



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL VŠĮ ALYTAUS ŠV. BENEDIKTO GIMNAZIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

AUDITO ATASKAITA

2012 m. liepos 02 d. AT-7
Alytus

I. IŽANGA

Audito vykdytojas. Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2011-11-10 įsakymu Nr. V-7 patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos 2012 metų veiklos planu ir vykdant Alytaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2012-04-06 pavedimą Nr. KT6-6. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jolanta Kalvaitienė.

Audituojamas subjektas – VšĮ šv. Benedikto gimnazija (toliau – gimnazija), adresas: Topolių g. 19A, LT -63331, Alytus; Identifikavimo kodas – 193310058.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Audito tikslas - įvertinti mokyklos 2011 metų savivaldybės (valstybės) lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimo efektyvumą, įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti bei pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamu laikotarpiu mokyklai vadovavo direktorius Vytautas Bigaila, vyriausiąja buhalterė dirbo Lina Mažulaitytė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, savivaldybės bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti pareiškiamą audito išvadoje.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Alytaus miesto savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir ataskaitos dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo ataskaitos, dalis.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Alytaus šv. Benedikto gimnazija yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Mokykla įsteigta 1996-09-01. Įstaigos dalininkė yra Alytaus miesto savivaldybės taryba ir Romos katalikų Bažnyčios Vilkaviškio vyskupijos kurija. Mokyklos tipas – gimnazija. Mokymo forma - dieninė savarankiško mokymosi įstaiga.¹ Mokykloje vykdomos bendrojo ugdymo programos: pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo. Gimnazijoje valdymo struktūrą sudaro: gimnazijos vadovas (direktorius), direktoriaus padėjėjas sielovadai, direktoriaus pavaduotojai

¹ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2009-04-30 sprendimas Nr. T-111 „Dėl pritarimo naujos redakcijos viešosios įstaigos Alytaus šv. Benedikto gimnazijos įstatams ir įgaliojimo“

ugdymui, direktoriaus pavaduotojas ūkiui. Gimnazijoje veikia savivaldos institucijos: gimnazijos taryba, mokytojų taryba, mokinių taryba bei metodinė taryba.

2011 m. pradžioje gimnazijos bendras darbuotojų skaičius buvo 116, iš jų – 72 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 117, iš jų – 74 pedagoginiai darbuotojai. Veikia viena pailginta darbo dienos grupė, 2011 metų duomenimis ją lankė 25 mokiniai.² 2011-09-01 mokyklos mokinių skaičius – 762. 2011 m. pabaigoje – 777 mokiniai.

Audito metu buvo vertinama mokyklos 2011 metų finansinė atskaitomybė: Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr.2. – metinė) suvestinė, Asignavimų, skirtų moksleivio krepšeliui finansuoti 2011 metų finansinės ataskaitos (Forma Nr. 2.- metinė), Savivaldybės biudžeto išlaidų įvykdymo ataskaita (Forma Nr. 2 – metinė), 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys: „Finansinės būklės ataskaita“ (2-ojo VSAFAS 2 priedas), „Pinigų srautų ataskaita“ (5-ojo VSAFAS 2 priedas); „Veiklos rezultatų ataskaita“ (3-iojo VSAFAS 2 priedas); „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ (4-ojo VSAFAS 1 priedas); 2010-12-31 „Ilgalaikio materialaus turto ataskaita“ (12-ojo VSAFAS 1 priedas); „Atsargos“ (8-ojo VSAFAS 1 priedas); Mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4. - metinė).

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta dokumentų analizė, reglamentuojančių įstaigos organizacinę struktūrą, veiklos planavimą, apskaitos politikos įgyvendinimą, vidaus kontrolės procedūrų užtikrinimą. Atliekant auditą, įvertintos rizikos, nustatytas reikšmingumo lygis ir pasirinktos svarbiausios audito sritys.

