



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

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

2022 m. balandžio 19 d. Nr.1-5-(2.1)
Marijampolė

Su audito ataskaita galima susipažinti Marijampolės savivaldybės interneto puslapyje adresu: www.marijampole.lt

TURINYS

TURINYS.....	2
ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	5
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas	5
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas	6
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas	9
4. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	16
REKOMENDACIJOS.....	18
PRIEDAI	20
Santrumpos ir sąvokos	20
Audito apimtis ir metodai.....	21
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius	25

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹ atlikome Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Šypsenėlė“ 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito 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.

Atsižvelgiant į Marijampolės savivaldybės administracijos centralizuotos savivaldybės Vidaus audito tarnybos 2022 m veiklos planą lopšelyje- darželyje atsargų (medžiagų ir ūkinio inventoriaus) apskaitos nevertinome.

Audito metu buvo vertinami Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Šypsenėlė“ 2021 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audituojamas subjektas – Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Šypsenėlė“ (toliau - lopšelis - darželis), adresas: R. Juknevičiaus g. 80, LT-68192 Marijampolė, identifikavimo kodas – 191649519.

Lopšelio-darželio veiklos tikslas – teikti saugų, kokybišką, vaiko raidą, prigimtinius, socialinius, kultūrinius, pažintinius poreikius atitinkantį ikimokyklinį ir priešmokyklinį ugdymą ir atsižvelgiant į pažangiausias mokslo ir visuomenės raidos tendencijas, sudaryti sąlygas tolimesniam ir sėkmingam vaiko mokymuisi mokykloje.

Lopšelis – darželis įsteigtas ir savo veiklą pradėjo 1974 m. Pagrindinė paskirtis – ikimokykliniam vaiko ugdymui nuo gimimo ir priešmokykliniam ugdymui skirta mokykla.

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

Lopšelio - darželio 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;

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2022-01-17 pavedimas Nr.2 „Dėl finansinio (teisėtumo) audito“;

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

- kultūrinis švietimas, kodas 85.52;
- 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 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, nuostatais ir lopšelio - darželio direktoriaus įsakymais.

Audituojamas laikotarpis - 2021 metai.

Audituojamu laikotarpiu Lopšeliui - darželiui vadovavo direktorė Aldona Stagniūnienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Asta Šuopienė

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

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovo, kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme³. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme⁴. Įstaigos vadovo ir buhalterio teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Buhalterinės apskaitos įstatyme⁵. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetenciją finansų valdymo srityje detalčiai apibrėžia Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės⁶. Buhalterinė apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS). Už buhalterinių įrašų teisingumą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atsako vyriausiasis buhalteris

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija) 2, 5, 6, 7, 29, 32 str.

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

⁵ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su visais pakeitimais).

(buhalteris), kurie tvarko ūkio subjekto apskaitą⁷. Įstaigos vadovo ir buhalterio kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme⁸.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2021 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajame rašte paaiškinamos biudžeto išlaidų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose.

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu vertinome Lopšelio – darželio 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, kurie teikiami vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁹

Metinį ataskaitų rinkinį sudaro:

1. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr. 1);
2. biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
3. mokėtinų sumų ataskaita forma Nr.9.
4. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

Audito metu, išanalizavus devynias Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), nustatyta, kad švietimo ir ugdymo proceso kokybės užtikrinimui ir įgyvendinimui Lopšelyje – darželyje iš viso patvirtinta 1016,2 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 798,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Faktiškai panaudota 1015,1 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 798,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui.

⁷ 10 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574(aktuali redakcija) 11 str. 1 d.

⁸ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr.IX-1253, 2, 4, 5, 6, 7 str.

⁹ 2020-10-16 įsakymas Nr. DV-1531 „Dėl biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamojo rašto teikimo terminų“ pakeitimo

Ilgalaikio turto įsigijimui planuota ir faktiškai panaudota 24,6 tūkst. Eur, iš to skaičiaus: aplinkos lėšų - 22,2 tūkst. Eur, mokymo lėšų - 2,4 tūkst. Eur.

Iš šių lėšų įsigyta ir apskaitoje užpajamuota interaktyvus ekranas, lauko namelis ir inverterinis oro kondicionierius oras/oras.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį sudaro išlaidos skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui: iš aplinkos lėšų tai sudaro 83,7 proc. visų išlaidų, iš mokymo lėšų 93,8 proc. visų išlaidų. Išsami informacija apie Lopšelio – darželio išlaidas pagal finansavimo šaltinius ir pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius pateikiama Priede Nr.3.

Lopšelio – darželio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas, vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu¹⁰ 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 rinkinio vertinimas

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 Lopšelio - darželio rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Lopšelis - darželis 2021 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 informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

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

¹⁰ 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);

1. *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga likučiai, neatitikimų nenustatyta.

