



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**MARIJAMPOLĖS VAIKŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „VAIVORYKŠTĖ“ FINANSINIO
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI**

2020 m. liepos 7 d. Nr.1-10-(2.1)
Marijampolė

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1.Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	4
2.Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta nereikšmingi neatitikimai.....	5
3.Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.....	9
4.Vidaus kontrolės įvertinimas.....	11
REKOMENDACIJOS.....	12
PRIEDAI.....	14
Santrumpos ir sąvokos.....	14
Audito apimtis ir metodai.....	15
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	19

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹ atlikome Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Įvertinus audito planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų), finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų, darbo užmokesčio ir viešųjų pirkimų audito sritys (apimančios susijusius duomenis ne tik finansinėse ataskaitose, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitose), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito metu buvo vertinami Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ 2019 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ (toliau - lopšelis - darželis „Vaivorykštė“), adresas: Mokolų g.11, LT-68172 Marijampolė, identifikavimo kodas – 190450375.

Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ teikia kokybišką ir atitinkantį individualius vaiko poreikius ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą, laiduoja vaiko asmenybės skleidimąsi, ugdo aktyvų, savimi pasitikintį, kūrybingą, ir socialinių, pažintinių, informacinių gebėjimų bei bendrųjų vertybių pamatų įgijusį vaiką.

Lopšelis – darželis „Vaivorykštė“ įsteigtas ir savo veiklą pradėjo 1990-09-01. Pagrindinė paskirtis – ikimokykliniam vaiko ugdymui nuo gimimo ir priešmokykliniam ugdymui skirta mokykla.

Lopšelio – darželio „Vaivorykštė“ nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu² Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės savivaldybės taryba.

Lopšelio - darželio „Vaivorykštė“ pagrindinė veiklos rūšis – ikimokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.10;

Kitos Lopšelio-darželio švietimo veiklos rūšys:

- priešmokyklinio amžiaus vaikų ugdymas, kodas 85.10.20;
- sportinis ir rekreacinis švietimas, kodas 85.51;
- kultūrinis švietimas, kodas 85.52;

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-14 pavedimas Nr. 11;

² Marijampolės savivaldybės 2011-11-28 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-301 Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ nuostatai

- kitas, niekur nepriskirtas, švietimas, kodas 85.59;
 - švietimui būdingų paslaugų veikla, kodas 85.60;
- Kitos ne švietimo veiklos rūšys:
- kitų maitinimo paslaugų teikimas, kodas 56.29;
 - nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas, kodas 68.20;
 - vaikų dienos priežiūros veikla, kodas 88.91.

Lopšelis – darželis „Vaivorykštė“ savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos švietimo ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir nuostatais.

Audituojamas laikotarpis - 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ vadovavo direktorė Regina Kaleinikienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Aušra Račiūnienė.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-03-16 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų

Audito metu vertinome Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė keturios biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo (Forma Nr. 2) pagal kiekvieną finansavimo šaltinį, 2019 m. aiškinamasis raštas ir 2019 m. mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma Nr.4).

Švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimui 2019 m. patvirtinta ir skirta:

Mokymo lėšų patvirtinta 217,2 tūkst. Eur, kasinių išlaidų – 217,2 tūkst. Eur.

Aplinkos lėšų patvirtinta 460,8 tūkst. Eur, kasinių išlaidų – 460,8 tūkst. Eur,

Įstaigos lėšų patvirtinta 94,0 tūkst. Eur, kasinių išlaidų – 93,9 tūkst. Eur.

Socialinė parama mokiniams už įsigytus produktus patvirtinta 0,9 tūkst. Eur, kasinės – 0,89 tūkst. Eur.

Pagal 2019-12-31 įstaigos išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro:

78 proc. išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui

21 proc. visų išlaidų panaudota prekių ir paslaugų naudojimui

1 proc. ilgalaikio turto įsigijimui ir socialinė parama. Įstaiga finansuota 100 proc.

Lyginant 2018 m. finansavimą su 2019 m. lėšų padidėjo 113,9 tūkst. Eur, iš jų Mokymo lėšos - 17,9 tūkst. Eur, aplinkos lėšos - 76,8 tūkst. Eur, įstaigos lėšos - 18,4 tūkst. Eur, deleguotos lėšos vaikų maitinimui - 0,8 tūkst. Eur.

Tokiam padidėjimui įtakos turėjo padidėjęs darbo užmokestis dėl MMA ir BMA, dėl padidinto mokesčio už vaikų išlaikymą.

Paramos iš VMI gauta 7 tūkst. Eur, t.y. praversta 2 procentai nuo GPM.