Gimnazija 2011 metais savo veiklą vykdė, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės programoje – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)³ patvirtintais tikslais ir uždaviniais. Atsižvelgiant į tai, patvirtintame gimnazijos 2011-2013 metų strateginiame veiklos plane⁴ nurodyta, kad gimnazija 2011 metais įgyvendino „Gimnazijos metinę veiklos programą“ ir „Ugdymo/si aplinkos kūrimo programą“, kurių įgyvendinimui buvo skirta iš viso 4025,0 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų – 1048,8 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų – 2937,7 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) – 100,8 tūkst. Lt, spec. programos lėšos – 38,5 tūkst. Lt. 2011 metais iš viso panaudota 4014,0 tūkst. Lt., iš jų - savivaldybės biudžeto lėšų – 1048,4 tūkst. Lt, mokinio krepšeliui skirtų lėšų – 2937,5 tūkst. Lt, valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) – 100,2 tūkst. Lt, spec. programos lėšų – 27,9 tūkst. Lt.

Atliekant finansinį auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai ir pagal paskirtį. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad egzistuoja neaptikimo rizika, nes audito metu nebuvo tikrinama visos (100 proc.) ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Atliekant auditą, atsižvelgta į tai, kad Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė 2012 metais atliko finansinio (teisėtumo) audito procedūras gimnazijoje. Audito metu buvo įvertintos 2011 m. ataskaitos, susijusios su valstybės biudžeto specialiąja tiksline dotacija, skirta mokinio krepšeliui finansuoti ir mokinių nemokamam maitinimui organizuoti, atliktos savarankiško audito procedūros darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, socialinės paramos mokiniams kasinių išlaidų apskaitos srityse. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės rašte⁵ nurodyta, kad audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta.

² VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijos direktoriaus 2011 m. veiklos ataskaita Alytaus m. savivaldybės tarybai

³ Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60

⁴ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T- 26

⁵ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės 2012-04-20 raštas Nr. S-(31-2218)-811 „Dėl atlikto audito procedūrų rezultatų“

Atsižvelgiant į tai, atliekant auditą gimnazijoje, Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai nevertino valstybės specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis nusistatytas 1,3 proc., skaičiuojant nuo 2011 metais patirtų kasinių išlaidų sumos, **kuri sudaro 52,1 tūkst. Lt.** Šis nusistatytas reikšmingumo lygis - didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad lėšų naudojimo ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie patirtas išlaidas, duomenys apie turta ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis nustatytų klaidų reikšmingumas.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos procedūros.

Pakankamiems, patikimiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti, naudotos šios audito procedūros: skaičiavimo, dokumentų patikrinimo, analitinės, paklausimo (klausimų pateikimo ir gautų atsakymų vertinimo), patvirtinimo.

Pavyzdžiai įrodymams gauti, atrinkti taikant atsitiktinės atrankos metodą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- patvirtintų tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir kontrolės aplinkos tyrimas;
- ūkinių operacijų savarankiškos audito procedūros.

Finansinis auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus⁶ ir vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais viešųjų įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

III. PASTEBĖJIMAI, NEATITIKIMAI, IŠVADOS

1. DĖL SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ IR KREDITINIO ĮSISKOLINIMO

2011 metais patirtų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 3469,6 tūkst. Lt arba **86,4 procento nuo visų išlaidų**. Savivaldybės lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos sudarė 666,1 tūkst. Lt arba 63,5 proc. nuo visų savivaldybės biudžeto skirtų lėšų. 2011 metų pradžioje darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui iš viso buvo skirta 3412,2 tūkst. Lt, t.y. **57,4 tūkst. Lt mažiau** nei 2011 metų pabaigoje. Savivaldybės biudžeto lėšų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 2011 metų pradžioje skirta 543,4 tūkst. Lt, t.y. **122,7 tūkst. Lt mažiau** nei 2011 metų pabaigoje.

Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui – panaudota **518,8 tūkst. Lt** arba 13 procentų nuo visų išlaidų, materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto įsigijimui 2011 metais panaudota 14,0 tūkst. Lt. Šias išlaidas sudaro sutaupytos moksleivio krepšelio lėšos, kurios panaudotos mokymo priemonių įsigijimui.

