



**ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**DĖL ALYTAUS DAINAVOS PAGRINDINĖS MOKYKLOS  
ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

**AUDITO ATASKAITA**

2012 m. spalio 26 d. AT-13  
Alytus

**I. ĮŽANGA**

*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 2012-09-04 pavedimą Nr. KT6-13 ir 2012-10-03 pavedimą Nr. KT6-17 „Dėl audito atlikimo pratęsimo“. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Ineta Sakavickienė ir vyriausioji specialistė Jolanta Kalvaitienė.

*Audituojamas subjektas* – Dainavos pagrindinė mokykla (toliau –mokykla), adresas: Vilties g. 12, 63202 Alytus; Identifikavimo kodas – 191056052.

*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 Petras Moroza, vyriausiąja buhalterė dirbo Loreta Kesminienė, pavaduotojas ūkio reikalams Antanas Petraška.

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 pareiškiami 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

1. Mokyklos teisinė forma – savivaldybės biudžetinė įstaiga.

Mokyklos istorija: mokyklos įsteigimo data – 1970 m. rugsėjo 1 d. – Alytaus miesto 5-oji vidurinė mokykla; 1994 m. rugsėjo 12 d. – Alytaus Dainavos vidurinė mokykla; 2010 m. rugsėjo 1 d. – Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla.

2. Mokyklos priklausomybė – savivaldybės mokykla.

3. Mokyklos savininkė – Alytaus miesto savivaldybė, kodas 188706935, Rotušės a. 4., LT-62503, Alytus.

4. Mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Alytaus miesto savivaldybės taryba, kuri vykdo savininko teises ir pareigas, numatytas Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatyme ir kituose įstatymuose.

Mokyklos valdymo struktūrą sudaro: mokyklos vadovas – direktorius; direktoriaus pavaduotojai ugdymui ir ūkio reikalams; Mokytojų taryba; Mokyklos taryba.

2011 m. pradžioje mokyklos bendras darbuotojų skaičius buvo 90, iš jų – 64 pedagoginiai darbuotojai. 2011 m. pabaigoje bendras darbuotojų skaičius 88, iš jų – 62 pedagoginiai darbuotojai. Veikia dvi pailgintos darbo dienos grupės, 2011 metų duomenimis jas lankė 46 mokiniai.<sup>1</sup> 2011-09-01 mokyklos mokinių skaičius – 643.

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).

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.

2011 metais savo veiklą vykdė, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės programoje – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)<sup>2</sup> patvirtintais tikslais ir uždaviniais. Atsižvelgiant į tai, patvirtintame mokyklos 2011-2013 metų strateginiame veiklos plane<sup>3</sup> nurodyta, kad mokykla 2011 metais įgyvendino du strateginius tikslus; „Ugdymo proceso modernizavimas ir kokybės gerinimas“ ir „Ugdyti bendruomeniškumą, organizuoti veiksmingą

<sup>1</sup> Dainavos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011 m. veiklos ataskaita Alytaus m. savivaldybės tarybai

<sup>2</sup> Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60

<sup>3</sup> Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T-26

pedagoginę pagalbą mokiniui“, kurių įgyvendinimui buvo skirta iš viso 2011 metų pradžioje 3449,9 tūkst. Lt, 2011 m. pabaigoje – 3384,5 tūkst. Lt. Pagal abu šiuos tikslus buvo įgyvendinta viena programa – „Mokyklos metinė veiklos programa“. Savivaldybės biudžeto lėšų 2011 m. pradžioje sąmatos planas sudarė 541,8 tūkst. Lt (iš jų – 128,9 tūkst. Lt komunalinėms paslaugoms; 341,5 tūkst. Lt DUŽ ir SOD-rai); 2011 m. pabaigoje savivaldybės biudžeto lėšų sąmatos planas - 613,6 tūkst. Lt. Panaudota savivaldybės biudžeto lėšų – 613,2 tūkst. Lt. 2011 m. Mokinio krepšeliui skirta 2011 m. pradžioje – 2502,7 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 2520,2 tūkst. Lt. Panaudota mokinio krepšelio lėšų – 2520,0 tūkst. Lt.

