



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL BIRŽŲ LOPŠELIO – DARŽELIO „AŽUOLIUKAS“
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2018 m. gegužės 30 d. Nr. K14-6

Su audito ataskaita galima susipažinti

Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
AUDITO REZULTATAI	6
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų.....	6
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų.....	6
3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo.....	8
4. Darbo užmokesčio ir darbo santykių.....	10
5. Dėl lėšų valdymo.....	13
6. Dėl vidaus tvarkų aprašų.....	13
7. Dėl strateginio plano ir metinio veiklos plano	14
8. Dėl viešųjų pirkimų.....	14
REKOMENDACIJOS	16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolierės 2017 m. lapkričio 7 d. pavedimą Nr. K7-9 (pratęsimas 2018 m. kovo 30 d. pavedimas K7-4). Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė.

Audito tikslas – įvertinti Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“, 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Biržų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“ juridinio asmens kodas – 190534528, adresas – Sąjungos g. 11, Biržai, LT-41134.

Audituojamu laikotarpiu Biržų lopšeliui-darželiui „Ažuoliukas“, vadovavo Vitalija Medelinskienė, buhalterė dirbo Violeta Žalinkevičienė.

Biržų lopšelis-darželis „Ažuoliukas“, (toliau – Lopšelis-darželis), yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas.

Pagrindinis Lopšelio-darželio veiklos tikslas – teikti kokybišką, saugų, vaiko raidą atitinkantį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2017 metų Biržų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Ši audito ataskaita yra Biržų rajono savivaldybės tarybai pateiktą tvirtinti 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių išvadų dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų numatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Lopšeliui-darželiui. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 lapkričio 2 d. įsakymas Nr. K2-20. „Dėl Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos plano patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Lopšelio-darželio 2017 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 1) pagal pajamų rūšis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2) atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 5);
- 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Buvo vertinamas Lopšelyje-darželyje biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, atliktos audito procedūros:

- finansinės veiklos srityje, vertindami:
 - asignavimų planavimą 2017 metams;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
 - klausimus, susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
 - išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
 - prekių, paslaugų, darbų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
 - turto srityje vertindami:
 - ilgalaikio turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą;
 - trumpalaikio turto apskaitos, įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
 - turto teisinę registraciją;
 - turto, gauto patikėjimo teise perdavimą, naudojimą ir kontrolę;
 - inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
 - pajamų srityje vertindami:
 - pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
 - kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, už teikiamas paslaugas.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus.

2017 metais Lopšelis-darželis vykdė programą „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ programa, kuriai įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė² 419,5 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 113,4 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 270,4 tūkst. Eur;
- įstaigos pajamos, skiriamos programoms finansuoti – 35,7 tūkst. Eur.

² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Lopšelis-darželis naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2017-12-31 – 90,5 tūkst. Eur. Įstaiga per 2017 metus patyrė 419,01 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 77,77 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1,5 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 6,3 tūkst. Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1,5 proc. Lopšelio-darželio turto vertės, tai sudaro 1.8 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausiu sričių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo; ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų) audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros.

Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito³ reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. 2017 m. gruodžio 31 d. Biržų Lopšelis-darželis biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaitos duomenimis, į biudžetą pervedė faktinių įmokų 35061,11 Eur už vaikų išlaikymą įstaigoje.

1.2. Viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas privalo būti vykdomas pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius⁴. Lopšelio-darželio per 2017 m. gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 419,01 tūkst. Eur, tai sudaro 99,9 proc. asignavimų plano.

Lopšelyje-darželyje atlikti remonto darbai, pakeisti langai (14 vnt.) suma 7 400 Eur, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos ataskaitoje išlaidų straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ tokios išlaidos nenumatytos. Minėtos išlaidos neteisingai parodytos prie „Kitos prekės“ ir „Kitos paslaugos“ išlaidų straipsnių. Finansų ministro įsakymu patvirtintoje pajamų ir išlaidų klasifikacijoje⁵ kodui 2.2.1.1.1.15 priskirta materialiojo turto paprastojo remonto išlaidos. Materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus remonto darbų ir techninės priežiūros išlaidos. Taip pat priskiriamos priežiūros ir paprastojo remonto darbų, kurie atliekami siekiant naudoti materialųjį turtą jo numatyto tarnavimo laikotarpiu ir kurie nekeičia turto vertės ir jo funkcinių galimybių, bet palaiko jo gerą arba atkuria ankstesnę būklę, išlaidos.

1.3. Mokėtinų sumų metų pabaigai 7,2 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro socialinio draudimo įmokos – 0,9 tūkst. Eur (arba 14,0 proc.) ir komunalinės paslaugos 4,9 tūkst. Eur (arba 86,0 proc.). Gautinų sumų likutis metų pabaigoje buvo 3,2 tūkst. Eur.

1.4. 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas iš dalies atitinka finansų ministro patvirtintų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių⁶ reikalavimus.

Įstaigos biudžeto vykdymo aiškinamajame rašte nepateikta informaciją apie praėjusiais metais nepanaudotą lėšų likutį, kuris ataskaitiniais metais buvo įskaitytas į nuo metų pradžios gautus asignavimus. Tarybos sprendimu lopšeliui darželiui patvirtinti 2017 m. biudžeto asignavimai trumpalaikiams įsipareigojimams, buvusiems 2016 m. gruodžio 31 d., padengti skirta 17863 Eur iš jų darbo užmokesčiui – 6001 Eur.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

2.1. Lopšelio-darželio metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu. Lopšelis-darželis rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį. Metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys iš dalies atitinka Didžiosios knygos (toliau – DK) likučių duomenims. Pastebėta, kad DK duomenimis 2017 m. gruodžio 31 d. būklei ūkinis inventorių (2020001bal sąsk. Debetas) suma yra 43461,31 Eur, neapskaitytas nebalansinėse buhalterinėse sąskaitose. Audito metu įstaigos buhalterė atsižvelgė į žodinės pastabas ir mažavertis turtas apskaitytas nebalansinėse sąskaitose.