Komunalinėms paslaugoms panaudota 304,1 tūkst. Lt. Išlaidos komunalinėms paslaugoms, lyginant su 2011 m. pradžia padidėjo 2,1 tūkst. Lt. Transporto išlaikymo paslaugai savivaldybės biudžeto lėšų 2011 m. pradžioje skirta 14,2 tūkst. Lt, panaudota 13,8 tūkst. Lt.

Dėl kreditinio įsiskolinimo. 2010-12-31 duomenimis, kreditiniai įsiskolinimai sudarė 31,7 tūkst. Lt. Iš jų, 30,9 tūkst. Lt (komunalinėms paslaugoms skirtos lėšos), 0,7 tūkst. Lt (ryšių paslaugos), 0,08 tūkst. Lt – kitos paslaugos. Šie įsiskolinimai padengti 2011 metų pradžioje.

2011-12-31 duomenimis, kreditiniai įsiskolinimai sudarė 53,5 tūkst. Lt, iš jų, 52,5 tūkst. Lt sudarė išlaidos komunalinėms paslaugoms. Debetinis įsiskolinimas 2011-12-31 duomenimis 1,7 tūkst. Lt. **Įsiskolinimai padengti 2012 metų pradžioje.**

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

Nustatyta, kad pagal 2010-2011 m. suvestinių metinių ataskaitų (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaiga neviršijo patvirtintos sąmatos (kasinės išlaidos) ir gautų asignavimų plano.

Vertinant mokyklos kreditinį išsiskolinimą, atkreiptinas dėmesys, kad pagal Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 9 punktą⁷, asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą įstaigos programų, jų sąmatų projektų ir jau patvirtintų asignavimų sąmatų sudarymą, asignavimų apskaitą ir jų naudojimo teisingumą. Jie turi užtikrinti, kad jų ir jiems pavaldžių įstaigų praėjusių metų skolos būtų numatytos padengti planuojamais metais, neviršijant tiems metams skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų. VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijos asignavimų valdytojas – Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktorius.

Pastebėjimai:

Atsižvelgiant į gimnazijos pateiktą paaiškinimą dėl lėšų, skirtų transporto paslaugų teikimui, minėtos paskirties lėšos skiriamos mokinių, lankančių gimnazijos baseine plaukimo pamokas pavėžėjimui. 2010-2011 mokslo metais buvo sudarytos paslaugų teikimo sutartys: 2010-01-07 sutartis Nr. SR-10 (užsakovas - Alytaus m. savivaldybės administracija). Sutarties kaina – 290,40 Lt su PVM (vienos dienos įkainis), įskaitant visus mokesčius ir išlaidas. Sutarties galiojimas iki 2011-03-31.

2011 metais, teikiant pirmiau minėtą paslaugą, sudaryta transporto paslaugų teikimo 2011-10-26 sutartis Nr. 169, (užsakovas - VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazija). **Sutarties kaina – 145,20 Lt su PVM (viena darbo diena), t.y. gimnazija vykdydama paslaugos viešąjį pirkimą, transporto paslaugą nupirko du kartus pigiau negu Alytaus miesto savivaldybės administracija.**

Susipažinus su audituojamo subjekto veiklos dokumentais nustatyta, kad organizuojant ir vykdant mokinių pavėžėjimo paslaugą į gimnaziją, nėra patvirtintas tvarkos aprašas ar kituose įstaigos veiklos dokumentuose reglamentuoti reikalavimai dėl paslaugos teikimo. Taip pat nėra nustatytos ir apibrėžtos veiklos ribos tarp Alytaus miesto savivaldybės administracijos ir gimnazijos dėl paslaugos teikimo organizavimo, išlaidų planavimo, jų efektyvaus panaudojimo ir kontrolės.