Valstybės biudžeto lėšų deleguotoms funkcijoms vykdyti (mokinių nemokamas maitinimas) – 328,7 tūkst. Lt, šios lėšos metų pabaigoje sumažėjo 90,2 tūkst. Lt ir sudarė 238,5 tūkst. Lt. Panaudota šių lėšų – 233,3 tūkst. Lt. Įgyvendinant programą „Švietimo kokybės ir aplinkos užtikrinimas“, iš savivaldybės biudžeto lėšų buvo skirta 70,0 tūkst. Lt mokyklos sporto salės rekonstrukcijos darbams. Iš jų – 63,2 tūkst. Lt buvo panaudota sporto salės rekonstrukcijos darbams ir 6,8 tūkst. Lt mokyklos vamzdyno rekonstrukcijos darbams.

Spec. programos lėšų metų pradžioje planuota gauti – 6,7 tūkst. Lt. 2011 metų pabaigoje spec. lėšų planas – 5,4 tūkst. Lt, gauta – 3,2 tūkst. Lt., ši suma panaudota.

**Pastebėjimai.** Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-10-27 sprendimu Nr. T-249 patvirtinta Alytaus m. savivaldybės strateginio planavimo metodika, kurioje apibrėžta reikalavimai strateginio plano struktūrai, vertinimo kriterijų sudarymui.

Atkreipiamas dėmesys, kad mokyklos sudarytame 2011-2013 strateginiame veiklos plane<sup>4</sup> yra nurodyti 2 strateginiai tikslai, atsižvelgiant į kuriuos įgyvendinama ta pati programa – mokyklos metinė veiklos programa. Mokyklos strateginio plano uždaviniai ir jų vertinimo kriterijai nesudaro galimybės tinkamai įvertinti pokytį svarbiausiose institucijos veiklos srityse per nustatytą planavimo laikotarpį.

Pateikiami mokyklos 2011-2013 metų plano planavimo pavyzdžiai:

**Programos priemonė (0202):** Sveikos ugdymo aplinkos kūrimas. Pagal šią priemonę išskirti vertinimo kriterijai:

- ūkinės-finansines funkcijas atliekančio personalo darbo apmokėjimas;
- ūkinio-finansines atliekančio personalo kvalifikacijos kėlimas;
- patalpų šildymas, apšvietimas, einamasis remontas ir kt.

Analizuojant pateiktą rodiklių vertinimą, nėra jokio aiškaus pagrindimo, kokiais būdais ir kokiais rezultatų rodikliais mokykla gaus realiai pamatuojamą naudą, tikslingai panaudojant programai skirtus asignavimus. Minėtais atvejais pagal veiklos vertinimo kriterijus - ūkinės-

---

<sup>4</sup> Dainavos pagrindinės mokyklos direktoriaus 2011-02-02 įsakymas Nr. V-68

finansines funkcijas atliekančio personalo darbo apmokėjimas, nurodomas siektinas rezultatas – „pagal patvirtintus asignavimus“.

Vertinimo kriterijus - ūkinio-finansines atliekančio personalo kvalifikacijos kėlimas, nurodomas planuojamas rezultatas - vykdomas iš ES lėšų projektas „Švietimo įstaigų administracinio personalo kvalifikacijos, žinių ir gebėjimų didinimas“

Paminėtini ir kiti, mokyklos strateginių tikslų įgyvendinimą nustatantys rodikliai:

- mokinių skatinimo sistema;
- vykdoma projektinė mokinių užimtumo veikla.

Pagal minėtus kriterijus nurodyti planuojami rezultato rodikliai yra nekonkretūs, neišsamūs ir nesudaro galimybės vertinti įgyvendinamų tikslų efektyvumą ir rezultatyvumą.

**Dėl finansinės apskaitos ir ataskaitų.** Atliekant finansinį auditą buvo siekiama gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, 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 2011 metais atliko finansinio (teisėtumo) audito procedūras mokykloje.<sup>5</sup> Audito metu buvo įvertintos 2010 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 rašte nurodyta, kad audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų nenustatyta.

Atsižvelgiant į tai, atliekant auditą mokykloje, Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai nevertino valstybės specialiosios tikslinės dotacijos lėšų panaudojimo 2010 metais.