2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto – 410,8 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 338,8 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 72 tūkst. Eur.

2020-12-31 šio turto iš viso buvo - 397,9 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 320,9 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 77 tūkst. Eur. Lyginant 2021-12-31 laikotarpį su 2020-12-31. Turtas padidėjo 12,9 tūkst. Eur.

2021-12-31 balanso duomenimis didžiausią ilgalaikio materialiojo turto dalį sudaro pastatai 88,6 proc. viso ilgalaikio materialiojo turto vertės. Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pateikta lentelėje Nr.1.

Ilgalaikio turto pokytis ir struktūra 2020-2021 m.

Lentelė Nr.1

Ilgalaikis materialus turtas	2020 m., Eur	2021 m., Eur	Skirtumas (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas
Pastatai	306029,24	300340,01	-5689,23
Infrastruktūros ir kiti statiniai	0	0	0
Mašinos ir įrenginiai	7598,1	6956,06	-642,04
Baldai ir biuro įranga	960,61	3783,83	2823,22
Kitas ilgalaikis materialus turtas	6331,92	5531,68	-800,24
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		22200	22200
Viso:	320919,87	338811,58	17891,71

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Straipsnyje II.10 „Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai“ 2021 m. priskaičiuota 22,2 tūkst. Eur. Šią sumą sudaro atlikti išankstiniai mokėjimai pagal sąskaitas: 2021-12-14 išankstinė sąskaita Nr.2021/12/14 – 6 tūkst. Eur (lauko nameliui išorės apdaila ir stogo danga) apmokėta 2021-12-20; 2021-12-14 išankstinė sąskaita Nr.1011/12/14-1 – 9 tūkst. Eur (lauko nameliui pamatai ir skydas) apmokėta 2021-12-20; 2021-12-21 išankstinė sąskaita Nr.6591 - 7,2 tūkst. Eur. (inverterinis oro kondicionierius oras/oras) apmokėta 2021-12-29.

Trumpalaikio turto dalyje eilutėje „Sukauptos gautinos sumos“ 2021-12-31 sudarė 65,6 tūkst. Eur, tame tarpe darbuotojų atostogų ir socialinio draudimo kaupiniai sudarė 50,3 tūkst. Eur. Lyginant su 2020-12-31 nepanaudotų atostogų kaupiniai padidėjo 2,1 tūkst. Eur.

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 (2021-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2020-2021 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.2.

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 141,3 tūkst. Eur, iš to skaičiaus didžiausias padidėjimas 102,8 tūkst. Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų.

2020 – 2021 metų įstaigos veiklos sąnaudos (Eur)

Lentelė 2.

Išlaidų pavadinimas	2020 metai	2021 metai	Skirtumas, (+) padidėjimas (-) sumažėjimas
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	723418,65	826 274,58	102 855,93
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	9637,46	7 794,87	-1 842,59
Komunalinių paslaugų ir ryšių	22439,75	31 003,45	8 563,70
Komandiruočių			0,00
Kvalifikacijos kėlimo	704,06	2136,6	1 432,54
Paprastojo remonto ir eksploatavimo		19480,67	19 480,67
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	128,39	86,62	-41,77
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	79224,76	87 581,31	8 356,55
Socialinių išmokų			0,00
Kitų paslaugų	18044,56	20 566,93	2 522,37
Kitos		0,2	0,20
Iš viso:	853597,63	994925,23	141 327,60

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

3. *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

4. *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sulyginome su FBA, ir priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” 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 informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis; apskaitos politika; pastabos.

Nebalansinėje sąskaitoje lopšelis-darželis turto iš viso turi už 215,6 tūkst. Eur, tame skaičiuje Žemės sklypas 1,1023 ha, kurio vertė yra 68,9 tūkst. Eur (pagal 2012-09-28 sudarytą panaudos sutartį Nr.P18/2012-267).

Lopšelio – darželio Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turta, gautą pagal Žemės panaudos sutartį, 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.

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

Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu¹¹ patvirtinta 53,9 pareigybės, iš to skaičiaus 17,80 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų, 35,8 pareigybės iš aplinkos lėšų ir 0,3 pareigybės iš įstaigos pajamų. Atitinkamai nuo 2021-09-01 lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu¹² patvirtinta 50,9 pareigybės, iš to skaičiaus 18,2 pareigybės finansuojamos iš mokymo lėšų, 30,9 pareigybės iš aplinkos lėšų ir 0,3 pareigybės iš įstaigos pajamų. Pareigybių finansuojamų iš aplinkos lėšų lopšelyje - darželyje sumažėjo 4,9 dėl Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu¹³ patvirtintų įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus normatyvų. Vadovaujantis tarybos sprendimu patvirtintais pareigybių (etatų) normatyvais nuo 2021-09-01 panaikintos elektriko, santechniko, pagalbinio darbininko, aplinkos tvarkytojo, sargų pareigybės ir įvesta specialisto kompiuterių priežiūrai pareigybė (Lentelė Nr.3).