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijos 2011-10-03 pateiktame komerciniame pasiūlyme dėl paslaugos pirkimo, nėra nurodyti konkretūs paslaugos pirkimo kriterijai: kilometro kaina, įskaitant prastovos laiką, preliminarūs nuotolių paskaičiavimai nuo mokyklų iki gimnazijos. Pirmiau minėtose paslaugų sutartyse yra nurodyta ne 1 km. kaina, bet vienos dienos įkainis, kuris nurodytas nedetalizuojant paslaugos sudėties.

2. DĖL PAPILDOMAI GAUTŲ PAJAMŲ PLANAVIMO IR JŲ PANAUDOJIMO

2011 metais iš kitų šaltinių gauta 110,2 tūkst. Lt. Lėšų pasiskirstymas pateikiamas lentelėje.

Lėšų iš kitų šaltinių pasiskirstymas

Lėšų šaltinio pavadinimas	Gauta tūkst. Lt	Panaudota tūkst. Lt	Likutis 2011-12-31
Spec. programa: lėšos, gautos už patalpų nuomą	38,3	27,9	10,4 (lėšos nepervestos įstaigai dėl „Snoro“ banko bankroto)
Baseino nuomos pajamos	18,1	18,1	-
Paramos lėšos	40,9	30,2	10,7
Pailgintos darbo dienos grupės	1,3	1,3	-

⁷ Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2011-09-30 įsakymas Nr. DV-680

pajamos			
Mokinių maitinimo pajamos	10,2	10,2	-
ES lėšos	1,4	1,4	-

Pastebėjimai:

Dėl patalpų nuomos paslaugų. Gimnazijos įstatų 93 punkte ⁸ nurodyta visuotinio dalininkų susirinkimo funkcijos. Viena jų – nustatyti paslaugų, darbų bei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles. Gimnazijos 2009-02-25 visuotinio dalininkų susirinkimo Nr. d-1 protokolu buvo patvirtinti gimnazijos paslaugų, teikiamų už naudojimąsi aktų, sporto, choreografijos salėmis, treniruoklių patalpomis įkainiai. Šie įkainiai patvirtinti be vieno iš dalininkų – Alytaus miesto savivaldybės tarybos pritarimo. Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Alytaus m. savivaldybės tarybos patvirtintame sprendime dėl VŠĮ šv. Benedikto gimnazijos baseino ir saunos paslaugų aprašo tvirtinimo⁹, savivaldybės taryba pritarė gimnazijos baseino ir saunos paslaugų kainoms ir lankymo sąlygų aprašui.

Dėl išlaidų už maitinimo paslaugas gimnazijos valgykloje panaudojimo. Pagal pateiktus buhalterinės apskaitos dokumentus, gimnazijos valgyklos pajamų ir išlaidų suvestines, 2011 metais už suteiktas maitinimo paslaugas valgykloje gimnazija gavo 10,2 tūkst. Lt pajamų. Iš jų, 2,6 tūkst. Lt (darbo užmokestis), 0,8 tūkst. Lt (socialinis draudimas) - valgyklos darbuotojų priedams mokėti.

2011 metais teikiant maitinimo paslaugą mokykloje, už kurią buvo atsiskaitoma grynaisiais pinigais, nebuvo vadovaujama Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių¹⁰ 10 punkte nurodytu reikalavimu, kad atskaitingas asmuo, gavęs iš fizinių asmenų už jiems suteiktas paslaugas pinigų įplaukas, išduoda apskaitos dokumentą (kasos aparato kvitą, pinigų priėmimo kvitą arba kita). Pažymėtina, kad gimnazijos direktoriaus įsakymas dėl grynujų pinigų apskaitos pasirašytas 2012-03-09¹¹, iki šio laikotarpio, gimnazijoje nebuvo patvirtinta Grynujų pinigų surinkimo ir atsiskaitymo už juos tvarka.