Išsami informacija apie Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

Iš įstaigos lėšų įsigyta Ilgalaikio materialiojo turto už 2,5 tūkst. Eur. Įsigyta kondicionierius – 1,8 tūkst. Eur, skalbimo mašina 0,7 tūkst. Eur.

Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4).

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (Forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2019-12-31) duomenimis.

Mokėtinų sumų arba kreditinių įsipareigojimų 2019-12-31 vaikų lopšelis – darželis „Vaivorykštė“ neturi. 2018-12-31 kreditinis įsiskolinimas už komunalines paslaugas buvo 0,2 tūkst. Eur.

Gautinų sumų likutis 2019-12-31 sudarė – 0,3 tūkst. Eur iš aplinkos lėšų. Tai ateinančio laikotarpio sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai už komunalines paslaugas.

Lopšelis – darželis „Vaivorykštė“ biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu³ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyta nereikšmingi neatitikimai

Lopšelio - darželio „Vaivorykštė“ metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus

³ 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);

apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ 2019 m. finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama Lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ informacija apie: turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios atskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

1. *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei atskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

2019-12-31 Finansinės būklės atskaitos duomenimis iš viso turto – 565,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 500,8 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 64,5 tūkst. Eur.

2018-12-31 šio turto iš viso buvo -554 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 495,6 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 58,4 tūkst. Eur. Lyginant 2019-12-31 laikotarpį su 2018-12-31 Turtas padidėjo 11,3 tūkst. Eur.

2019-12-31 balanso duomenimis didžiausią ilgalaikio materialiojo turto dalį sudaro pastatai 89 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto vertės. Per metus pastatai nusidėvėjo 7,3 tūkst. Eur. Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pateikta lentelėje Nr.1.

Lentelė Nr.1.

Ilgalaikis materialus turtas	2019 m. Eur	2018 m., Eur	Skirtumas(+) padidėjimas (-) sumažėjimas
Pastatai	447564,54	454832,22	-7267,68
Infrastruktūros ir kiti statiniai	25152,49	9075,00	16077,49
Mašinos ir Įrenginiai	26387,67	29164,44	-2776,77
balgai ir biuro įranga	1634,12	2460,16	-826,04
Kitas ilgalaikis materialus turtas	29,6	47,84	-18,24
Viso:	500768,42	495579,66	5188,76

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

„Infrastruktūros ir kiti statiniai“ per 2019 m. padidėjo 16,1 tūkst. Eur. Šioje eilutėje užpajamuota Žaidimų aikštelė, kurios vertė 16,9 tūkst. Eur. Per 2019 m. šio turto nusidėvėjimo paskaičiuota 0,8 tūkst. Eur.

„Mašinos ir įrenginiai“ – vertė sumažėjo 2,8 tūkst. Eur. Per metus įsigijo 2,5 tūkst. Eur, šio turto nusidėvėjimo paskaičiuota 5,2 tūkst. Eur.

„Baldai ir biuro įranga“ nusidėvėjimo paskaičiuota 0,8 tūkst. Eur.

„Atsargos“ 2019-12-31 balanso duomenis sudarė 2,3 tūkst. Eur (maisto atsargos). 2018-12-31 šias „Atsargas“ sudarė 11,1 tūkst. Eur. Tai 3 tūkst. Eur (maisto atsargos) ir 2018 m. už 8,1 tūkst. Eur įsigyta danga krepšinio aikštei. Ši aikštele įrengta ir priduta eksploatacijai 2019 m. gruodžio mėn.

2019-12-31 eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“ sudarė 53,3 tūkst. Eur, t.y. darbuotojų atostogų ir socialinio draudimo kaupiniai. Lyginant su 2018-12-31 „Sukauptos gautinos sumos“ padidėjo 15,0 tūkst. Eur (atostogų ir socialinio draudimo kaupiniai).

2018/2019 m. m. 17 darbuotojų neišnaudoję nuo 2 iki 20 dienų kasmetinių atostogų.

2019-12-31 „Finansavimo sumos“ sudaro 501,6 tūkst. Eur. 2018-12-31 „Finansavimo sumų“ buvo 505,1 tūkst. Eur. „Finansavimo sumos“ iš savivaldybės biudžeto pergrupavime įrašyta žaidimų aikštelės įrengimo darbai 8,8 tūkst. Eur.

„Įsipareigojimai“ sudaro 57,4 tūkst. Eur, iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ sudaro 53,3 tūkst. Eur, t.y. sukauptos atostogų sąnaudos ir 4,1 tūkst. Eur kiti trumpalaikiai įsipareigojimai (išankstiniai tėvų apmokėjimai už vaiko išlaikymą darželyje - 3,7 tūkst. Eur. ir 0,4 tūkst. Eur „Kitos mokėtinos sumos“).

2. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio *veiklos rezultatų ataskaitą*, pagrindinės veiklos sąnaudas grupuoja pagal sąnaudų pobūdį, t. y. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos, nusidėvėjimo ir amortizacijos ir kt.

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2018-2019 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.2.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 138 tūkst. Eur, iš to skaičiaus didžiausias padidėjimas 114,1 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo.

Lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ 2019 m. skirta 0,9 tūkst. Eur socialinė parama vaikų maitinimui. Šios sąnaudos parodytos straipsnyje „Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina“, o turėjo būti parodytos straipsnyje „Socialinių išmokų“, taip kaip numato 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“⁴

būti parodytos straipsnyje „Socialinių išmokų“, taip kaip numato 11-ojo VSAFAS „Sąnaudos“⁴ 12.10 punkto reikalavimus, kuriame nurodoma, kad „socialinių išmokų sąnaudos – socialinio draudimo išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos, Valstybinio socialinio draudimo fondo išmokų, Ilgalaikio darbo išmokų fondo išmokų, Garantinio fondo išmokų ir socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio sąnaudos“. Viešojo sektoriaus subjektai, rengiantys žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos sąnaudas rodo pagal jų pobūdį. Taip pat ši suma neparodyta Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Socialinių išmokų“

2 lentelė. 2018 – 2019 metų įstaigos veiklos sąnaudos (Eur)

Išlaidų pavadinimas	2018 metai	2019 metai	Skirtumas, (+) padidėjimas (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	507900,87	621 985,63	114 084,76
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	14528,6	14 222,25	-306,35
Komunalinių paslaugų ir ryšių	41003,54	42 559,23	1 555,69
Komandiruočių	395	17,20	-377,80
Kvalifikacijos kėlimo	1753,25	1311	-442,25
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	0	0,87	0,87
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	82700,05	103 003,48	20 303,43
Socialinių išmokų			0,00
Kitų paslaugų	8237,13	11 419,51	3 182,38
Kitos	1,74	0,00	-1,74
Iš viso:	656520,18	794519,17	137 998,99

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

3. *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo paviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

4. *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginome su FBA, ir priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį“ reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Aiškinamasis raštas. 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų

⁴ Patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis; apskaitos politika; pastabos.

Audituojant Aiškinamojo rašto turinį atkreiptas dėmesys, kad Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

Šios informacijos aiškinamajame rašte neradome apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turta, Nebalansinėje sąskaitoje lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ turto turi už 268 tūkst. Eur, tame skaičiuje Žemės sklypas (sudaryta panaudos sutartis 2012-11-22 Nr.P18/2012338), kurio vertė 58 tūkst. Eur.

3.Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ direktoriaus įsakymu⁵ patvirtinta 54,95 pareigybės. Iš to skaičiaus pagal 2019 m. rugsėjo 2 d. darbuotojų tarifیکacijos sąrašą tarifikuotos 14,95 pareigybės išlaikomos iš mokinio lėšų ir 9,75 pareigybės tarifikuotos iš aplinkos lėšų.

Pagal 2019m gruodžio mėn. darbo užmokesčio apskaitos žiniaraštį dirba 58 darbuotojai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, bei Lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ direktorius įsakymu⁶ patvirtinta Lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ darbo apmokėjimo sistema. Šiame apraše numatyta direktoriaus pavaduotojo ugdymui, mokytojų, meninio ugdymo mokytojo, logopedo, socialinio pedagogo. plaukimo instruktoriaus, vyresn. buhalterio, vaikų slaugytojo pastovios algos, pareiginės algos kintamosios dalies, priemonų, premijų ir kitų mokėjimų tvarka ir sąlygos.

Atkreiptinas dėmesys, kad direktorius įsakymais⁷, iš aplinkos lėšų skyrė priemokas darbuotojams už papildomą darbo krūvį, bei už papildomų darbų vykdymą. Skiriant priemokas darbuotojams minėtuose įsakymuose nėra raštu suformuotos užduotys, už kurias galėtų būti skiriamos priemokos. Priedų išmokėta 9,0 tūkst. Eur.