Pareigybių pokytis

Lentelė Nr.3

2021-01-06 įsakymu patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	Nustatyti koeficientai	2021-09-13 įsakymu patvirtintos pareigybės	Pareigybių (etatų) skaičius	Nustatyti koeficientai
Vyresnysis buhalteris	1	8,8	Vyriausiasis buhalteris	1	8,8
Ūkvedys	1	6,2	Ūkvedys	1	8
Sekretorius	1	6,2	Administratorius	1	6,9
Sandėlininkas	1	5,0	Maitinimo organizatorius	1	6,5
Elektrikas	0,25	4,5	-		
Santechnikas	0,25	4,5	-		
Virėjas	2,5	4,5	Virėjas	3	4,5

¹¹ Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsenėlė“ direktoriaus 2021-01-06 įsakymu Nr. P-4 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsenėlė“ pedagoginių darbuotojų tarifikacijos ir įstaigos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹² Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsenėlė“ direktoriaus 2021-09-13 įsakymu Nr. P-130 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsenėlė“ pedagoginių darbuotojų tarifikacijos ir įstaigos pareigybių sąrašo tvirtinimo“;

¹³ Marijampolės savivaldybės tarybos 2021-03-29 tarybos sprendimas Nr. 1-63 „Dėl Marijampolės savivaldybės švietimo įstaigų pareigybių (etatų) skaičiaus nustatymo normatyvų patvirtinimo“;

Pastatų, statinių priežiūros darbininkas	0,75	MMA	Pastatų ir aplinkos priežiūros darbininkas	2	4,5
Skalbėjas	1	MMA	Pagalbinis darbininkas skalbimui	0,5	4,5
Pagalbinis darbininkas	0,75	MMA	-		
Aplinkos tvarkytojas	1,25	MMA	-		
Sargas	3	MMA	-		
Valytojas	0,75	MMA	Valytojas	0,75	MMA
			Specialistas kompiuterių priežiūrai	0,25	6,2
	14,5			10,5	

Šaltinis – sudaryta SKAT

Nuo 2021 m. rugpjūčio 30 d. buvo atleisti 4 darbuotojai dirbę šiose pareigose: 2 sargai, pagalbinis darbininkas, sandėlininkas, pastatų statinių priežiūros darbininkas. Vadovaujantis Darbo kodekso 57 str. 1 dalies 1 punkto, 8 ir 9 dalimis jiems buvo išmokėtos išeitinės kompensacijos ir ilgalaikės darbo išmokos, bei kompensacijos už nepanaudotas atostogas. Iš viso šiems darbuotojams išeitinių kompensacijų ir ilgalaikės darbo išmokų buvo išmokėta 12167,8 Eur.

Lopšelio darželio direktoriaus įsakymais¹⁴ nuo 2021-07-26 ir 2021-08-26 buvo atleisti du ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo mokytojai šalių susitarimu pagal Darbo kodekso 54 straipsnio 1 d. ir jiems išmokėtos 6 mėn. vidutinio darbo užmokesčio išeitinės kompensacijos, kurios sudarė 17592,83 Eur.

Šie darbuotojai atleisti vykdant optimizavimo programą, atleidus šiuos specialistus buvo pasiektas vienas iš programoje numatytų rezultatų: sumažėjo mokytojų skaičius (2) įgijusių teisę į senatvės pensiją.

Lopšelyje – darželyje dirba 56 darbuotojai.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu¹⁵ patvirtintas Lopšelio-darželio“ darbo apmokėjimo tvarkos aprašas. Šiame apraše numatyta pareiginės algos pastovioji dalis, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo sąlygos ir tvarka; mokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties bei viršvalandžių darbą; priemokų, premijų ir materialinių pašalpų mokėjimo tvarka ir sąlygos; kasmetinių atostogų apmokėjimas ir kita.

Atlikdami darbo užmokesčio srities audito procedūras, kontrolės ir audito tarnyba vertino darbo apmokėjimo aprašą, kuris buvo pateiktas 2022-02-09 per DVS Kontora. Vadovaujantis šiuo aprašu nustatėme kad :

¹⁴ Marijampolės lopšelio darželio“ Šypsenėlė“ direktoriaus 2021-08-25 įsakymas Nr. P-105 „Dėl L.S atleidimo iš užimamų pareigų“ ; 2021-07-26 Nr. P-91 „Dėl D.V atleidimo iš užimamų pareigų“.