Dėl paramos lėšų paskirstymo. Gimnazijai įstaigos poreikiams tenkinti, 2011 metais buvo gauta 10,7 tūkst. Lt paramos lėšų. Gautos paramos lėšos gimnazijoje buvo skirstomos, nesivadovaujant Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintomis Paramos skirstymo taisyklėmis¹², kuriose nurodyta, kad įstaigos vadovo įsakymu turi būti sudaryta Paramos skirstymo komisija, kuri priima, inventorizuoja, įvertina ir paskirsto paramą, o šie įvykiai įforminami aktais. Pažymėtina, kad gimnazijos direktoriaus 2012-03-01 įsakymu Nr. V-80¹³ jau patvirtinta Gautos paramos skirstymo taisyklės ir paramos priėmimo bei skirstymo komisija.

Dėl pailgintos darbo dienos grupės veiklos. Gimnazijoje veikia pailgintos darbo dienos grupė, kurią 2010-2011 mokslo metais lankė 25 mokiniai. 2011 metais už pailgintos darbo dienos grupės lankymą surinkta 1,3 tūkst. Lt.

Gimnazijos direktoriaus patvirtintame Pailgintos darbo dienos grupės veiklos apraše¹⁴ nurodyta, kad pailgintos darbo dienos grupės auklėtojas iš tėvų (globėjų, rūpintojų) renka mėnesinį mokestį už vaiko popamokinę priežiūrą pailgintos darbo dienos grupėje, tvarko finansinę apskaitą pagal skirtą formą. Surinktus pinigus auklėtojas įneša į banko sąskaitą kiekvieno mėnesio priešpaskutinę dieną. Audito metu nustatyta, kad nevisiškai laikomasi minėtame apraše nustatytos tvarkos - su pailgintos darbo dienos grupės auklėtoju nėra sudaryta materialinės atsakomybės sutartis. Pailgintos darbo dienos grupės veiklos aprašas nėra parengtas vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų

⁸ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2009-04-30 sprendimas Nr. T-111

⁹ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2007-04-05 sprendimas Nr. T-59

¹⁰ LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179.

¹¹ VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijos direktoriaus 2012-03-09 įsakymas Nr. V-87

¹² Alytaus m. savivaldybės tarybos 2009-09-24 sprendimas Nr. 184 (su vėlesniais pakeitimais)

¹³ VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijos direktoriaus 2012-03-01 įsakymas Nr. V-80

¹⁴ VŠĮ šv. Benedikto direktoriaus 2010-06-07 įsakymas Nr. V-143

atlikimo taisyklių reikalavimais, už surinktą mokestį nebuvo išduodamas grynujų pinigų gavimą patvirtinantis dokumentas.

Pažymėtina, kad 2012 m. gimnazijos direktoriaus 2012-03-09 įsakymu Nr. V-87 patvirtinti reikalavimai dėl grynujų pinigų apskaitos, kuriuose nurodyti reikalavimai dėl grynujų pinigų už pailgintos darbo dienos grupės lankymą surinkimo.

3. DĖL DARBO UŽMOKESČIO IŠLAIDŲ TEISĖTUMO

Audito metu, atsitiktinės atrankos būdu peržiūrėjus įsakymus dėl darbo apmokėjimo, priemokų skyrimo, nustatyti neatitikimai:

- gimnazijos direktoriaus įsakymu (2011-02-17 įsakymas Nr. P-59) skirta priemoka viršija Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 5.2. punkte¹⁵ nurodytą tarnybinio atlyginimo dydį, kurio suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto 0,9 tarnybinio atlyginimo dydžio.

- gimnazijos direktoriaus įsakyme dėl priemokos (direktoriaus 2011-01-25 įsakymas Nr. P-46) darbuotojui skiriama priemoka už darbus, kurie numatyti jo pareigybės aprašyme, nedetalizuojant tų darbų papildomo krūvio.

- skiriant priemoką pedagogei A. Dabušinskienei (gimnazijos direktoriaus 2011-08-31 įsakymas P-117), nenurodyta darbuotojos sutikimas dėl papildomų darbų atlikimo už ką skiriama priemoka, konkretus priemokos mokėjimo terminas.

