinė mokykla | Visam ilgalaikiam turtui, nustatysime likvidacines vertes, suteiksime inventorinius numerius, kortelėse nurodysime visus reikalaujamus duomenis | 2019-12-31 |
| 6. | Visam ilgalaikiam turtui, nustatysime likvidacines vertes, suteiksime inventorinius numerius, kortelėse nurodysime visus reikalaujamus duomenis | Ruzgų pagrindinė mokykla | Nurodytą turtą pergrupuosime ir perskaičiuosime jo nusidėvėjimą | 2019-12-31 |

Atstovas ryšiams, atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Vadovaujantis Mažeikių rajono savivaldybės tarybos 2019-04-30 sprendimu Nr. T1-134 „Dėl sutikimo reorganizuoti Mažeikių r. Ruzgų pagrindinę mokyklą“, Mokyklą prijungus prie Mažeikių r. Židikų Marijos Pečkauskaitės gimnazijos, atsakingu už rekomendacijų įgyvendinimą tampa Židikų Marijos Pečkauskaitės gimnazijos direktorius.

Audito ataskaitos
„Dėl Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinėje mokykloje
atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“
3 priedas

Raštai pateikti Mažeikių rajono Ruzgų pagrindinei mokyklai

| Eil. Nr. | Antraštė | Registracijos data | Dokumento Nr. |
|----------|------------------------------------|--------------------|---------------|
| 1. | Dėl finansinio ir teisėtumo audito | 2018-10-15 | KT8-94 |
| 2. | Dėl audito metu nustatytų dalykų | 2018-12-31 | KT8-122 |