Direktorė skirdama priemokas darbuotojams nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo⁸ 10 straipsnio nuostatomis, kuriame nurodoma, kad

⁵ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ direktoriaus 2019-09-02 įsakymu Nr. P-78 „Dėl darbuotojų tarifیکacijos ir pareigybių sąrašo patvirtinimo“

⁶ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ direktoriaus 2019-01-14 įsakymu Nr. V-16 Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Vaivorykštė“ darbo apmokėjimo sistema

⁷ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ direktoriaus 2019-09-2 Nr. įsakymu Nr.P-75 „Dėl priemokos mokėjimo“; 2019-12-18 įsakymu Nr. P-105 „Dėl priemonų skyrimo“, 2019-12-18 Nr.P-106 „Dėl priemonų skyrimo“

⁸ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017-01-17 įstatymas Nr.XIII-198

priemokos už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme vykdymą skiriamos suformulavus jas raštu.

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti lopšelio - darželio „Vaivorykštė“ pateikti metinės inventORIZACIJOS dokumentai (direktoriaus įsakymas dėl inventORIZACIJOS atlikimo, atliktos inventORIZACIJOS aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

InventORIZACIJOS metu trūkumų ar perteklių nebuvo nustatyta. InventORIZACIJOS metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių auditą.

Lopšelio - darželio „Vaivorykštė“ direktorė 2013 m. rugpjūčio 14 d. sudarė Pastatų šildymo sistemų priežiūros sutartį⁹, su UAB „Marijampolės butų ūkis“, pagal kurią atliekama lopšelio - darželio „Vaivorykštė“ pastato šilumos mazgo ir pastato šildymo sistemų priežiūra. Pagal šią sutartį už bendro naudojamo plotą 1 m² mokama 0,046 Eur be PVM. Objekto plotas 3050 m².

Su UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2013 m. rugpjūčio 14 d. sudarytoje pastato šildymo sistemų priežiūros sutartyje numatyta, kad sutartis galioja iki 2014 m. rugpjūčio 1 d., o šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotai. Tai neatitinka teisės aktų nuostatų, galiojusių tiek sutarties sudarymo metu – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo¹⁰ (toliau – VPĮ) 18 str. 7 d., tiek šiuo metu galiojančių teisės aktų nuostatų – VPĮ 86 str. 5 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹¹ 21.4.1 p., pagal kurias pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis negu trijų (3) metų laikotarpis, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus.

Lopšelio - darželio „Vaivorykštė ir UAB „GAS Lietuva“ sudaryta elektroninių paslaugų teikimo sutartis¹², pagal kurią atliekama elektroninė apsaugos paslauga. Lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ patalpose yra įrengta apsaugos sistema, kuri suveikia paspaudus darbuotojui pultelį. Pulto operatorius, gavęs apsaugos sistemos suveikimo signalą iš saugomo objekto nedelsdamas informuoja arčiausiai esantį greito reagavimo ekipažą, kuris vyksta į įvykio vietą.

Su Lopšelio - darželio „Vaivorykštė ir UAB „GAS Lietuva“ sudaryta 2018-01-31 elektroninių paslaugų teikimo sutartis galioja vienerius metus, o nė vienai iš Šalių raštu prieš vieną mėnesį iki jos galiojimo pabaigos nepareiškus noro nutraukti Sutartį, Sutartis tampa neterminuota.

Per mėnesį šiai bendrovei mokama pagal išrašytą PVM sąskaitą –faktūrą po 24,53 Eur. Metams ši suma sudaro 294,36 Eur.

⁹ UAB „Marijampolės butų ūkis“ 2013-08-14 d. Pastato šildymo sistemų priežiūros sutartis Nr. ŠSP-118

¹⁰ Viešųjų pirkimų įstatymo 1996-08-13 Nr.I-1492 (su vėlesniais pakeitimais)

¹¹ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹² Elektroninių paslaugų teikimo sutartis 2018-01-31 Nr. EP24945

Sudaryta sutartis su UAB „GAS Lietuva“ neatitinka teisės aktų nuostatų galiojančių VPĮ 86 str. 5 d., Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹³ 21.4.1 p., pagal kurias pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis negu trijų (3) metų laikotarpis, išskyrus teisės aktuose numatytus atvejus.

Įvertinę pirkimo sutarčių viešinimą ir vykdymą, nustatėme, kad lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ ne visais atvejais sudarytas pirkimų sutartis ir jų pakeitimus paviešino, arba paviešino pavėluotai, neužtikrino pakankamos sutarčių vykdymo kontrolės.

4.Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto informacijos pateikimo, įstaigos sąnaudų apskaitos, viešųjų pirkimų organizavimo ir sutarčių sudarymo srityse.