- skiriant priedus valgyklos darbuotojoms (gimnazijos direktoriaus 2009-10-12 įsakymas Nr. V-26), nesivadovaujama Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 5.2. punkte nurodytais reikalavimais. Įsakyme nenurodyta už kokius darbus skiriamos priemokos. Audito metu nustatyta, kad priemokos valgyklos darbuotojoms mokamos nuo 2009 metų, vadovaujantis gimnazijos direktoriaus 2009-10-12 įsakymu Nr. V-26. Minėtu atveju, skiriamų priemokų mokėjimo terminas yra vieneri kalendoriniai metai. Šiuo atveju, mokant priemokas sekančiais kalendoriniais metais, turėjo būti parengtas gimnazijos direktoriaus įsakymas dėl priedų ar priemokų skyrimo.

Susipažinus su vidaus veiklos dokumentais, nustatyta, kad priedai gimnazijos valgyklos darbuotojams skaičiuojami, vadovaujantis gimnazijos direktoriaus 2004-01-09 įsakymu Nr. V-104 „Dėl antkainio panaudojimo“. Auditoriaus nuomone, minėtas įsakymas reglamentuoja darbo užmokesčio apmokėjimą iš savivaldybės biudžeto lėšų. Išlaidoms, kurios susiję su iš kitų šaltinių gaunamų lėšų planavimu ir panaudojimu, turi būti patvirtinta atskira šių lėšų panaudojimo tvarka.

Skiriant priedus ir priemokas, visuose pirmiau minėtuose įsakymuose, nenurodytas lėšų mokėjimo šaltinis.

4. DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO IR PASLAUGŲ SUTARČIŲ SUDARYMO

Patikrinus sutartis, sudarytas dėl paslaugų, prekių įsigijimo, nustatyti neatitikimai:

1. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo¹⁶ 18 straipsnyje nurodytų nuostatų ir Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintų viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių sąlygų keitimo rekomendacijų,¹⁷ 3 dalies

¹⁵ LRV 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁶ LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491(2010-02-11 aktuali redakcija Nr. XI-678)

reikalavimų, Pirkimo-pardavimo sutartyje, sudarytoje su AB „Žemaitijos pienas“ (sutartis 2010-12-28 Nr. 50), nenurodyti preliminarūs prekių kiekiai, numatyta, kad „Pardavėjas prekių kainas gali vienašališkai keisti“.

2. Sutartyje sudarytoje su UAB „Patogu pirkti“ (Tiekimo sutartis 2011-12-05 Nr.118) nenurodyta perkamų prekių preliminarūs kiekiai, sutarties kaina.

REKOMENDACIJOS

VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijai:

1. Parengti ir patvirtinti Alytaus miesto savivaldybės bendrojo lavinimo mokyklų mokinių pavėžėjimo į VŠĮ šv. Benedikto gimnazijos baseiną tvarkos aprašą.

2. Skiriant gimnazijos darbuotojams priedus ir priemokas, vykdyti visus LRV 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais) reikalavimais.

3. Parengti ir patvirtinti lėšų, gautų teikiant maitinimo paslaugą gimnazijos valgykloje panaudojimo tvarką, teikiant maitinimo paslaugą gimnazijos valgykloje ir atsiskaitant už ją grynaisiais pinigais, vadovautis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimais. Atsižvelgiant į tai, rekomenduojama už suteiktas maitinimo paslaugas išduoti pinigų gavimą patvirtinantį dokumentą (kasos aparato kvitą arba kita).

4. Vadovautis VŠĮ Alytaus šv. Benedikto gimnazijos įstatuose patvirtintais reikalavimais, nustatant gimnazijoje teikiamų paslaugų kainas ir jų nustatymo taisykles, taip pat atsižvelgti į tai, kad visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimą dėl įstaigos veiklos kriterijų nustatymo ir įstaigos metinės veiklos ataskaitos.

5. Sudarant sutartis dėl paslaugų, prekių, darbų įsigijimo, vadovautis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais ir Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintomis Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių sąlygų keitimo rekomendacijomis.

Dėkoju už bendradarbiavimą audito metu.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė