



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

---

**DĖL BIRŽŲ VLADO JAKUBĖNO MUZIKOS MOKYKLOS  
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

---

2018 m. balandžio 20 d. Nr. K14-4

---

Su audito ataskaita galima susipažinti

Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu [www.birzai.lt](http://www.birzai.lt)

---

**TURINYS**


---

<b>IŽANGA .....</b>	<b>3</b>
<b>AUDITO APIMTIS IR METODAI .....</b>	<b>4</b>
<b>AUDITO REZULTATAI.....</b>	<b>7</b>
1. Dėl apskaitos politikos .....	7
2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto.....	7
3. Dėl patikėjimo teise valdomo turto.....	8
4. Dėl panaudos sutarčių.....	8
5. Dėl viešųjų pirkimų.....	9
6. Dėl strateginio plano.....	9
7. Teikiamų mokamų paslaugų apskaita ir kontrolė.....	10
8. Dėl inventorizacijos.....	10
9. Dėl paramos lėšų naudojimo.....	11
10. Dėl bendros apskaitos sistemos taikymo.....	11
11. Dėl pareigybių .....	11
<b>REKOMENDACIJOS .....</b>	<b>12</b>
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....</b>	<b>13</b>

---

## IŽANGA

---

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir vykdant Savivaldybės kontrolierės 2017 m. rugsėjo 15 d. pavedimą Nr. K7-5 (2018 m. kovo 30 d. pratęsimas Nr. K7-2). Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė.

Audito tikslas – įvertinti Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos, 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykla, juridinio asmens kodas – 190547931, adresas – Kęstučio g. 6, Kęstučio g. 1, Biržai, LT-41143.

Audituojamu laikotarpiu Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklai vadovavo Rima Zuoženė, vyriausiąja buhalterė dirbo Sidonija Gilienė.

Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykla (toliau – Muzikos mokykla) yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas.

Muzikos mokyklos veiklos tikslas – pagal ilgalaikes programas sistemiškai plėsti meno srities žinias, stiprinti gebėjimus ir įgūdžius suteikiant mokiniui muzikos ar dailės papildomas kompetencijas.

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 Muzikos mokyklai. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius.

---

<sup>1</sup> 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 Muzikos mokyklos 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 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 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 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2) atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- Metinė 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.

2017 metais Muzikos mokykla vykdė programą „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“, kurioms įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė<sup>2</sup> 334,3 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 19,9 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 285,5 tūkst. Eur;
- įstaigų pajamos, skiriamos programoms finansuoti – 28,9 tūkst. Eur.

Muzikos mokykla naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2017-12-31 – 42,2 tūkst. Eur.

Įstaiga per 2017 metus patyrė 343,1 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 313,5 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 5,172 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. Muzikos mokyklos turto vertės, tai sudaro 0,633 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.

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



Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausių sričių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų) audito procedūros – ūkiniu 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 audito<sup>3</sup> reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

### **1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų**

Muzikos mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. Finansų ministro įsakymu<sup>4</sup> įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta – patikslintas asignavimų planas pagal 2017-12-31 būklę yra 343,1 tūkst. Eur ir sutampa su Tarybos sprendimais.

Mokėtinų sumų metų pabaigai 9,2 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokos – 7,4 tūkst. Eur (arba 80,43 proc.) ir komunalinės paslaugos 1,7 tūkst. Eur (arba 18,48 proc.). palyginus su 2016 m. įstaigos įsiskolinimas išaugo 1,9 tūkst. Eur.

Gautinų sumų Muzikos mokykla 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo 1,8 tūkst. Eur, kurias sudaro priskaičiuotos įmokos už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Audito metu reikšmingų neatitikimų, susijusių su metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktais duomenimis, nenustatėme.

### **2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų**

Muzikos mokyklos 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 Muzikos mokykla rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Muzikos mokyklos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų apskaitant turtą, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2017 m. finansinių ataskaitų rinkiniui nenustatyta.

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

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

<sup>4</sup> 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“ (su pakeitimais);



Muzikos mokykloje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- 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;
    - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl transporto, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidų teisėtumo;
    - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
  - turto srityje vertindami:
    - turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą;
    - turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
    - turto teisinę registraciją;
    - turto, gauto patikėjimo teisę perdavimą, naudojimą ir kontrolę;
    - inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
  - pajamų srityje vertindami:
    - pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
    - kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;
    - 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.



## AUDITO REZULTATAI

### 1. Dėl apskaitos politikos

Savivaldybėje kiekvienas viešojo sektoriaus subjektas pasirenka ir taiko apskaitos politiką vadovaudamasis nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“<sup>5</sup>. Teisės aktai numato, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę<sup>6</sup>.

Muzikos mokyklos apskaitos politikoje 5.8. p. nustatyta, kad „*Mokyklos ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus pastatų) likutinė vertė yra lygi 0. Pastatų – 10 proc. nuo įsigijimo savikainos*“. Tokia nuostata nesutampa su Savivaldybės administracijos taikoma apskaitos politika. Kadangi Savivaldybėje nėra nustatytos bendros apskaitos politikos, pagal Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisykles, subjektų grupės (III konsolidavimo lygio ir žemesnio pagal konsolidavimo schemą) apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tų pačių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimas duotų tą patį rezultatą.

### 2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto

2.1. Muzikos mokykla turi pasitvirtinusi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, kurie yra suderinti su Savivaldybės administracija. Peržiūrėjus 2017 metų ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščius, nustatyta, kad nusidėvėjimas yra skaičiuojamas kas mėnesį, naudingo tarnavimo laikotarpis sutinka su patvirtintais normatyvais. Tačiau 1 mėnesio apskaičiuotas nusidėvėjimas neatitinka ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo principų, kada įsigijimo vertė dalinama iš ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko. Buhalterė paaiškino, kad šis neatitikimas atsirado pasitvirtinus naujus ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus. Nusidėvėjimas perskačiuotas nebuvo, o nusidėvėjimo norma buvo perskačiuota nuo likutinės turto vertės.

2.2. Kopijuoklio Bizhub, inv. Nr. 01208301 įsigijimo vertė – 454,39 Eur, užpajamavimo data 2013-10-14, turto naudingo tarnavimo laikas pagal nusidėvėjimo normatyvus - 4 metai. Minėto turto nusidėvėjimas turėjo būti skaičiuojamas iki 2017 m. lapkričio mėn., tačiau jam nusidėvėjimas buvo skaičiuojamas nesilaikant nusidėvėjimo normatyvų.

2.3. Pagal Mokyklos apskaitos politikos, patvirtintos 2014 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymu Nr. VK-68, Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos vadovo aprašo 5.8. p., „*Mokyklos ilgalaikio materialiojo turto (išskyrus pastatų) likutinė vertė yra 0. Pastatų – 10 proc. nuo įsigijimo savikainos*“. Patikrinus pastatų korteles, nustatyta, kad Muzikos mokykla šios nuostatos netaikė.

2.4. Pagal 2016 m. gruodžio 27 d. PVM sąskaitą faktūrą užsakymai Nr. 160179, Mokykla 2016 m. gruodžio 30 d. apmokėjo UAB „ART INN“ už grafikos presą. Sutartis sudaryta nebuvo. Turtas gautas ir užpajamuotas pagal 2017 m. kovo 2 d. PVM sąskaitą faktūrą Nr. 1607332, inv. Nr. C000005020. Turtas įsigytas iš įstaigos pajamų lėšų. Tokiu atveju 2016 m. biudžeto asignavimai panaudoti ateinančių metų išlaidoms dengti, nepadengus kreditinio įsiskolinimo.

Šiuo atveju mokėjimas atliktas nepagrindus jo apskaitos dokumentais ir pažeidžiant Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 2 dalį, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, kurie negali būti pagrįsti apskaitos dokumentais, pagrindžiami su jais susijusių ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių apskaitos dokumentais. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 2 straipsnio 3 dalyje nurodyta, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. To paties įstatymo 32 straipsnis nurodo, kad metams pasibaigus

<sup>5</sup> 7-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-058 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 7-ojo standarto patvirtinimo“, 6 punktas.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 9 straipsnio 1 dalis.



asignavimų valdytojų ir jiems pavaldžių įstaigų disponuojamose sąskaitose esančios lėšos gražinamos į biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 dienos.

2.5. Valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas turi būti tvarkomas taip, kad tarnautų visos visuomenės interesui, iš Konstitucijos nuostatų kyla reikalavimas tausoti valstybės turtą, jo nešvaistyti ir jį racionaliai tvarkyti.

Muzikos mokykla, atsižvelgiant į nuo jos veiklos pobūdį ir valdomą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, atsako už turto apsaugą. Nors patalpos rakinamos, pagrindiniai įėjimai grotuoti, tačiau nėra įdiegtos signalizacijos, kuri užtikrintų tinkamą turto apsaugą.

### 3. Dėl patikėjimo teise valdomo turto

Mokykla 1995 m. lapkričio 9 d. pastatų perdavimo-priėmimo pažyma Nr. 481 iš Biržų rajono savivaldybės Švietimo skyriaus yra gavusi negyvenamąsias patalpas Kęstučio g. 6 ir Kęstučio g. 1. Buhalterinėje apskaitoje šios patalpos užregistruotos atitinkamai inv. Nr. 01010001, įsigijimo savikaina – 1196,05 Eur ir 01010002, įsigijimo savikaina 489,68 Eur. Tačiau Mokykla nėra įsiteisinusi šio turto teisių nekilnojamojo turto registre. Pagal nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašus, šio turto nuosavybė yra Biržų rajono savivaldybės tarybos ir tik patalpų Kęstučio g. 6-4 patikėjimo teise valdomas Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad *„Kitiems juridiniams asmenims savivaldybių turtas patikėjimo teise gali būti perduodamas pagal turto patikėjimo sutartį savivaldybių funkcijoms įgyvendinti ir tik tais atvejais, kai šie juridiniai asmenys pagal įstatymus gali atlikti savivaldybių funkcijas. Sprendimą dėl turto perdavimo patikėjimo teise kitiems juridiniams asmenims priima savivaldybės taryba <...>“.*

### 4. Dėl panaudos sutarčių

Audito metu nustatyta, kad Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykla pagal 2006 m. lapkričio 30 d. panaudos sutartį Nr. 1 iš biudžetinės įstaigos Biržų lopšelio-darželio yra gavusi patalpas Muzikos mokyklos Dailės skyriui, jo nuostatuose nurodytai veiklai vykdyti, Biržų lopšelio-darželio „Drugelis“ patalpose, adresu Žemoji g. 9 Biržuose, kurių bendras plotas 182,5 kv.m. Sutartimi turtas perduotas 10 metų. 2016 m. lapkričio 30 d. pagal susitarimą dėl savivaldybės turto panaudos sutarties Nr. 1 pratęsimo, sutartis pratęsta 15 metų.

Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2006 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. A-749 „Dėl savivaldybės negyvenamųjų patalpų perdavimo pagal panaudos sutartį Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklai“ perduotas pagal panaudos sutartį 10 metų savivaldybės biudžetinei įstaigai Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklai jos Dailės skyriaus veiklai vykdyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias, savivaldybės biudžetinės įstaigos Biržų lopšelis-darželis „Drugelis“ patikėjimo teise valdomas, Žemojoje g. 9 Biržuose esančias pastato, kurio unikalus Nr. 4400-0550-1146 patalpas, kurių bendras plotas 182,5 kv.m.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 9 dalis nurodo, kad *„Valstybės ar savivaldybės turto panaudos gavėjas panaudos sutarties galiojimo laikotarpiu ne vėliau kaip per keturis mėnesius nuo kiekvienų kalendorinių metų pabaigos teikia šio turto valdytojui ataskaitą, kurioje nurodoma, kaip yra naudojamas panaudos pagrindais perduotas ilgalaikis materialusis turtas, kokią veiklą vykdo panaudos gavėjas, ar panaudos gavėjas vykdo įsipareigojimus savo lėšomis atlikti nekilnojamojo daikto einamąjį ar statinio kapitalinį remontą arba kito ilgalaikio materialiojo turto remontą, ar vykdomos kitos panaudos sutarties sąlygos“.* Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykla tokių ataskaitų neteikia.

Nuomojamą (gautą pagal panaudos sutartis) turtą nuomininkas privalo apskaityti nebalansinėse nulinės klasės sąskaitose pagal nuomotojo jam priskirtus inventoriaus numerius. Šis turtas į apskaitą įtrauktas audito metu pateikus rekomendacijas.

Turto valdytojai patikėjimo teise valdomą Savivaldybės turtą perduoti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 1



dalies 1–3 punktuose nurodytiems subjektams ne ilgesniam kaip 25 metų terminui panaudos pagal panaudos sutartis gali tik esant atitinkamam Savivaldybės tarybos sprendimui šiuo klausimu. Konkretus panaudos sutarties terminas nustatomas Savivaldybės tarybos sprendime.

Pagal 2011 m. birželio 30 d. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-160 tvarkos aprašo „Dėl savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 12 punktą, „Savivaldybės turto panaudos sutartį su panaudos gavėju sudaro turto valdytojas. Panaudos sutartyje turi būti nustatyta pagal panaudos sutartį perduodamo turto naudojimo paskirtis, panaudos sutarties terminas, panaudos gavėjo pareiga savo lėšomis apdrausti turtą panaudos davėjo naudai ir kitos Civiliniame kodekse nustatytos panaudos sąlygos“.

Pagal Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą, pastato lopšelis-darželis, kurio unikalus Nr. 4400-0550-1146, savininkas – Biržų rajono savivaldybė. Šiuo atveju Lopšelis-darželis „Drugelis“ nėra įteisinęs iš Biržų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo turto Nekilnojamojo turto registre, Muzikos mokykla – pagal panaudą gauto turto.

## 5. Dėl viešųjų pirkimų

Muzikos mokykla vykdydama viešuosius pirkimus nuo 2017 m. sausio – birželio mėn. vadovavosi supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis (toliau – Taisyklės) parengtomis vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas), ir kitais viešuosius pirkimus (toliau – pirkimai) reglamentuojančiais teisės aktais. Šios Taisyklės patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2016 m. lapkričio 17 d. įsakymu Nr. VK-27. 2017 m. lapkričio 27 d. direktoriaus įsakymu Nr. VK-31 patvirtintas Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokyklos viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo ir organizavimo tvarkos aprašas.

Audito metu Įstaigos Taisyklės buvo paskelbtos Įstaigos internetiniame tinklapyje <http://muzikosmokykla.puslapiai.lt/pirkimai.htm> ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS).

Pagal Viešųjų pirkimų įstatymą, galiojusį iki 2017 m. liepos 1 d., perkančioji organizacija privalėjo:

- parengti ir tvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kiekvienais metais, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos. Mokykla nėra parengusi ir patvirtinusi planuojamų atlikti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų plano.

- laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį ir pirkimo sutarties sąlygų pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų teisės aktams arba teisėtiems tiekėjų komerciniams interesams arba trukdytų laisvai konkuruoti tarpusavyje, ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo ar jos sąlygų pakeitimo turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje<sup>7</sup>. Ne visas sutartis Muzikos mokykla yra paskelbusi CVP.

## 6. Dėl strateginio plano

Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokyklos 2016-2020 m. strateginis planas, patvirtintas 2016 m. sausio 15 d. direktoriaus įsakymu Nr. VK-4, pritartas Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo 2016 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-34.

Biržų Vlodo Jakubėno 2017 m. veiklos planas 2017 m. sausio 16 d. patvirtintas direktoriaus įsakymu Nr. VK-3. Suderinta 2017 m. gegužės 31 d. Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjo įsakymu Nr. V-87 „Dėl 2017 m. veiklos planų derinimo“.

Mokyklos 2016 – 2020 metų strateginis planas (toliau – Planas) parengtas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės plėtros 2016 – 2020 metų strateginiu planu, patvirtintu Biržų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 9 d. sprendimu Nr. T-234, Biržų rajono savivaldybės 2014 – 2016 metų strateginiu veiklos planu, patvirtintu Biržų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu T-314, Valstybine švietimo strategija, patvirtinta Lietuvos Respublikos Seimo 2013 metų gruodžio 23 d. nutarimu Nr. XII-745, šiam planui pritarta Biržų rajono savivaldybės

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 11 d.



administracijos Švietimo skyriaus vedėjo 2016 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-34, patvirtintas Mokyklos direktoriaus 2016 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VK-4.

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 (toliau – asignavimų valdytojas)*“. Įstaigų strateginiai veiklos planai yra sudėtinė Savivaldybės strateginio veiklos plano dalis. Atsižvelgiant į tai, kad Savivaldybė rengia trimečius strateginius veiklos planus, Mokykla taip pat turėtų sudaryti ne penkiametį, o trimetį strateginį planą.

Pagal minėtą nutarimą, visi asignavimų valdytojai strateginių veiklos planų projektus rengia pagal strateginio veiklos plano formą, kuri pateikta Metodikos 4 priede.

Audito metu nustatyta, kad Mokyklos 2016-2020 metų strateginis planas neatitinka Metodikos struktūros ir pagrindinių reikalavimų: nenurodyti asignavimai strateginiams tikslams ir programoms įgyvendinti, žmogiškieji ištekliai, valdymo išlaidos ir t.t.

## 7. Teikiamų mokamų paslaugų apskaita ir kontrolė

Dėl atlyginimo dydžio už teikiamą neformalųjį vaikų švietimą Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokykloje nustatyta Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>8</sup>.

Atlyginimo už teikiamą neformalųjį švietimą Muzikos mokykloje ir mokesčio už naudojimąsi (namuose) mokyklos muzikos instrumentu mokėjimo tvarka ir terminai nustatyti direktoriaus įsakymu<sup>9</sup>. Minėtame tvarkos apraše kai kuriuose punktuose nurodyta tvarka nebeatitinka esamos padėties. Pavyzdžiui, 10 punkte nurodyta, kad mokestis už naudojimąsi muzikos instrumentu mokamas į mokyklos sąskaitą banke, internetu, pašte arba mokyklos atskaitingam asmeniui (sekretorei), tačiau Muzikos mokykla kasos nebeturi.

Muzikos mokyklai patvirtinta 27853,0 eurų asignavimų už teikiamas paslaugas (su praeitų metų likučiu). Per 2017 m. Muzikos mokykla surinko 26259,31 Eur ir panaudojo 26228,98 Eur įstaigos pajamų. Planas įvykdytas 94,3 proc., nesurinkta ir nepatikslintos pajamos už 1593,69 Eur.

## 8. Dėl inventorizacijos

Muzikos mokyklos 2017 m. gruodžio 1 d. direktoriaus įsakymu Nr. VK-34, sudaryta inventorizacijos komisija bei nustatyta inventorizacijos atlikimo tvarka, kuria atlikta ilgalaikio ir trumpalaikio turto metinę inventorizaciją 2017 m. lapkričio 30 d. duomenimis nuo 2017 m. gruodžio 14 iki 2017 m. gruodžio 22 d. gautinų ir mokėtinų sumų metinę inventorizaciją atlikti gruodžio 31 d. būklei 2018 m. sausio 2-4 dienomis. Direktoriaus nustatytais terminais parengti tik atsargų ir ilgalaikio turto, esančio Kęstučio g. 6 Biržuose Inventorizavimo aprašai-sutikrinimo žiniaraščiai.

Direktoriaus nustatyta tvarka neatlikta numeruotų blankų bei gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija. Inventorizacijos taisyklės nurodo, kad kai viena iš tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų derinimo šalių yra viešojo sektoriaus subjektas tarpusavio gautinų ir mokėtinų sumų suderinimas įforminamas suderinimo aktu. Jame nurodoma mokėtina arba gautina suma, jos atsiradimo priežastis ir data, nustatoma, ar prievolės nepasibaigusios. Suderinimo akto gavėjas, patvirtinęs akte nurodytą sumą arba nurodęs nesutapimo priežastis, vieną akto egzempliorių grąžina (išsiunčia) pateikėjui, o kitą pasilieka<sup>10</sup>. Muzikos mokyklos įsipareigojimų tvarkos aprašo<sup>11</sup> 5.3 punkte nustatyta, kad Mokyklos vyriausiasis buhalteris parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus, nurodo datą, pagal kurios būklę derinamas įsipareigojimas, įsipareigojimo vertė, jo atsiradimo pagrindas ir data, dokumentų numeriai. Muzikos mokykloje suderinimo aktai neparengti.