¹⁵ Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsenėlė“ direktoriaus 2020-09-24 įsakymu Nr. V-86 „Dėl darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“;

1. Lopšelio-darželio patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo¹⁶ 5 punkte nurodyta, kad Lopšelio darželio vadovo, direktoriaus pavaduotojo pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma pareiginės algos koeficientais pagal aprašo 1 priedą. Tačiau pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas 5 priedą švietimo įstaigų vadovų, jų pavaduotojų ugdymui, ugdymą organizuojančių skyrių vedėjų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus reglamentuoja šio įstatymo 42 ir 43 punktas. Lopšelio-darželio patvirtinto darbo apmokėjimo tvarkos aprašo¹⁷ 1 priedas neatitinka Darbo apmokėjimo įstatymo 42 ir 43 punkte nurodytus koeficientus.

2. Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 20, 20.1, 20.2 punktuose aptartas pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimas, įvertinus darbuotojus už parėjusių metų veiklą.

- 20.1 punkte įvertinus „labai gerai“ – darbuotojui vieniems metams nustato pareiginės algos kintamosios dalies dydį, lygų 20 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies, ir gali skirti premiją“

- 20.2 punkte įvertinus „gerai“ – darbuotojui vieniems metams nustato pareiginės algos kintamosios dalies dydį, lygų 10 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies“

Peržiūrėjus 2021 metų direktoriaus įsakymus dėl pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo darytina išvada, kad Lopšelio darželio direktorė nesivadovavo darbo apmokėjimo tvarkos aprašo¹⁸ 20.1 ir 20.2 punktais įvertinus darbuotojų veiklą „labai gerai“ paskyrė 15 proc. pareiginės algos kintamąją dalį, įvertinus „gerai“ paskyrė nuo 5 iki 14 proc. pareiginės algos kintamąją dalį (Lentelė Nr.4).

Direktorė paskirdama pareiginės algos kintamąją dalį, nesivadovavo Lopšelio - darželio darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis, tačiau paskirti priedai neviršijo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu nustatytų ribų.

Duomenys apie darbuotojams paskirtą kintamąją dalį

Lentelė Nr.4.

Pareigybė	Įvertinimas	Kintamosios dalies dydis proc. direktorės įsakyme	Pareiginės algos kintamosios dalies dydis proc. numatytas darželio tvarkos apraše 20.1 p	Įvertinimas	Kintamosios dalies dydis proc.	Pareiginės algos kintamosios dalies dydis proc. numatytas darželio tvarkos apraše 20.2 p
Ūkvedė				Gera	14	10
Vaikų slaugytoja				Gera	10	10
Elektrikas				Gera	10	10

¹⁶ Ten pat;

¹⁷ Ten pat;

¹⁸ Marijampolės vaikų lopšelis-darželis „Šypsienėlė“ direktoriaus 2020-09-24 įsakymu Nr. V-86 „Dėl darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“;

Virėja				Gerei	5	10
Sandėlininkė				Gerei	10	10
Sekretorė				Gerei	14	10
Virėja				Gerei	5	10
Pavadootoja				Gerei	12	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	5	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	10	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	5	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	7	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	13	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	5	10
Mokytojo padėjėjas	Labai gerai	15	20			10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	10	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	5	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	13	10
Mokytojo padėjėjas				Gerei	5	10

Šaltinis – sudaryta SKAT

Pastaba. Ataskaitos projekto derinimo metu įstaiga pateikė kitą darbo apmokėjimo tvarkos aprašo versiją elektroniniu paštu, (2022-04-14) kuris skiriasi nuo DVS kontoroje pateikto tvarkos aprašo.

Vadovaujantis naujai pateiktu darbo apmokėjimo tvarkos aprašu lopšelio darželio direktoriaus ir direktoriaus pavaduotojo pareiginės algos pastovioji dalis nustatoma pagal įstatymo 42 ir 43 p. Darbuotojams direktoriaus įsakymais paskirta darbo užmokesčio kintamoji dalis atitinka tvarkos aprašo kriterijus nurodytus 20.1 ir 20.2 punktuose.

Dėl įvykusios žmogiškosios klaidos įstaigos administratorė 2022-04-14 pateikė paaiškinimą „Dėl dokumentų į DVS „Kontora“ įkėlimo“, kuriame nurodė, kad į DVS „Kontora“ įkėlė ne tą Darbo apmokėjimo tvarkos aprašo variantą, o teisingą dokumentą įkėlė 2022-04-14.

Lopšelio-darželio direktorės įsakymais 2021 metais buvo mokamos priemonos, vienkartinės priemonos, premijos.

Įstaigos patvirtintame darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 25, 28.1, 28.2 punktuose apibrėžta tik priemonų mokėjimas. Sąvokos „vienkartinės priemonos“ nei minėtame darbo apmokėjimo tvarkos apraše nei Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nėra.