**Atliekamo audito reikšmingumo lygis nustatytas 1,3 proc.,** skaičiuojant nuo 2011 metais patirtų kasinių išlaidų sumos ir jis **sudaro 43,9 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 turtą ir išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis nustatytų klaidų reikšmingumas.

---

<sup>5</sup> LR Valstybės kontrolės 2011-04-13 raštas Nr. S-(31-1714)-659

Audito planavimo metu įvertinus nustatytas rizikas, pasirinktos išlaidų darbo užmokesčiui bei socialiniam draudimui, prekių ir paslaugų naudojimo audito sritys, kuriose buvo atliktos savarankiškos audito 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 reikalavimus<sup>6</sup> ir vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę.

### **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, skirtos iš mokinio krepšelio lėšų sudarė 2445, 1 tūkst. Lt arba **97 procentai nuo visų mokinio krepšeliui skirtų išlaidų sumos**. Spaudiniams ir kitoms mokymo priemonėms įsigyti 2011 metų pradžioje buvo patvirtinta 47,3 tūkst. Lt (iš jų - 34,0 tūkst. Lt spaudiniams, 13,3 tūkst. Lt – mokymo priemonėms). 2011 metų pabaigoje pirmiau minėtos rūšies išlaidoms asignavimų planas sumažintas 7,4 tūkst. Lt; iš viso panaudota – 39,9 tūkst. Lt. Pedagogų kvalifikacijos kėlimui 2011 metų pradžioje patvirtinta 15,1 tūkst. Lt, panaudota – 7,0 tūkst. Lt.

Kompiuterinei įrangai įsigyti 2011 metų pradžioje lėšų nebuvo planuojama, 2011 metų pabaigoje šios rūšies išlaidoms panaudota 3,2 tūkst. Lt (žr. 1 lentelę).

---

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

## Mokinio krepšelio lėšų panaudojimo struktūra

Išlaidų pavadinimas	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt	Išlaidų dalis, %
<b>IŠLAIDOS</b>	<b>2.520,00</b>	<b>99,87%</b>
<i>Darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>2.445,10</i>	<i>96,90%</i>
Darbo užmokestis pinigais	1.863,00	73,83%
Socialinio draudimo įmokos	582,10	23,07%
<i>Prekių ir paslaugų naudojimas</i>	<i>51,80</i>	<i>2,05%</i>
Spaudiniai	24,90	0,99%
Kitos prekės	15,00	0,59%
Kvalifikacijos kėlimas	6,90	0,27%
Kitos paslaugos	5,00	0,20%
<i>Socialinės išmokos (pašalpos)</i>	<i>23,10</i>	<i>0,92%</i>
Darbdavių socialinė parama pinigais	23,10	0,92%
<b>SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS</b>	<b>3,20</b>	<b>0,13%</b>
<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto</i>	<i>3,20</i>	<i>0,13%</i>
Kitos mašinos ir įrenginiai	3,20	0,13%
<b>IŠ VISO</b>	<b>2.523,20</b>	<b>100,00%</b>

Savivaldybės biudžeto lėšų 2011 metų pradžioje iš viso skirta 541,8 tūkst. Lt, t.y. 71,8 tūkst. Lt mažiau nei 2011 metų pabaigoje.

Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui išlaidos sudarė 413,2 tūkst. Lt arba 67,4 proc. nuo visų savivaldybės biudžeto skirtų lėšų (žr. 2 lentelę).

## Lėšų savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti panaudojimo struktūra

Išlaidų pavadinimas	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt	Išlaidų dalis, %
<b>IŠLAIDOS</b>	<b>613,20</b>	<b>99,35%</b>
<i>Darbo užmokestis ir socialinis draudimas</i>	<i>413,20</i>	<i>66,95%</i>
Darbo užmokestis pinigais	315,50	51,12%
Socialinio draudimo įmokos	97,70	15,83%
<i>Prekių ir paslaugų naudojimas</i>	<i>189,80</i>	<i>30,75%</i>
Medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)	0,40	0,06%
Ryšių paslaugos	5,80	0,94%
Spaudiniai	1,50	0,24%
Kitos prekės	4,50	0,73%
Komandiruotės (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruotės išlaidos)	0,10	0,02%
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	1,00	0,16%
Kvalifikacijos kėlimas	0,10	0,02%
Komunalinės paslaugos	133,20	21,58%
Kitos paslaugos	43,20	7,00%
<i>Socialinės išmokos (pašalpos)</i>	<i>8,20</i>	<i>1,33%</i>
Socialinė parama pinigais	6,00	0,97%
Darbdavių socialinė parama pinigais	2,20	0,36%
<i>Kitos išlaidos</i>	<i>2,00</i>	<i>0,32%</i>
Kitiems einamiesiems tikslams	2,00	0,32%
<b>SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS</b>	<b>4,00</b>	<b>0,65%</b>
<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</i>	<i>4,00</i>	<i>0,65%</i>
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	4,00	0,65%
<b>IŠ VISO</b>	<b>617,20</b>	<b>100,00%</b>

2011 metų pradžioje darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui iš viso buvo skirta 341,5 tūkst. Lt, t.y. **71,7 tūkst. Lt mažiau** nei 2011 metų pabaigoje. **Mokyklos pateiktame programos biudžeto sąmatos sudarymo aiškinamajame rašte nurodyta, kad tokia situacija susidarė dėl mažesnio nei normatyvuose patvirtinta skirto finansavimo metų pradžioje, neatsižvelgiant į realų lėšų poreikį.**

Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui, 2011 metų pradžioje patvirtinta 189,2 tūkst. Lt., 2011 m. pabaigoje panaudota **189,8 tūkst. Lt** Komunalinėms paslaugoms 2011 m. pradžioje planuota 128,9 tūkst. Lt, metų pabaigoje panaudota **133,2 tūkst. Lt** arba 4,3 tūkst. Lt daugiau nei planuota.

2011 metais mokykla atliko mokyklos sporto salės rekonstrukciją. Dėl atliktų esminio pagerinimo darbų už 133.156,00 Lt padidėjo pastato vertė. Rekonstrukcijai panaudota 63.156,99 Lt savivaldybės biudžeto lėšų ir 70.000,00 Lt valstybės biudžeto lėšų (žr. 3 lentelę).

3 lentelė

**Lėšų negyvenamiesiems pastatams ir ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui panaudojimo struktūra**

Išlaidų pavadinimas	Z-Savarankiškomis savivaldybės funkcijoms vykdyti (kitos išlaidos)		ŠMM lėšos valstybės švietimo strategijos įgyvendinimui	
	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt	Išlaidų dalis, %	Kasinės išlaidos, tūkst. Lt	Išlaidų dalis, %
<b>IŠLAIDOS</b>	<b>6,80</b>	9,71%	-	0,00%
<i>Prekių ir paslaugų naudojimas</i>	<b>6,80</b>	9,71%	-	0,00%
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	6,80	9,71%		0,00%
<b>SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS</b>	<b>63,20</b>	90,29%	<b>70,00</b>	100,00%
<i>Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos</i>	<b>63,20</b>	90,29%	<b>70,00</b>	100,00%
Negyvenamieji pastatai	63,20	90,29%	70,00	100,00%
<b>IŠ VISO</b>	<b>70,00</b>	100,00%	<b>70,00</b>	100,00%

2011-04-26 viešųjų pirkimų komisijos posėdžio protokolu Nr. 1<sup>7</sup> nutarta patvirtinti supaprastinto atviro konkurso sąlygas sporto salės techninio remonto – darbų projekto parengimui ir darbų atlikimui. 2011-05-04 viešųjų pirkimų komisijos posėdžio protokolu Nr. 2<sup>8</sup> nutarta konkurso nugalėtoju pripažinti didesnę kainą – 128.316,43 Lt pasiūliusią UAB “Skirnuva” ir atmesti UAB “Izobara” pateiktą pasiūlymą su mažiausia kaina – už 119.500,00 Lt. UAB “Izobara” atmesta, nes neatitiko konkurso sąlygose<sup>9</sup> 14.5 punkte apibrėžtų tiekėjų kvalifikacijos reikalavimų, kurie nurodo, kad tiekėjo grynasis pelnas per pastaruosius 3 finansinius metus arba per laiką nuo tiekėjo įregistravimo dienos (jeigu tiekėjai vykdė veiklą mažiau nei 3 finansinius metus) yra teigiamas. UAB „Izobara“ konkursui pateikė Pelno (nuostolių) ataskaitas, kuriose skirtingai parodomas 2009