2.2. Metinėje Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos pajamos už suteiktas paslaugas. Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 37 d.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“.

sektorius subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį⁷. Nustatyta, kad metinės Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka pateiktų DK duomenų. Pagrindinės veiklos pajamos palyginus su veiklos rezultatų ataskaitos duomenis su DK duomenimis skirtumas (- 9901,51 Eur): iš jų finansavimo pajamų skirtumas iš valstybės biudžeto (-4028,21 Eur); iš savivaldybių biudžeto (-5573,30 Eur); iš kitų finansavimo šaltinių (-300 Eur). Taip pat nustatyta, kad iš neteisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje. Palyginus su DK duomenimis susidaro skirtumas (-6453,10 Eur). DK duomenų. Audito metu atsižvelgta į žodines pastabas ir įstaigos buhalterė koregavo neteisingai priskaitytus darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų atostogų kaupinius:

- Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos (balansinė sąsk. 7024001) – 2768,58 Eur, panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos (balansinė sąsk. 7025001) – 3384,52 Eur, panaudotų finansavimo sumų iš kitų šaltinių atsargoms įsigyti pajamos (balansinė sąsk. 7016003) – 300 Eur;

- Darbo užmokesčio sąnaudos (atostogų rezervas) (balansinė sąsk. 8701102) – 4882,27 Eur, Socialinio draudimo sąnaudos (atostoginių rezervo) (balansinė sąsk. 8702002) – 1570,83 Eur.

Tačiau po ištaisymo pagrindinės veiklos pajamų duomenis veiklos rezultatų ataskaitoje palyginus su didžiosios knygos duomenimis vis tiek buvo nustatytas neatitikimas (-3448,41 Eur): iš jų finansavimo pajamų skirtumas iš valstybės biudžeto (-1259,63 Eur); iš savivaldybių biudžeto (-2188,78 Eur).

2.3. Finansavimo sumų iš kitų šaltinių likučiai neatitinka 20-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) reikalavimų⁸, apskaitos duomenims, kurie nurodyti 1 lentelėje.

1 lentelė

Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal DK	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal 20 VSAFAS 4 priedą	Skirtumas
Iš kitų šaltinių:	2466,75	2466,75	0
nepiniginiam turtui	2260,76	983,19	1277,57
kitoms išlaidoms kompensuoti	205,99	1483,56	-1277,57

DK duomenys iš kitų šaltinių nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms nesutampa su aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“. Taip pat neatitinka ataskaitoje pateikta informacija apie finansavimo sumų (gautų), išskyrus neatlygintinai gautą turtą ir sumažėjimą dėl jų panaudojimo savo veikloje su DK duomenimis.

2.4. DK duomenimis, per 2017 m. įstaiga įsigijo trumpalaikio turto atsargų už 43147 Eur, o sunaudotų atsargų sąnaudos sudaro 50 973 Eur. Pateikti neteisingi duomenys 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede apie atsargų vertės duomenų pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį 2 lentelėje.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ 5 p.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 7 p.

2 lentelė

Straipsnis	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius pagal DK	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius pagal 8 VSAFAS 1 priedą	Skirtumas
Įsigyto turto įsigijimo savikaina per ataskaitinį laikotarpį	43146,89	31,28	43115,61
Sunaudota veikloje per ataskaitinį laikotarpį	50973,43	58,20	50915,23

Audito metu duomenys koreguoti, tačiau taisymas neparodo tikros informacijos, nes neteisingai pateikta informaciją 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 1 priede apie atsargų įsigijimą ir sunaudojimą per ataskaitinį laikotarpį lyginant su DK duomenimis.

2.5. Lopšelio-darželio pinigų srautų ataskaitoje nurodyta, kad iš kitų šaltinių įsigyta už 527 Eur. ilgalaikio finansinio turto. Nustatyta, kad įstaiga per 2017 m. ilgalaikio finansinio turto nebuvo įsigijusi, o 2017 m. sausio 25 d. pirktas kompiuteris už 527 Eur, kuris priskiriamas prie ilgalaikio turto (išskyrus finansinį).

Audito metu įstaiga raštu⁹ kreipėsi į Biudžeto skyrių atblokuoti finansinių ataskaitų duomenų pateikimo ir konsoliduotųjų finansinių duomenų įvesties paketą. Pinigų srautų ataskaitos duomenys ištaisyti.

2.6. Išanalizavus Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą nustatyta, kad jame neatskleisti visi privalomi atskleisti dalykai pvz.: neteisingai pateikta informacija apie finansavimo sumas, nepateikta informacija apie sukrutą ilgalaikį materialųjį turtą, neišsami informacija apie atsargų vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį.

Pastebėjimas. Informacija Finansinio ataskaitų rinkinio ataskaitose, pateikiama iš žiniaraščių, o ne iš Didžiosios knygos duomenų, todėl atsiranda rizika, kad duomenys pateikiami iškraipyti ir netikslūs, neatskleidžiama teisinga informacija apie įstaigos 2017 m. pabaigos finansinę būklę.

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

3.1. Dėl turto teisėtumo.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 p. <...Valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas turi būti teisės aktų nustatyta tvarka registruojamas viešuosiuose registruose...> ir Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo 11 str. 2 p. <...nekilnojamojo turto registre registruojamos daiktinės teisės į nekilnojamąjį daiktą...> valdomas turtas patikėjimo teise registruojamas nekilnojamojo turto registrų centre.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 12 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad „Kitos savivaldybių institucijos, savivaldybės įmonės, įstaigos ir organizacijos joms patikėjimo teise perduotą savivaldybių turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimuose nustatyta tvarka“. Tokia tvarka nustatyta Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos apraše, patvirtintame Biržų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. birželio 30 d. sprendimu Nr. T-160.

Audito metu nustatyta, kad 2017 m. gruodžio 11 d. lopšelis-darželis Nekilnojamojo turto registre, kaip kitas daiktines teises, užregistravo turtą, kurį valdo, naudoja ir disponuoja patikėjimo teise. Pagal nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą, šio turto nuosavybė priklauso Biržų rajono savivaldybei. Pagal 2017 m. gruodžio 4 d. savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą Nr. E36-53. buvo perduotas turtas: pastatas – Lopšelis-darželis (unikalus Nr. 3697-6002-6013); kiti statiniai

⁹ Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ 2018 m. gegužės 8 d. raštas Nr. S-109 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacijos duomenų koregavimo“

(inžineriniai) – Kiemo aikštelė (unikalus Nr. 4400-2232-2338); kiti statiniai (inžineriniai) – Kiemo pavėsinės (unikalus Nr. 3697-6002-6046); kiti statiniai (inžineriniai) – Kiemo aptvėrimas (unikalus Nr. 4400-2232-2350).