Lopšelio darželio direktorės įsakymais 38 darbuotojams paskirtos priemonos ir vienkartinės priemonos už papildomą darbo krūvį padidėjus darbo mastui; už papildomus darbus vykdant projektinę veiklą, ugdytinių rengimą respublikiniams konkursams ir kitą veiklą. Vienkartinį priemonų ir priemonų 2021 metais išmokėta 20461,09 Eur.

Atkreiptinas dėmesys, kad direktoriaus įsakymuose dėl vienkartinį priemonų ir priemonų nėra nurodytas laikotarpis už kurį skiriamos minėtos priemonos. Įstaigos darbo apmokėjimo tvarkos

aprašo 29 p. nurodoma, kad priemokos gali būti nustatomos aprašo 28.1 ir 28.2 papunkčiuose nurodytų aplinkybių laikotarpiui, bet ne ilgiau kaip vieniems metams.

Įsakymuose dėl vienkartinį priemokų ir priemokų skyrimo nenurodytas laikotarpis už kurį skiriamos priemokos

- 2021-11-03 įsakymu Nr. P-165 paskirta 166,95 Eur vienkartinė priemoka už papildomą darbo krūvį, padidėjus darbų mastui, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas karantino laikotarpiu.
 - 2021-11-03 įsakymu Nr. P-178 paskirta 221,25 Eur vienkartinė priemoka už papildomus darbus bendrųjų patalpų dezinfekavimą, valymą.
 - 2021-11-29 įsakymas Nr. P-190 paskirta 250 Eur vienkartinė priemoka už gerosios patirties sklaidą mieste ir respublikoje, įgyvendinant ES lėšomis finansuojamą projektą.
 - 2021-11-29 įsakymas Nr. P-217 paskirta vienkartinė 30 proc. pareiginės algos dydžio priemoką už svarbių darbų atlikimą (rengiant finansinius dokumentus įgyvendinant ES lėšomis finansuojamą projektą).
-

Įstaigos direktorės įsakymais 3 darbuotojams buvo paskirtos premijos už labai gerus metų veiklos rezultatus ir 2 darbuotojams premijos, atliktus svarbias įstaigos veiklai užduotis. Viso premijų 2021 metais išmokėta 2003,67 Eur.

Siekiant aiškiai reglamentuoti priemokų skyrimą rekomenduojame atsisakyti „vienkartinį priemokų“ sąvokos skiriant priemokas; skiriant priemokas nurodyti laikotarpį už kurį jos skiriamos. Skiriant darbuotojams kintamąją dalį vadovautis patvirtintos darbo apmokėjimo tvarkos aprašo nuostatomis.

Marijampolės savivaldybės mero potvarkiu¹⁹ Lopšelio – darželio direktorei nustatytas darbo užmokesčio pagrindinės dalies koeficientas 11,81. Koeficientas didinamas 20 proc. už universitetinį išsilavinimą su magistro laipsniu. Ir įvertinus veiklą „gerai“ nustatyta kintamoji dalis skiriama 10proc.

Atrankos būdu patikrinus Lopšelio - darželio darbuotojų priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį pažeidimų nenustatyta.

Lopšelyje darželyje 2021 metais sukomplektuota 12 grupių. Nuo 2021-09-01 lanko 227 vaikai. Vidutiniškai po 18 - 19 vaikų grupėje. Vaikų skaičius įstaigoje stabilus (Lentelė Nr.5), laisvų vietų nėra.

Ugdytinių skaičiaus pokytis 2019-2022 metais

Lentelė Nr.5

¹⁹ 2021-01-04 Marijampolės savivaldybės Mero potvarkis Nr.MP-1(36.3E) Dėl Marijampolės savivaldybės mero 2020 m. rugsėjo 10d.potvarkio Nr.MP-164 „Dėl švietimo įstaigų vadovų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų nustatymo“ pakeitimo“ ir 2021-03-01 Marijampolės savivaldybės Mero potvarkis Nr. MP-61(36.3E) „dėl pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo Marijampolės vaikų lopšelio – darželio „Šypsienėlė“ direktorei Aldonai Stagniūnienei

Metai	2019 m.	2020 m.	2021 m.	2022 m.
Sukomplektuota grupių	12	12	12	12
Vaikų skaičius įstaigoje	222	222	222	227

Šaltinis. Sudaryta SKAT darbuotojų

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

Lopšelio - darželio inventORIZACIJOS komisijai atliekant metinę inventORIZACIJĄ trūkumo ar pertekliaus nebuvo nustatyta. InventORIZACIJOS metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

Vaikų lopšelyje - darželyje viešieji pirkimai vykdomi vadovaujantis lopšelio - darželio direktoriaus įsakymu²⁰ patvirtintomis viešųjų pirkimų organizavimo taisyklėmis, bei Viešųjų pirkimų įstatymu.