¹³ Patvirtintas Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Peržiūrėti sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ šilumos mazgo ir pastato šildymo sistemų priežiūros vykdymo, ir sutartyje numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis.	Sudarysime naują sutartį vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis	2020-08-31
2.	Peržiūrėti sutartį su UAB „G4S Lietuva“ dėl lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ elektroninės apsaugos paslaugos. Numatyti sutarties galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis.	Sudarysime naują sutartį vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis	2020-08-31
3.	Skiriant priemokas darbuotojams vadovautis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 10 str. nuostatomis ir Marijampolės vaikų lopšelis –darželis „Vaivorykštė“ patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 33 punktu, ir skiriant priemokas už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme vykdymą, užduotis suformuluoti raštu.	Skiriant priemokas darbuotojams už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme vykdymą, užduotis formuluosime raštu	Kai bus skiriamos priemokos
4.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatas.	Aiškinamajame rašte prie finansinių ataskaitų rinkinio teiksime informaciją, vadovaujantis 19-ojo VSAFAS 62 punktu	2020-12-31
5	Užtikrinti, kad sąnaudos būtų registruojamos apskaitoje laikantis 11-ojo VSAFAS reikalavimų.	Sąnaudos apskaitoje bus registruojamos laikantis 11-ojo VSAFAS reikalavimų	2020-10-31
6.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Viešinsime sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje	Per 15 dienų nuo sutarčių pasirašymo

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės vaikų lopšelis –darželis „Vaivorykštė“.

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais.

Direktorė

Regina Kaleinikienė

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Susipažinau:

Direktorė

Regina Kaleinikienė

Vyresn. buhalterė

Aušra Račiūnienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 14d. Nr.11

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės vaikų lopšelis –darželis „Vaivorykštė“, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Santrumpos ir sąvokos

- BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
- FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
- FBA – finansinės būklės ataskaita
- VRA – veiklos rezultatų ataskaita
- Lopšelis-darželis „Vaivorykštė“- Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė
- SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
- VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
- VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
- BMA – bazinė minimali alga
- MMA – minimali mėnesinė alga
- VMI – valstybinė mokesčių inspekcija
- GPM – gyventojų pajamų mokestis

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Vaivorykštė“ 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;

- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą;

- pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁴, Tarptautinius audito standartus¹⁵ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus¹⁶;

siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-03-16 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką lopšelis -darželis „Vaivorykštė“ ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (772,9 tūkst. Eur.) t.y. 7,7 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (565,3tūkst. Eur.) t.y. 5,65 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

¹⁴ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁵ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

¹⁶ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p>Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31d. duomenis Pinigų srautų ataskaita 2019 m. pagal gruodžio 31d. duomenis Grynojo turto pokyčių ataskaita 2019 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2019 metų aiškinamasis raštas</p> <p>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita BVA aiškinamasis raštas parengti pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. pradžioje buvo iš viso 505,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 501,6 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Lopšelis -darželis „Vaivorykštė“ gavo 793,7 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 794,5 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> – atostogų rezervo apskaitos. <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	<p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos

	būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir išlaidų	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išėtinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus darbo apmokėjimo sistemai nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. Nustatytos rizikos: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – mokytojų etatinio darbo apmokėjimo modelio taikymas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal naują etatinio darbo apmokėjimo modelį; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertinome kaip lopšelis-darželis „Vaivorykštė“ turtas perduodamas naudoti pagal nuomos sutartis.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;

5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198,
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
15. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
20. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
26. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2019 m., Eur					
	Planas viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Aplinkos lėšos	460800,00	387600,00	6000,00	0,00	63900,00	3300,00
Mokymo lėšos	217200,00	204400,00	3000,00		7400,00	2400,00
Įstaigos veiklos pajamos	94000,00			2500,00	91500,00	
Socialinė parama už maisto produktus	900,00					900,00
Iš viso:	772900,00	592000,00	9000,00	2500,00	162800,00	6600,00

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2019 m., Eur						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Kasinės viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
Aplinkos lėšos	460800,00	387600,00	5989,94	0,00	63867,60	3342,46	100
Mokymo lėšos	217200,00	204400,00	3035,86	0,00	7354,48	2409,66	100
Įstaigos veiklos pajamos	93914,24			2509,39	91404,85		99,9
Socialinė parama už maisto produktus	887,18					887,18	98,6
Iš viso:	772801,42	592000,00	9025,80	2509,39	162626,93	6639,30	

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Vaivorykštė“ finansinio (teisėtumo) audito rezultatai
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-07-07 15:35 Nr. 1-10
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Juozas Vaičiulis Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-07-15 14:51
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-09-17 12:39 - 2023-09-16 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DekaDoc v.20200701.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2020-07-15 15:57 nuorašą suformavo Juozas Vaičiulis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-