Įstaigoje patvirtinti ir suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kurie turi atitinka nustatytų teisės aktų nuostatas. Nusidėvėjimas ilgalaikiam materialiajam turtui skaičiuojamas laikantis ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų.

Lopšelyje-darželyje buhalterinei apskaitai vesti ir darbo užmokesčiui apskaičiuoti naudojamos dvi buhalterinės apskaitos programos: „Progra“ ir „Bonus“. Įstaiga per 2017 m. patyrė 190 Eur. papildomų išlaidų už buhalterinės apskaitos programos „Progra“ atnaujinimus ir administravimą, o Buhalterinės apskaitos programos Labbis ir darbo užmokesčio Bonus eksploatavimą ir priežiūrą centralizuotai apmoka Biržų r. savivaldybės administracija.

3.2. Dėl inventorizacijos atlikimo. Remiantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“ (su pakeitimais) 5.2 p. „inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis“; 5.5 p. „sutikrinimo žiniaraštis – inventorizacijos įforminimo dokumentas, kuriame pateikiami inventorizacijos rezultatai – įrašomi inventorizavimo aprašuose įrašytų verčių (sumų) ir (arba) kiekio ir buhalterinės apskaitos duomenys ir jų skirtumai“, 65 p. „vyriausiasis buhalteris (buhalteris), pagal sutartį apskaitos paslaugas teikianti įmonė arba apskaitos paslaugas savarankiškai teikiantis asmuo Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyta tvarka atsako už teisingų inventorizacijos rezultatų, turto pertekliaus ir neišieškotų trūkumų registravimą subjekto buhalterinėje apskaitoje“.

Lopšelio-darželio direktoriaus 2017 m. spalio 31 d. įsakymu Nr. V-92 „Dėl inventorizacijos atlikimo“, sudaryta komisija įpareigota atlikti inventorizaciją 2017 m. spalio 31 d. duomenimis iki 2017 m. lapkričio 24 d., o iki 2017 m. lapkričio 30 d. apibendrinti inventorizacijos rezultatus. Nustatyta, kad įsakyme nenurodyta atlikti mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją, nepanaudotų atostogų dienų inventorizaciją.

Inventorizaciniai aprašai sudaryti laikantis minėtų inventorizacijos taisyklių 18 p. reikalavimo, tačiau nepateikti komisijos apibendrinti inventorizacijos rezultatai įstaigos direktoriui.

Vyriausybės nutarimu patvirtintų inventorizacijos taisyklių 48. p., taip pat įstaigos direktoriui įsakymu patvirtintoje inventorizacijos taisyklėse 36 p. numatyta, kad <...Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija atliekama gautinų ir mokėtinų sumų suderinimo aktų duomenis sutikrinant su buhalterinėje apskaitoje užregistruotais gautinų ir mokėtinų sumų likučiais...>. Tačiau Lopšelis-darželis pateikė ne su visais tiekėjais tarpusavio suderinimo aktus. Mokėtinų sumų inventorizacija nepilnai atlikta, o gautinos sumos neinventorizuotos.

Maisto atsargų inventorizacija įstaigoje privaloma atlikti ne rečiau kas ketvirtį, kaip to reikalauja inventorizacijos taisyklių 8.2 p. <...maisto produktus, žemės ūkio produkciją, nepanaudotus numeruotus blankus, kurie nepriskirti prie saugiųjų dokumentų blankų kategorijos, – ne rečiau kaip kartą per ketvirtį...>. Maisto atsargų inventorizacija atlikta pagal 2017 m. gruodžio 30 d. būklę, ketvirčiais įstaiga sudaro maisto atsargų inventorizacijos žiniaraščius, tačiau direktoriaus įsakyme nėra nurodyta atlikti maisto atsargų inventorizaciją ketvirčiais, o metinę inventorizaciją nurodyta atlikti 2017 m. spalio 31 d. duomenimis.

Įstaigoje ilgalaikis nematerialus turtas (kompiuterių programos ir antivirusinė programa), apskaitomas kaip kitų paslaugų sąnaudos. 13-asis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (toliau – VSAFAS) „Nematerialusis turtas“ XI skyriaus „Nematerialiojo turto grupės“ apibrėžia nematerialiojo turto grupes, 56.2 p. <... programinė įranga ir jos licencijos – viešojo sektoriaus subjekto įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos...>. Nematerialiojo turto įstaiga nepripažino ir neregistravo apskaitoje.

3.3. Dėl mažaverčio ūkinio inventoriaus apskaitos. Lopšelis-darželis pagal sąskaitas faktūras per 2017 m. įsigijo mažaverčio ūkinio inventoriaus už 5303,03 Eur. DK duomenimis šio turto įsigijimas buvo registruojamas 2020001 balansinėje sąskaitos (Debetas), tačiau nurašymas ir perkėlimas į nebalansines sąskaitas ūkinės operacijos buvo registruojamos nesilaikant atsargų

apskaitos tvarkos aprašo reikalavimų. Vadovaujantis LR Finansų ministerijos rekomenduojamu atsargų apskaitos tvarkos aprašo, VIII sk. atsargų pergrupavimas ir nurašymas 37.1.3. p. nurodoma kad atsargos nurašomos, kai sunaudojamos savo veikloje ūkinis inventorių atiduodamas naudoti savo reikmėms. Minėto tvarkos aprašo 38.1.2. p. numatyta, kad nurašant atsargas, registruojamos kaip pagrindinės veiklos ar kitos veiklos sąnaudos tada, kai ūkinis inventorių buvo atiduotas naudoti, t. y. registruojamas atsargų nurašymas, kai jos sunaudojamos įstaigos veikloje pagal atsargų nurašymo (atidavimo naudoti) aktą Debetas 8710XXX sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, Kreditas 20XXXXXX atsargos. Įstaigos buhalterijoje ūkinio inventoriaus sąnaudas registravo tokiomis ūkinėmis operacijomis: Debetas 8710XXX sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina, o Kreditas 0210001 nebalansinė sąskaita, neatitikimas - 2990,13 Eur.

Pagal sąskaitą faktūrą MTC Nr. 4791 suma 7400 Eur neteisingai priskaityta įsigytos atsargos ir montavimo darbai t. y. visa suma buhalterinėje apskaitoje užregistruota kaip įsigytos atsargos nors už 980,95 Eur buvo atlikti montavimo darbai, kurie buhalterinėje apskaitoje turėjo būti užregistruoti kaip kitų paslaugų sąnaudos Debetas 8712001 balansinėje sąskaitoje.

3.4. Finansų ministerijos rekomendaciniame atsargų apskaitos tvarkos apraše ir įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintame tvarkos apraše nurodyta, kad atsargų, priskiriamų prie ilgalaikio turto (pvz., nebaigtos statybos atveju), apskaita tvarkoma neatsižvelgiant į tai, kad jos yra registruojamos ilgalaikio turto sąskaitose. Jeigu sukūrus ilgalaikį materialųjį turtą dalis atsargų lieka nepanaudotos, turi būti mažinami ilgalaikio turto sąskaitų ir didinami atsargų sąskaitų likučiai.

Minėtame tvarkos apraše taip pat nurodyta, kad atsargos pergrupuojamos į kitas turto sąskaitas tais atvejais, kai nėra nurašomos finansavimo sumos, t. y. perduodamos ilgalaikio materialiojo turto rekonstrukcijai ar naujai statybai. Lopšelyje-darželyje per 2016 ir 2017 metus buvo įrengtos lauko pavėsinės t. y. sukurtas ilgalaikis materialus turtas. Pagal sąskaitas faktūras buvo įsigijamos atsargos ir paslaugos už darbus. Audito metu nustatyta, kad baigus darbus buhalterinėje apskaitoje pagal 2017 m. lapkričio 30 d. materialaus turto perkainojimo aktą Nr. 1, dešimt pavėsinų perkeltos į ilgalaikio materialaus turto grupę kiti statiniai suma 5020 Eur. Tačiau nebuvo laikomasi atsargų apskaitos tvarkos apraše nurodytų reikalavimų registruojant ūkines operacijas sukuriant ilgalaikį materialųjį turtą. Pirktos atsargos ir paslaugos buvo nurašomos į 87XXX1 sunaudotų atsargų savikainą, o ne priskaitomos į 12XXX1 ilgalaikio materialaus turto (įsigijimo savikaina).

4. Dėl darbo užmokesčio ir darbo santykių

4.1. Darbo sutartys. Audito metu, atrankos būdu, buvo peržiūrėtos darbuotojų darbo sutartys, asmens bylos, direktoriaus įsakymai personalo klausimais. Asmens bylos Lopšelyje-darželyje tvarkomos laikantis dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių¹⁰, kurios nurodo, kad dokumentai, tiesiogiai susiję su konkrečiu darbuotoju per jo darbo įstaigoje laikotarpį, jų kopijos ar nuorašai dedami į darbuotojų asmens bylas.

Tačiau nustatyta, kad darbuotojų darbo sutartyse atlikti darbo sutarties sąlygų pildymai (keitimai, papildymai) pavyzdžiui, įstaigos direktoriaus įsakymai personalo klausimais, kurie parengti vadovaujantis LR darbo kodekso 35 straipsniu, darbuotojams skiriama dirbti papildomą darbą kitų darbuotojų kasmetinių ir nemokamų atostogų metu, iki kol sergantys darbuotojai turės nedarbingumo pažymėjimą. Rengiant įsakymus dėl priemonių skyrimo nurodyta, kad vadovaujasi vien tik darbuotojo prašymu, nenurodoma kokiais teisės aktais vadovaujantis skirta priemonė.

4.2 Leistinas etatų skaičius. Biržų rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 29 d. sprendimu Nr. T-78 „Dėl didžiausio leistino etatų skaičiaus švietimo įstaigose“ skirta Biržų lopšelyje-darželyje „Ažuoliukas“ – 49,35 etatai. Lopšelio-darželio direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-131 patvirtintas lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ administracijos, pedagogų ir aptarnaujančio personalo etatinių pareigybų sąrašas – 47,35 etatai. Savivaldybės tarybos nustatytas maksimalus etatų skaičius neviršija Lopšelio-darželio direktoriaus patvirtinto etatų skaičiaus ir faktiškai užimtų etatų skaičiaus.

¹⁰ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 įsakymas Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ 39,7 p.

Lopšelis-darželis raštu¹¹ pateikė informaciją Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriui apie įstaigoje neužimtą 7,35 etato. Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. gruodžio 21 d. sprendimu Nr. T-248 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ didžiausio leistino pareigybių skaičiaus“ nuo 2018 m. sausio 1 d. patvirtinta 40 pareigybių.

4.3. Darbo užmokesčio. Lopšelyje-darželyje darbo užmokesčiui apskaičiuoti naudojamos dvi buhalterines apskaitos programas „Progra“ ir „Bonus“.

Audito metu patikrinta pasirinktų darbuotojų darbo apmokėjimo skaičiavimo žiniaraščiuose duomenys. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu, duomenis sulyginti su lopšelio-darželio tarififikacijos paskaičiavimais. Patikrinus Lopšelio-darželio darbo užmokesčio ir su juo susijusių išmokų pagal atskirus mėnesius sąnaudų analizę, nustatyta, kad pagal atlyginimų žiniaraščių duomenis priskaičiuoto darbo užmokesčio, neatitinka pagal Didžiosios knygos pagal dimensijas žiniaraščių duomenims. Priskaitant neatskirtos nuo darbo užmokesčio sąnaudų 1206 Eur ligos pašalpai iš darbdavio lėšų už 2 pirmas darbo dienas sąnaudos. Taip pat darbo užmokesčio sąnaudų duomenys skiriasi nuo darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščio duomenų, skirtumas 2645 Eur.

Direktorius 2017 m. vasario 1 d. įsakymu Nr. V-17 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo ir vidaus darbo tvarkos taisyklių pakeitimo“ patvirtinta Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ darbo apmokėjimo sistema. Darbo apmokėjimo sistema parengta, vadovaujantis valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimais.

Pagal lopšelio-darželio Biudžeto skyriui registracijos data 2018 m. sausio 10 d. registracijos Nr. 3B-151 pateiktas sukauptų finansavimo pajamų pažymą 2018 m. sausio 09 Nr. S-6 iš moksleivio krepšelio lėšų metų pabaigoje sukaupia 7504,11 Eur. Iš jų 2016 m. gruodžio 31 d. įsiskolinimas darbo užmokesčio 58,26 Eur, soc. draudimo įmokų 913,23 Eur ir kitoms išlaidoms 15,20 Eur. Atsižvelgiant, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną¹², Biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti¹³.

4.4. Dėl suminės darbo laiko apskaitos. Pagal Darbo kodekso nuostatas „jeigu darbo teisės normos ar darbo sutartis nenustato kitaip, darbo laiko režimą vienam ar keliems darbuotojams (darbuotojų grupei) arba visiems darbuotojams darbovietėje nustato darbdavys, nustatydamas vieną iš šių darbo laiko režimo rūšių <...> suminę darbo laiko apskaitą, kai viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko norma įvykdoma per apskaitinį laikotarpį“¹⁴. Lopšelio-darželio darbo tvarkos taisyklėse¹⁵ numatyta auklėtojams taikyti trijų mėnesių suminę darbo laiko apskaitą,

Lopšelyje-darželyje neišdirbtos arba perdirbtos darbo valandos sumuojamos tris mėnesius ir paskutinį suminį apskaitinį mėnesį sumažinama arba pridedama darbo valandų tiek, kad atitiktų darbuotojų išdirbtą bendrą viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko normą.

4.5. Direktorius 2017 m. vasario 1 d. patvirtintas Lopšelio-darželio pareigybių sąrašas¹⁶, kuris parengtas vadovaujantis LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų apmokėjimo įstatymu¹⁷.

¹¹ Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ 2017 m. spalio 30 d. raštas Nr. S-246 „Dėl neužimtų etatų“

¹² Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.

¹³ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.

¹⁴ Darbo kodekso 113 str. 2 p.

¹⁵ Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ direktoriaus 2017 m. spalio 27 d. įsakymo Nr. V-90 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ vidaus darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ 81.2.1. p.

¹⁶ Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ direktoriaus 2017 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. V-16 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ darbuotojų pareigybių aprašymų patvirtinimo“.

Nustatyta, kad nuo 2017 m. vasario 1 d., pasikeitus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T-31 patvirtinta Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų darbo apmokėjimo sistema, kurios 5 p. numato „Biudžetinės įstaigos vadovo pareigybės aprašymą tvirtina Savivaldybės meras <...>“. Audito metu, Lopšelio-darželio direktoriaus pareigybės aprašymas parengtas tik 2018 m. sausio 9 d.¹⁷

Buhalterio pareigybės aprašyme nurodyta pareigybės grupė priskiriama, kurioms būtinas ne žemesnis kaip aukštasis finansinis, buhalterinis arba ekonominis išsilavinimas, tačiau pareigybės lygis nustatytas B lygis, tai prieštarauja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatoms, kuriame nurodyta, nes B lygio – pareigybei priskiriamas, kurioms būtinas ne žemesnis kaip aukštesnysis išsilavinimas ar specialusis vidurinis išsilavinimas, įgyti iki 1995 metų. Lopšelyje-darželyje darbuotoja einanti buhalterio pareigas, neturi būtino išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. 2 p numatyta, kad iki šio įstatymo įsigaliojimo į pareigas priimti biudžetinių įstaigų darbuotojai, kurie neturi jų pareigoms eiti būtino išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos, toliau eina pareigas, bet ne ilgiau kaip iki 2022 m. sausio 1 d. Per šį laikotarpį aukštojo išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos neįgiję biudžetinių įstaigų darbuotojai atleidžiami iš einamų pareigų, nemokant jiems išeitinės išmokos. Nustatyta, kad audito metu 2018 m. kovo 28 d. direktorė raštu Nr. 80 pranešė buhalterei, kad privalo įgyti būtiną išsilavinimą toliau eiti buhalterio pareigas. Atkreipiamė dėmesį, kad įstaigos buhalterinę apskaitą tvarko darbuotoja, kuri įstaigoje dirba nuo 2007 m. birželio 26 d. ir turi įgijusi tik vidurinį išsilavinimą. Pastebėta, kad ankstesniame buhalterio pareigybės aprašyme, galiojusiam iki 2017 m. vasario 1 d., yra nurodyta, kad į buhalterio pareigas priimamas asmuo, turintis aukštąjį ar aukštesnįjį buhalterinį išsilavinimą.

Lopšelyje-darželyje darbuotoja einanti virėjo pareigas, neturi būtino išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. 2 p numatyta, kad iki šio įstatymo įsigaliojimo į pareigas priimti biudžetinių įstaigų darbuotojai, kurie neturi jų pareigoms eiti būtino išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos, toliau eina pareigas, bet ne ilgiau kaip iki 2022 m. sausio 1 d. Per šį laikotarpį aukštojo išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos neįgiję biudžetinių įstaigų darbuotojai atleidžiami iš einamų pareigų, nemokant jiems išeitinės išmokos¹⁸. Nustatyta, kad audito metu 2018 m. kovo 28 d. direktorė raštu Nr. 84 pranešė darbuotojai, kad privalo įgyti virėjo kvalifikaciją.

Įsigaliojus Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, lopšelio-darželio pareiga nustatyti darbuotojams metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius, pasitvirtinti darbuotojų darbo patirtį. Lietuvos Respublikos 2017 m. balandžio 5 d. nutarimo Nr. 254 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 4 punkte nurodyta, kad „Tiesioginis darbuotojo vadovas, atsižvelgdamas į biudžetinės įstaigos metinio veiklos plano priemones, darbuotojams, išskyrus biudžetinių įstaigų vadovus, nustato metines užduotis (toliau – užduotys), siektinus rezultatus, jų vertinimo rodiklius ir riziką, kuriai esant užduotys gali būti neįvykdytos. Biudžetinių įstaigų vadovams užduotis, siektinus rezultatus, jų vertinimo rodiklius ir riziką, kuriai esant užduotys gali būti neįvykdytos, nustato savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija arba jos įgaliotas asmuo“. Lopšelio-darželio darbuotojams 2017 metams metinės užduotys buvo nustatytos.

Įsigaliojus Lietuvos Respublikos darbo kodeksui²⁰ 169 str. 1 punkte numatyta, kad darbo taryba darbdavio iniciatyva privalo būti sudaryta, kai vidutinis darbdavio darbuotojų skaičius yra

¹⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d., Nr. XIII-198, II skyrius „Darbuotojų pareigybės“

¹⁸ 2018 m. sausio 9 d. Biržų rajono savivaldybės mero potvarkis Nr. M-2 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ažuoliukas“ direktoriaus pareigybės aprašymo patvirtinimo“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. 2 dalis.

²⁰ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603

dvidešimt ir daugiau darbuotojų. Direktorius 2017 m. spalio 3 d. įsakymu Nr. V-83 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ darbo tarybos rinkimų komisijos sudarymo ir patvirtinimo“ sudarė ir patvirtino darbo tarybos rinkimų komisiją, kuri vadovaujantis LR darbo kodeksu privalo organizuoti darbo tarybos rinkimus. Įstaigoje darbo tarybos komisija darbo tarybos rinkimus suorganizavo ir 2017 m. lapkričio 14 d. surašė darbo tarybos rinkimų protokolą Nr. 2, lopšelio darželio darbo taryba išrinkta ir sudaryta iš trijų narių.

5. Dėl lėšų valdymo

Biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.²¹

Atlikdami įstaigoje auditą pastebėjome, kad Lopšelyje-darželyje dirbantiems sargams per 2017 metus sumokėta darbo užmokesčio 8674 Eur ir socialinio draudimo 2644 Eur. Iš viso 11318 Eur. Įstaigai 2018 m. balandžio mėn. apsaugos paslaugas teikianti įmonė parengė preliminarą sąmatą dėl apsauginės signalizacijos sistemos įrengimo darbų, kurie kainuotų apie 1577 Eur. Remiantis kitos biudžetinės įstaigos finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos²² duomenimis, paskaičiuota, kad Lopšelio-darželio patalpų apsauga metams apytiksliai kainuotų apie 600 Eur. Įstaiga sutaupytų skirtų asignavimų biudžeto lėšas, jei investuotų į patalpų apsauginės signalizacijos sistemą.

Audito metu Lopšelio-darželio direktorė teigė, kad ruošiamasi spręsti klausimą dėl sargų atleidimo procedūrų. Įstaigoje viešieji pirkimai dėl apsauginės signalizacijos sistemos įrengimo ir apsaugos paslaugos teikimo dar nepradėti.

6. Dėl vidaus tvarkų aprašų

6.1. Įstaigos interneto svetainė. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²³ 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) ataskaitų rinkiniai turi būti skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje. Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnis nustato, kad už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarime „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ nustatyti įstaigos interneto svetainės struktūra ir reikalavimai²⁴.

Audito metu nustatyta, kad Lopšelis-darželis turi interneto svetainę, kurioje paskelbti tarpiniai ir 2017 m. finansinių ataskaitų rinkiniai, bet tarpiniai ir metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai neskelbiami. Atsižvelgus į žodines pastabas interneto svetainėje buvo patalpinti tarpiniai ir metiniai biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai. Tačiau Lopšelio-darželio internetinėje svetainėje nėra pateiktos administracinės informacijos, kaip įstaigos nuostatų, planavimo dokumentų.

6.2. Apskaitos politika ir apskaitos tvarkų aprašai. Direktorius įsakymu²⁵ patvirtinta apskaitos politika, tačiau nenustatytas ataskaitų informacijos reikšmingumo kriterijus ir buhalterinėje apskaitoje taikytinas reikšmingumo kriterijus.

²¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 p. 7 p.

²² Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. kovo 30 d. finansinio (teisėtumo) audito ataskaita Nr. K14-3.

²³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. X-1212 33 straipsnio 1 dalis.

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ 12 punktas.

²⁵ Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ direktoriaus 2010 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. V-156 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ apskaitos politikos tvirtinimo“.

Direktorius 2014 m. lapkričio 20 d. įsakymu Nr. V-188 „Dėl apskaitos tvarkos aprašų tvirtinimo“ patvirtintuose apskaitos tvarkų aprašuose neaprašyti apskaitos buhalteriniai įrašai, operacijos turinys, debetuojamos ir kredituojamos sąskaitos:

- nematerialiojo turto apskaitos tvarkos apraše;
- ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkos apraše;
- atsargų apskaitos tvarkos apraše;
- išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše;
- finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše;
- ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše;
- sąnaudų tvarkos apraše.

6.3. Įstaigoje kiekvieną mėnesį pildomi aptarnaujančio personalo darbuotojų ir pedagogų darbo grafikai, ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiai. Įstaigos direktoriaus 2017 m. spalio 17 d. įsakymu Nr. V-89 patvirtinti²⁶ darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašas ir mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraštis, kaip tai numatyta LR Darbo kodekso²⁷ 120 str. 3 d., tačiau mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraščio patvirtinimo žymoje pastebėtos raštvedybos klaidos t.y. nurodyta kad patvirtinta LR Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimu Nr. 78, kuris nebegalioja nuo 2017 m. liepos 1 d.

7. Dėl strateginio plano ir metinio veiklos plano

Lopšelio-darželio 2016–2020 m. strateginis planas, patvirtintas direktoriaus 2016 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-25, pritartas Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo. 2016 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-34.

Lopšelio-darželio 2017 m. veiklos planas patvirtintas direktoriaus 2017 m. vasario 17 d. įsakymu Nr. V-19.

Lopšelio-darželio 2016–2020 metų strateginis planas parengtas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės plėtros 2016–2020 metų strateginiu planu²⁸, Biržų rajono savivaldybės 2014–2016 metų strateginiu veiklos planu²⁹, Valstybine švietimo strategija.³⁰

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ 4.3.3 punkte nustatyta, kad „strateginiai veiklos planai (3 metų), kuriuos tvirtina atitinkamas valstybės biudžeto asignavimų valdytojas). Atsižvelgiant į tai, kad įstaigų strateginiai veiklos planai yra sudėtinė Savivaldybės strateginio veiklos plano dalis, o strateginio planavimo dokumentai tarpusavyje susiejami aiškiais loginiais ryšiais bei, kad Savivaldybė rengia trimečius strateginius veiklos planus, Lopšelis-darželis taip pat turėtų sudaryti ne penkiametį, o trimetį strateginį planą.

8. Dėl viešųjų pirkimų

Lopšelis-darželis vykdydamas viešuosius pirkimus, iki 2017 m. birželio mėn. vadovavosi supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis, parengtomis vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas), ir kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais. Nuo 2017 m. liepos 1 d. Lopšelyje-darželyje mažos vertės viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašu (toliau – Viešųjų pirkimų tvarkos aprašas)³¹.

²⁶ Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ direktoriaus 2017 m. spalio 17 d. įsakymas Nr. V-89 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ pedagogų kvalifikacijos tobulinimo tvarkos aprašo ir Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ darbo laiko apskaitos pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁷ Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas 2016 m. rugsėjo 14 d. Nr. XII-2603.

²⁸ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 9 d. sprendimas Nr. T-234 „Dėl Biržų rajono savivaldybės plėtros 2016–2020 m. strateginio plano patvirtinimo“.

²⁹ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu T-314 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2014–2016 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos Seimo 2013 metų gruodžio 23 d. nutarimu Nr. XII-745 „Dėl valstybinės švietimo 2013–2022 metų strategijos patvirtinimo“.

³¹ Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ direktoriaus 2017 m. liepos 31 d. įsakymas Nr. V-53 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, asmenų, atsakingų už pirkimų vykdymą,

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu³² patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše 4.3 p. nustatyta, kad <...pirkimų organizatorius – perkančiosios organizacijos vadovo ar jo įgaliotojo asmens paskirtas darbuotojas, kuris perkančiosios organizacijos nustatyta tvarka organizuoja ir atlieka mažos vertės pirkimus, kai tokiems pirkimams atlikti nesudaroma viešojo pirkimo komisija. Skiriant pirkimų organizatorių, turi būti atsižvelgiama į jo ekonomines, technines, teisines žinias ir Viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų išmanymą. Pirkimų organizatoriai gali būti tik nepriekaištingos reputacijos asmenys...>. Taip pat lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu patvirtintame Viešųjų pirkimų tvarkos aprašo 5. p. numatyta, kad pirkimų organizatorius – įstaigos vadovo paskirtas darbuotojas, kuris organizuoja ir atlieka mažos vertės pirkimus, kai tokiems pirkimams atlikti nesudaroma Viešojo pirkimo komisija. Įstaigoje viešuosius pirkimus vykdo, direktoriaus įsakymu paskirti darbuotojai, kuris atsakingas už pirkimų organizavimą.

Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu³³ patvirtintame Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše 16 p. nurodyta, kad perkančioji organizacija, siekdama užkirsti kelią pirkimuose kylantiems interesų konfliktams, kaip jie apibrėžiami Viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnio 1 dalyje, reikalauja, kad perkančiosios organizacijos ar pagalbinės pirkimų veiklos paslaugų teikėjo darbuotojai, Komisijos nariai ar ekspertai, stebėtojai, dalyvaujantys pirkimo procedūroje ar galintys daryti įtaką jos rezultatams, pirkimo procedūrose dalyvautų ar su pirkimu susijusius sprendimus priimtų, tik prieš tai pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją. Analogiški reikalavimai taikomi ir pirkimų organizatoriui. Konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją asmuo pasirašo, kai yra paskiriamas atlikti jam numatytas pareigas. Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu paskirti viešųjų pirkimų procedūroms atlikti darbuotojai visi pasirašę konfidencialumo pasižadėjimus ir nešališkumo deklaracijas.

2017 m. numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir viešųjų pirkimų planas patvirtintas 2017 m. kovo 13 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-26 „Dėl biržų lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ viešųjų pirkimų plano 2017 m. patvirtinimo“. 2017 m. viešųjų pirkimų planas nėra suderintas su 2017 metais skirtais biudžeto asignavimais. Pavyzdžiui: 2017 m. medikamentams (ir darbuotojų sveikatos tikrinimui) lopšeliui-darželiui skirta 312 Eur, 2017 m. viešųjų pirkimų plane – 290 Eur; kvalifikacijos kėlimui skirta 682 Eur biudžeto asignavimų, viešųjų pirkimų plane – 800 Eur; aprangai ir patalynai skirta 729 Eur biudžeto asignavimų, viešųjų pirkimų plane – 900 Eur.

Vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu ir lopšelio-darželio direktorės įsakymu patvirtintu viešųjų pirkimų tvarkos aprašu prekių ar paslaugų pirkimų sutartys turi būti paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Įstaiga paskelbė ne visas pirkimo sutartis centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Kai kuriose pirkimo sutartyse nėra nurodytos sutarties vertės, taip pat ne visur nurodyta sutarties vertė ir skelbiamoje centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

Pirkimai vykdomi iš dalies laikantis viešųjų pirkimų reikalavimų, Lopšelio-darželio planuojamų atlikti viešuosius pirkimus planas nederinamas su ataskaitiniams metams skirtais biudžeto asignavimais.

naudojantis CPO elektroninių katalogų, už pirkimo dokumentų ir pirkimo sutarčių registrų tvarkymą, CVP IS administratoriaus skyrimo“.

³² Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

³³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, siūlome Lopšelio-darželio direktoriui:

1. Biudžeto vykdymo apskaitą ir ataskaitas rengti pagal LR Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių. Biudžeto vykdymo aiškinamąjį raštą rengti vadovaujantis finansų ministro patvirtintomis žemesniojo lygio biudžeto vykdymo sudarymo taisyklėmis (1.2 p., 1.4 p.);
2. Rengiant veiklos rezultatų ataskaitą pateikti teisingą informaciją, kuri parodytų viešojo subjekto veiklos rezultatus. Užtikrinti kad Didžiosios Knygos duomenys atitiktų veiklos rezultatų ataskaitos ir finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį ataskaitos duomenims informaciją (2.2 p., 2.3 p.);
3. Teisingai pateikti informaciją 8-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“ 1 priede apie atsargų įsigijimą ir sunaudojimą per ataskaitinį laikotarpį (2.4 p.);
4. Finansinio ataskaitų rinkinio ataskaitas rengti remiantis Didžiosios knygos duomenimis. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją (2.6 p.);
5. Siekiant užtikrinti ekonomišką lėšų valdymą ir teisingą informaciją buhalterinės apskaitą tvarkyti viena buhalterine programa (3.1 p.);
6. Kontroliuoti ir užtikrinti, kad metinė inventORIZACIJA būtų atliekama pagal InventORIZACIJOS taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus, patikslinti įstaigos inventORIZACIJOS taisykles (3.2 p.);
7. Mažavertį ūkinį inventorių ir atsargas apskaityti ir registruoti buhalterinėje apskaitoje vadovaujantis Atsargų tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (3.3 p., 3.4 p.);
8. Užtikrinti, kad darbo sutarčių pakeitimai būtų įforminami teisės aktų nustatyta tvarka. Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų, vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymu (4.1 p., 4.3 p.)
9. Užtikrinti, kad įstaigos darbuotojai atitiktų, turėtų ir įgytų pareigoms eiti būtiną išsilavinimą ar profesinę klasifikaciją (4.5 p.);
10. Siekiant užtikrinti ekonomišką lėšų valdymo, spręsti klausimą dėl įstaigos apsauginės signalizacijos įrengimo (5 p.);

11. Paskelbti informaciją interneto svetainėje, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ nustatyta tvarka (6.1 p.);

12. Peržiūrėti ir patikslinti apskaitos politiką ir apskaitos tvarkų aprašus, bei ją suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu (6.2 p.);

13. Teisingai patvirtinti mėnesio darbo laiko paskaitos žiniaraštį pagal LR Darbo kodekso 120 str. 3 d. (6.3 p.);

14. Strateginį veiklos planą rengti pagal patvirtintą Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ metodiką (7 p.);

15. Užtikrinti, kad Lopšelio-darželio viešieji pirkimai būtų rengiami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (8 p.).