Pirkimai vykdomi pagal direktoriaus įsakymu²¹ patvirtintą 2021 metų pirkimų planą, atsižvelgus į metų eigoje įvykusius pokyčius, atsiradus nenumatytiems pirkimams, pirkimų planas koreguojamas. Lopšelis - darželis vykdo mažos vertės supaprastintus pirkimus apklausos būdu, mažos vertės skelbiamus pirkimus. Biuro reikmenys, kompiuterinė įranga, valymo priemonės, tualetinis popierius, popieriniai rankšluosčiai perkami CVP IS priemonėmis.

Prieš atliekant pirkimus rengiamas prekių, paslaugų ar darbų pirkimo aprašymas, užduotis prekių, paslaugų ar darbų pirkimui atlikti, kurios yra patvirtintos direktoriaus. Patikrinus atrinktus 19 lopšelio - darželio 2021 m. prekių ir paslaugų mažos vertės pirkimus, nustatyta, jog visais atvejais buvo apklausti 3 tiekėjai, nors VPĮ ir kiti teisės aktai nereglamentuoja mažos vertės pirkimų, kai vykdoma neskelbiama apklausa, metu apklausiamų tiekėjų skaičiaus, tačiau VPĮ 17 str. 2 d. įtvirtintas vienas iš perkančiosios organizacijos tikslų – siekti, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai. Todėl darytina išvada, kad lopšelis – darželis, vykdydamas mažos vertės pirkimus ir apklausdamas daugiau kaip 1 tiekėją tinkamai įgyvendino viešųjų pirkimų principus ir sudarė prielaidas konkurencijai vystyti, bei užtikrino racionalų lėšų panaudojimą.

Audito metu, įvertinę pirkimo sutarčių viešinimą, nustatėme, kad lopšelis-darželis sudarytas pirkimų sutartis ir jų pakeitimus neviešino, neužtikrino pakankamos sutarčių vykdymo kontrolės. Tokiu būdu pažeistas viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p.,

²⁰Marijampolės darželio- lopšelio „Šypsenėlė“ direktoriaus 2017-11-02 įsakymas Nr. V1-122 „Dėl Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsenėlė“ mažas vertės viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės“ ;

²¹Marijampolės darželio- lopšelio „Šypsenėlė“ direktoriaus 2021-03-15 įsakymas Nr. „Dėl 2021 metais Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Šypsenėlė“ numatomų vykdyti prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų plano tvirtinimo“;

kuriame nurodoma, kad <... perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį, preliminarį sutartį ir šių sutarčių pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų informacijos ir duomenų apsaugą reguliuojantiems teisės aktams arba visuomenės interesams, pažeistų teisėtus konkretaus tiekėjo komercinius interesus arba turėtų neigiamą poveikį tiekėjų konkurencijai, ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal jį pradžios viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka turi paskelbti centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.>.

Už viešųjų pirkimų vykdymą lopšelyje - darželyje pagal pareigybinės instrukcijos aprašymą 6.8 punktą atsakingas ūkvedys, pareigas pradėjęs eiti nuo 2021m. spalio 21 d. audito metu viešųjų pirkimų sutartis pradėtos viešinti.

Vaikų maitinimui pagal sąmatą planuota 58,6 tūkst. Eur ir 11 tūkst. Eur valstybės dotacija nemokam vaikų maitinimui. Padaryta mitybos kasinių išlaidų 58,6 tūkst. Eur ir panaudota 10 tūkst. Eur valstybės dotacija nemokam vaikų maitinimui.

Dėl maisto produktų tiekimo sudarytos sutartys su penkiomis (Lentelė Nr.6) maistą tiekiančiomis įmonėmis, kurios laimėjo konkursą per centrinę viešųjų pirkimų informacinę sistemą (CVP IS). Iš šių 5 įmonių 2021 m. maisto produktų nupirkta už 64,7 tūkst. Eur.

Maisto produktus teikiančios įmonės

Lentelė Nr.6.

Eilė Nr.	Maitinimo įstaigos pavadinimas	Viso nupirkta, Eur
1	UAB Artunas	7159,02
2	UAB Bolagri	26976,78
3	Egidijaus Jurkevičiaus įmonė	2308,20
4	UAB Vigesta	14679,27
5	UAB Žemaitijos pienas	13537,14
	iš viso:	64660,41

Šaltinis: Sudaryta SKAT darbuotojų

Vertinat atskirų įmonių sutartis dėl maisto tiekimo buvo pasirinktinai patikrintos PVM sąskaitose faktūrose pirktų maisto produktų kiekiai, kaina ir palyginta su sudaryta pirkimo - pardavimo sutartimi. Neatitikimų nenustatyta.

UAB Artunas laimėjo viešą konkursą ir 2020-12-31 sudarė sutartį²³ dėl vaisių, uogų, riešutų ir sėklų pirkimo. Vaikų lopšeliui - darželiui planuotas vaisių, uogų, riešutų ir sėklų pirkimo poreikis

²² Vaikų lopšelio-darželio Šypsenėlė“ direktoriaus 2021-11-18 įsakymas Nr. P-154 „Dėl K.Č priėmimo ūkvedžio pareigoms“

²³ 2020-12-31 Dėl vaisių, daržovių ir panašių produktų pirkimo-pardavimo sutartis Nr.2021/23

pagal minėtos sutarties priedą Nr.1 2021 m .planuota nupirkti už 5,7 tūkst. Eur. Faktiškai nupirktą už 7,1 tūkst. Eur. Sutarties 7 p. numatyta < prekių kiekiai yra preliminarūs, tai reiškia, kad perkamų Prekių kiekis, priklausomai nuo poreikio, atsiradusio dėl įstaigą lankančių vaikų skaičiaus kitimo ir aplinkybių, kurių negalima buvo numatyti, gali kisti, bet ne daugiau kaip 30 proc. lyginant su kiekiais, nurodytais konkurso sąlygose. Pirkėjas neįsipareigoja nupirkti viso konkurso sąlygose nurodyto Prekių kiekio.>

UAB Bolagri laimėjo du viešus konkursus ir sudarė 2020-12-31 sutartis²⁴.

Sutartys sudarytos dėl „Daržovių ir šaldytų daržovių, uogų pirkimo“ ir dėl „Bakalėjos produktų ir žuvies pirkimo“.

Abiejų sutarčių 3.1 punkte nurodyti prekių kiekiai yra orientaciniai. Pirkėjas gali neišpirkti viso prekių kiekio nurodyto sutarčių prieduose. Pagal minėtą priedą pirkimo poreikis 29,5 tūkst. Eur, o faktiškai nupirktą 27 tūkst. Eur.

Egidijaus Jurkevičiaus įmonė laimėjo viešą konkursą ir sudarė 2020-01-03 sutartį²⁵. Pirkimo sutartyje įsipareigojo tiekti duonos, pyrago produkciją pagal pateiktą priedą Nr.1. Pagal minėtą priedą pirkimo poreikis 2,2 tūkst. Eur, faktiškai nupirktą 2,3 tūkst. Eur.

UAB Vigesta laimėjo viešą konkursą ir sudarė 2020-12-31 sutartį²⁶. Pagal pirkimo - pardavimo sutarties Priedą Nr.1 numatoma tiekti gyvūninės kilmės produktus, mėsą ir mėsos produktus. Pagal sutarties priedo Nr. 1 planuojama metinė produkcijos suma 11,6 tūkst. Eur. Faktiškai nupirktą 14,7 tūkst. Eur.

AB Žemaitijos pienas laimėjo viešą konkursą ir sudarė 2020-12-31 sutartį²⁷. Pagal šios sutarties priedą Nr.1. bendra pasiūlymo prekių suma su PVM 10,6 tūkst. Eur, faktiškai nupirktą prekių už 13,5 tūkst. Eur.

4.Vidaus kontrolės įvertinimas

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis LR finansų ministro 2020-06-29 d. įsakymu Nr.1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ ir vaikų lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu²⁸ patvirtinta vidaus kontrolės politika, kurioje numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolės tikslai, principai, elementai, finansų kontrolė, vidaus kontrolės dalyviai, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas, baigiamosios nuostatos, priedai. Vaikų lopšelyje-darželyje patvirtinta vidaus kontrolės priežiūros darbo grupė, kuri atlieka vidaus kontrolės įgyvendinimo stebėseną ir vertinimą.

²⁴ 2020-12-31 Pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 31.12.2020/1, 2020-12-31 Pirkimo -pardavimo sutartis Nr.31.12.2020/2.

²⁵ 2020-01-03 Produkcijos tiekimo -pirkimo sutartis Nr. SP-1. Susitarimas dėl 2020-01-03 sutarties Nr. 200103/01 pratesimo

²⁶ 2020-12-31 Pirkimo-pardavimo sutartis Nr.SP-18.

²⁷ 2020-12-31 Maisto produktų (pieno ir pieno produktų) pirkimo sutartis Nr. 5637.

²⁸ Vaikų lopšelio-darželio direktoriaus „Šypsienėlė“ 2020-12-30 įsakymu V-124 „Dėl vidaus kontrolės politikos“

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai finansinių ataskaitų rinkinyje aiškinamojo rašto dalyje neatskleista informacija apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turtą, viešųjų pirkimų organizavimo srityje ir informacijos pateikimą DVS kontoroje.

REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatas.	Įgyvendinta 2022 m. I-ojo ketv. finansinių ataskaitų rinkinyje, aiškinamojo rašto pastabose, vadovaujantis 19 VSAFAS 62 p. nurodyta pagal 2012-09-28 sudarytą panaudos sutartį Nr.P18/2012-267 naudojamo turto: žemės vertė – 68929,56 EUR.	2022-04-19
2.	Savalaikiai viešinti sudarytas naujas sutartis bei sutarčių pakeitimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Įgyvendinama vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p. naujai sudarytos sutartys savalaikiai viešinamos centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.	Audito metu. 2022 m. kovo – balandžio mėn.
3.	Atsisakyti „vienkartinų“ priemonių sąvokos ir taikyti darbo apmokėjimo įstatyme ir įstaigos tvarkos apraše numatytas sąvokas.	Įgyvendinta. Rengiant įsakymus dėl priemonių skyrimo: atsisakyta sąvokos „vienkartinė“ priemonė.	2022 m. balandžio mėn.
4.	Vadovaujantis vidaus kontrolės politika atsakingas asmuo privalo užtikrinti teisingą duomenų ir informacijos pateikimą DVS kontoroje.	Užtikrinti efektyvią vidaus kontrolę darbui DVS „Kontora“. Pakartotinai supažindinti administratorių su pareigybės apraše esančiomis darbo funkcijomis.	Supažindinta audito metu 2022-04-14 d.

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

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

Direktorė

 Aldona Stagniūnienė

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, lopšelis-darželis ištaisė nustatytus neatitikimus 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



Aldona Stagniūnienė

Vyr. buhalterė



Asta Šuopienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 28 d. Nr.2

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

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
lopšelis-darželis – Vaikų lopšelis-darželis „Šypsenėlė“
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
CVP IS - centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
DVS – dokumentų valdymo sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės vaikų lopšelis - darželis „Šypsenėlė“ 2021 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 2021 metais teisėtumą;
- Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus²⁹ 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.

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

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (1015,1 tūkst. Eur.) t.y. 10,2 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 (410,8 tūkst. Eur.) t.y. 4,1 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.

²⁹ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31d. duomenis Pinigų srautų ataskaita 2021 m. pagal gruodžio 31d. duomenis Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2021 metų aiškinamasis raštas 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 ataskaitos, BVA aiškinamasis raštas parengti pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis.
2021 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, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 398 tūkst. Eur, pabaigoje – 410,8 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos ir sąnaudos	Lopšelis -darželis „Šypsenėlė“ gavo 996,3 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 994,9 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 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	Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – 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. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertiname pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertiname: • 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	Įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertiname 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 sąnaudos ir išlaidos	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 išeitinės 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 „Šypsėnėlė“ lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 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 įstatymui. Nustatytos rizikos: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – 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 „Šypsėnėlė“ 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 Būhalterinės 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 Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198,
13. Lietuvos respublikos vyriausybės nutarimas 2018-07-11 Nr. 679 „Dėl Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
14. 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).
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
17. 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“;
18. 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“;
19. 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 2021 m., Eur					
	Planas viso	iš to skaičiaus:				
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Aplinkos lėšos	512900	422700	6600	22200	48100	13300
Mokymo lėšos	375700	347400	5100	2400	5500	15300
Istaigos veiklos pajamos	85300	3800	100	0	81400	0
Socialinė parama už maisto produktus	11000					11000
Socialinė parama už mokinio reikmenis	100					100
Tikslinė dotacija iš apskrities perduotos	14800				12000	2800
Valstybės lėšos mokytojų optimizavimui	3700					3700
Valstybės lėšos mokytojų padėjėjų pareigybių steigimui	10600	10400	200			
Europos sąjungos finansinės paramos lėšos	2100	2100				
Iš viso:	1016200	786400	12000	24600	147000	46200

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2021 m., Eur						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Kasinės viso	iš to skaičiaus					
		darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
Aplinkos lėšos	512900	422700	6600	22200	48103,68	13296,32	100
Mokymo lėšos	375700	347400	5106,66	2400	5500,27	15293,07	100
Istaigos veiklos pajamos	85300	3757,95	54,46	0	81487,59	0	100
Socialinė parama už maisto produktus	10036,48					10036,48	91,2
Socialinė parama už mokinio reikmenis	80					80	80
Tikslinė dotacija iš apskrities perduotos	14780,67				11980,67	2800	99,86
Valstybės lėšos mokytojų optimizavimui	3700					3700	100
Valstybės lėšos mokytojų padėjėjų pareigybių steigimui	10533,79	10383,83	149,96				99,37
Europos sąjungos finansinės paramos lėšos	2073,47	2073,47					98,74
Iš viso:	1015104,41	786315,25	11911,08	24600	147072,21	45205,87	X