<sup>8</sup> Biržų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimas Nr. T-126 „Dėl atlyginimo dydžio už teikiamą neformalųjį vaikų švietimą Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokykloje“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokyklos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 28 d. įsakymas Nr. VK-35 „Dėl atlyginimo už teikiamą neformalųjį švietimą Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokykloje mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 47 p.

<sup>11</sup> Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokyklos 2014 m. gruodžio 31 d. direktoriaus įsakymas Nr. VK-68 „Dėl Biržų Vlodo Jakubėno muzikos mokyklos apskaitos politikos patvirtinimo“.



## 9. Dėl paramos lėšų naudojimo

Muzikos mokykla neturi pasitvirtinusi paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos, o šias lėšas naudojamos vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėmis<sup>12</sup>. Minėtų taisyklių 28 punkte numatyta, kad „<...> Biudžetinės įstaigos vadovas įsakymu nurodo, kokiai programai ir priemonei įgyvendinti skiriama parama ir nurodoma konkreti suma“. Muzikos mokykloje direktoriaus įsakymai nerengiami, taip neužtikrinamas gautos paramos skaidrumas ir tikslingumas.

## 10. Dėl bendros apskaitos sistemos taikymo

Savivaldybės administracija, siekdama sumažinti darbo sąnaudas, klaidų rizikas ir sukurti bendrą apskaitos sistemą, įsigijo ir nuo 2013 m. biudžetinėms įstaigoms įdiegė bendrą buhalterinės apskaitos programą „Labbis“, o darbo užmokesčiui skaičiuoti BONUS programa. Muzikos mokykloje buhalterinės apskaitos programa nėra pilnai įsisavinta, nevedama pajamų įmokų, ūkinio inventoriaus apskaita, taip neužtikrinamas efektyvus darbo sąnaudų panaudojimas.

## 11. Dėl pareigybių

Įstaigos vadovas privalo informuoti darbuotojus, 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<sup>13</sup>.

Norime atkreipti dėmesį, kad vyriausiasis buhalteris pagal Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodus<sup>14</sup> priskiriamas 121102 kodui, kuris nurodytas vadovų grupėje. Muzikos mokykloje vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašyme<sup>15</sup> priskirtas B pareigybės lygis, nurodyta specialisto pareigybės grupė, kuriam būtinas ne žemesnis kaip aukštesnysis išsilavinimas ar specialusis vidurinis išsilavinimas, įgytas iki 1995 metų.

Apie audito metu nustatytus dalykus Muzikos mokyklos vadovybę informavome raštu<sup>16</sup>. Muzikos mokykla raštu<sup>17</sup> pateikė paaiškinimus, ištaisė didžiąją dalį nustatytų pažeidimų, kuriems rekomendacijų šioje ataskaitoje jau nebeteiksime.

<sup>12</sup> Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T-183 „Dėl Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklių tvirtinimo“.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 17 str. 2 dalis.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos Ūkio ministro 2013 m. kovo 6 d. įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatoriaus LPK 2012 patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2017 m. gruodžio 29 d. direktoriaus įsakymas Nr. VK-37 „Dėl Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos pareigybių aprašymo tvirtinimo“.

<sup>16</sup> Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. gruodžio 6 d. raštas Nr. K4-135 „Dėl nustatytų neatitikimų“.

<sup>17</sup> Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokyklos 2018 m. vasario 28 d. raštas Nr. BR-3 „Dėl nustatytų neatitikimų ištaisymo“.



## REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, Muzikos mokyklos direktorei siūlome:

1. Patikslinti Atlyginimo už teikiamą neformalųjį švietimą Muzikos mokykloje ir mokesčio už naudojimąsi (namuose) mokyklos muzikos instrumentu mokėjimo tvarką ir ją vadovautis (7 p.);
2. Atliekant metinę turto inventORIZaciją, vadovautis Muzikos mokyklos įsipareigojimų tvarkos aprašo ir InventORIZacijos taisyklių nuostatomis (8 p.);
3. Gautos paramos lėšas naudoti vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėmis, direktoriaus įsakyme nurodyta tvarka (9 p.);
4. Muzikos mokyklos buhalterinę apskaitą tvarkyti naudojantis buhalterinės apskaitos programa (10 p.);
5. Spręsti klausimą dėl turto apsaugos (2.5 p.).