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Vyriausioji patarėja



Stasė Čeponienė

Finansinio (teisėtumo) audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Biržų lopšeliui-darželiui „Ažuoliukas“, antras – Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Finansinio (teisėtumo) audito ataskaitos kopijos teikiamos – Biržų rajono savivaldybės Merui, Biržų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Biržų rajono savivaldybės administracijai.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas darbuotojas
1	2	3	4	5
1	Biudžeto vykdymo apskaitą ir ataskaitas rengti pagal LR Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių. Biudžeto vykdymo aiškinamąjį raštą rengti vadovaujantis finansų ministro patvirtintomis žemesniojo lygio biudžeto vykdymo sudarymo taisyklėmis.	Biudžeto vykdymo ataskaitas rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 37 d., Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymu 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).	2019-01-31	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
2	Rengiant veiklos rezultatų ataskaitą pateikti teisingą informaciją, kuri parodytų viešojo subjekto veiklos rezultatus. Užtikrinti kad Didžiosios Knygos duomenys atitiktų veiklos rezultatų ataskaitos ir finansavimo sumų pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį ataskaitos duomenims informaciją.	Veiklos rezultatų ataskaitą rengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo 5 p., Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-	2019-01-31	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė

		205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo 7 p.		
3	Teisingai pateikti informaciją 8-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atsargos“ 1 priede apie atsargų įsigijimą ir sunaudojimą per ataskaitinį laikotarpį.	Informaciją rengti vadovaujantis 8-uoju Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartu	2019-01-31	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
4	Finansinio ataskaitų rinkinio ataskaitas rengti remiantis Didžiosios knygos duomenimis. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją.	Finansinio ataskaitų rinkinio ataskaitas rengti remiantis Didžiosios knygos duomenimis. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją.	2019-01-31	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
5	Siekiant užtikrinti ekonomišką lėšų valdymą ir teisingą informaciją buhalterinės apskaitą tvarkyti viena buhalterine programa.	Buhalterinę apskaitą tvarkyti viena Labbis buhalterine programa nuo 2018-06-01	Nuolat	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
6	Kontroliuoti ir užtikrinti, kad metinė inventurizacija būtų atliekama pagal Inventurizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus, patikslinti įstaigos inventurizacijos taisykles.	Laikytis Inventurizacijos taisyklių, Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų, atliekant metinę inventurizaciją, patikslinti įstaigos inventurizacijos taisykles	2019-01-31	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė

7	Mažavertį ūkinį inventorių ir atsargas apskaityti ir registruoti buhalterinėje apskaitoje vadovaujantis Atsargų tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas.	Mažavertį ūkinį inventorių ir atsargas apskaityti ir registruoti buhalterinėje apskaitoje, vadovaujantis Atsargų tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais	2018-07-30	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
8	Užtikrinti, kad darbo sutarčių pakeitimai būtų įforminami teisės aktų nustatyta tvarka. Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų, vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymu.	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodeksu ir Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu, padaryti pakeitimus darbuotojų darbo sutartyse. Bus panaikintas įsiskolinimas iš moksleivio krepšelio lėšų	2018-08-20 2018-12-31	Direktorė Vitalija Medelinskienė Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
9	Užtikrinti, kad įstaigos darbuotojai atitiktų, turėtų ir įgytų pareigoms eiti būtiną išsilavinimą ar profesinę klasifikaciją.	Vadovautis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu	2022-01-01	Direktorė Vitalija Medelinskienė
10	Siekiant užtikrinti ekonomiško lėšų valdymo, spręsti klausimą dėl įstaigos apsauginės signalizacijos įrengimo.	Pagal viešųjų pirkimų įstatymą vykdyti apsauginės signalizacijos įrengimo ir apsaugos paslaugos pirkimą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, įspėti sargus apie	2018-09-01	Viešųjų pirkimų specialistė Vitalija Ladygienė Direktorė Vitalija Medelinskienė

		pareigybės naikinimą.		
11	Paskelbti informaciją interneto svetainėje, vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ nustatyta tvarka.	Įstaigos interneto svetainėje paskelbti visą pagal LR 2003 m. balandžio 18 d. nutarimą Nr.480 privalomą skelbti informaciją.	2018-09-01	Direktorė Vitalija Medelinskienė
12	Peržiūrėti ir patikslinti apskaitos politiką ir apskaitos tvarkų aprašus, bei ją suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu.	Vadovautis Pavyzdiniu viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos vadovu, peržiūrint ir patikslinant apskaitos politiką ir apskaitos tvarkų aprašus.	2019-01-31	Buhalterė Violeta Žalinkevičienė
13	Teisingai patvirtinti mėnesio darbo laiko paskaitos žiniaraštį pagal LR Darbo kodekso 120 str. 3 d.	Patvirtinta darbo laiko apskaitos žiniaraščio forma vadovaujantis LR Darbo kodeksu.	2018-06-01	Direktorė Vitalija Medelinskienė
14	Strateginį veiklos planą rengti pagal patvirtintą Lietuvos Respublikos vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ metodiką.	Vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės 2019-2021 m. strateginiu planu koreguotas lopšelio-darželio „Ąžuoliukas“ strateginis planas	2019-12-31	Direktorė Vitalija Medelinskienė
15	Užtikrinti, kad Lopšelio-darželio viešieji pirkimai būtų rengiami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.	Vykdamas viešuosius pirkimus laikytis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, peržiūrėti paskelbtas sutartis CVPIS	2018-06-29	Viešųjų pirkimų specialistė Vitalija Ladygienė

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.