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė



## 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
Audito ataskaitoje pateiktos rekomendacijos				
1.	Patikslinti Atlyginimo už teikiamą neformalųjį švietimą Muzikos mokykloje ir mokesčio už naudojimąsi (namuose) mokyklos muzikos instrumentu mokėjimo tvarką ir ja vadovautis	Peržiūrėsime, patikslinsime ir patvirtinsime naują redakciją Atlyginimo už teikiamą neformalųjį švietimą Biržų Vlado Jakubėno muzikos mokykloje mokėjimo tvarkos aprašą.	2018-08-31	Direktorė Rima Zuožienė ir vyriausioji buhalterė Sidonija Gilienė
2.	Atliekant metinę turto inventorizaciją, vadovautis Muzikos mokyklos įsipareigojimų tvarkos aprašu ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis	Atliekant metinę turto inventorizaciją tiksliai vadovausimės mokyklos įsipareigojimų tvarkos aprašu ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis.	2018 m. gruodžio mėn. ir 2019 m. sausio mėn.	Direktorė Rima Zuožienė ir vyriausioji buhalterė Sidonija Gilienė
3.	Gautos paramos lėšas naudoti vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėmis, direktoriaus įsakyme nurodyta tvarka	Tiksliai vadovausimės Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų vardu gautos paramos skirstymo taisyklėmis.	2018 m.	Direktorė Rima Zuožienė ir vyriausioji buhalterė Sidonija Gilienė
4.	Muzikos mokyklos buhalterinę apskaitą tvarkyti naudojantis buhalterinės apskaitos programa	Baigsime pilnai įsisavinti įdiegtą bendrą buhalterinės apskaitos programą.	2018-11-30	Vyriausioji buhalterė Sidonija Gilienė
5.	Spręsti klausimą dėl turto apsaugos	Jau šią vasarą bus keičiamos Kęstučio g. 6 pastato paradinės durys naujomis, sandaresnėmis ir tvirtesnėmis. Kas liečia signalizaciją, 2019 m. programos sąmatos projekte prašysime tam	2019-03-30	Direktorė Rima Zuožienė



		finansavimo.		
Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 m. gruodžio 6 d. rašte Nr. K4-135 „Dėl nustatytų neatitikimų“ pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos				
6.	Patikslinti apskaitos politiką bei ją suderinti su kontroliuojančiuoju subjektu	Peržiūrėsime, patikslinsime, t.y. parengsime naują redakciją mokyklos apskaitos politiką ir pateisime kontroliuojančiam subjektui suderinimui.	2018-06-01	Direktorė Rima Zuožienė ir vyriausioji buhalterė Sidonija Gilienė
7.	Kasmetinės atostogas suteikti Darbo kodekso nustatyta tvarka	Kasmetinės atostogas stengsimės suteikti tiksliai Darbo kodekso nustatyta tvarka.	2018 m.	Direktorė Rima Zuožienė ir sekretorė Vilgilija Bulkienė
8.	Ilgalaikio materialiojo turto apskaitą vesti teisės aktų nustatyta tvarka	Tvarkant ilgalaikio materialiojo turto apskaitą laikysimės teisės aktų nustatytos tvarkos bei ištaisysime esamas klaidas.	2018-06-30	Vyriausioji buhalterė Sidonija Gilienė
9.	Įteisinti patikėjimo teise valdomą savivaldybės turtą	Įteisinsime patikėjimo teise valdomą savivaldybės turtą.	2018-09-30	Direktorė Rima Zuožienė
10.	Strateginį veiklos planą rengti pagal patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ metodiką	Rengdami naują mokyklos strateginį planą vadovausimės patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ metodika.	2020 m.	Direktorė Rima Zuožienė

**Plano sudarymo paaiškinimas:**

1–2 lentelės stulpelius užpildė Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;  
3–5 lentelės stulpelius užpildė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.