<sup>7</sup> Alytaus Dainavos pagrindinės mokyklos 2011-04-26 Viešųjų pirkimų komisijos posėdžio protokolas Nr. 1

<sup>8</sup> Alytaus Dainavos pagrindinės mokyklos 2011-05-24 Viešųjų pirkimų komisijos posėdžio protokolas Nr. 2

<sup>9</sup> Alytaus Dainavos pagrindinės mokyklos supaprastinto atviro konkurso sąlygos sporto salės techninio remonto – darbų projekto parengimas ir darbų atlikimas, patvirtintos Alytaus Dainavos pagrindinės mokyklos Viešųjų pirkimų komisijos posėdžio 2011-04-26 protokolu Nr. 1 nutarimu

metų grynasis pelnas. Vienoje ataskaitoje už 2009 metus sumažinta pardavimo savikaina ir rodomas teigiamas grynasis pelnas, kitoje – neigiamas.

**Dėl kreditinio įsiskolinimo.** 2011-12-31 duomenimis, kreditiniai įsiskolinimai sudarė **45,3 tūkst. Lt**. Iš jų, 39,5 tūkst. Lt (komunalinėms paslaugoms skirtos lėšos), 0,2 tūkst. Lt (ryšių paslaugos), 5,4 tūkst. Lt – mokinių nemokamo maitinimo gamybos išlaidos, 0,1 tūkst. Lt Šie įsiskolinimai padengti 2012 metų pradžioje.

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

### **Pastebėjimai**

- Atkreipiamas dėmesys į tai, kad tvirtinant mokyklos 2011 metų biudžetą, darbo užmokesčiui ir komunalinėms paslaugoms, kurios finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų, skiriamas finansavimas, neatsižvelgiant į Alytaus m. savivaldybės administracijos patvirtintus normatyvus. Mokyklos vykdomos programoms finansavimas yra skiriamas ne visiems finansiniams metams.

- Atsižvelgiant į Biudžeto sandaros įstatymo 20, 21, 22 straipsniuose<sup>10</sup> patvirtintas nuostatas dėl savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų planavimo bei tvirtinimo, teigtina, kad mokyklai 2011 metų pradžioje patvirtintas biudžetas yra deficitinis.

- Vertinant mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitas nustatyta, kad pagal suvestinės ataskaitos (Forma Nr. 2 – metinė) duomenis, įstaiga neviršijo patvirtintos sąmatos (kasinės išlaidos) ir gautų asignavimų plano, tačiau per 2011 metus patirtos sąnaudos didesnės nei numatytos įstaigai finansavimo pajamos, skirtos komunalinėms paslaugoms, ko pasekoje išaugo kreditinė skola.

- Vertinant mokyklos kreditinį įsiskolinimą, atkreiptinas dėmesys, kad pagal Alytaus miesto savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 9 punktą<sup>11</sup>, asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą jų įstaigų 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.

<sup>10</sup> LRS 2003-12-23 nutarimas Nr. IX-1946 „Dėl LR biudžeto sandaros įstatymo tvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>11</sup> Alytaus miesto savivaldybės direktoriaus 2011-09-30 įsakymas Nr. DV-680



## 2. DĖL PAPILDOMAI GAUTŲ PAJAMŲ PLANAVIMO IR JŲ PANAUDOJIMO

2011 metais iš kitų šaltinių gauta 181,9 tūkst. Lt. Lėšų pasiskirstymas pateikiamas 4 lentelėje.

4 lentelė

### Lėšų iš kitų šaltinių pasiskirstymas

Lėšų šaltinio pavadinimas	Suma, tūkst. Lt
Europos sąjungos paramos lėšos	95,50
Nacionalinė mokėjimo agentūra prie ŽŪM, programa "Pienas vaikams"	12,20
Programa "Vaisių vartojimo skatinimas mokyklose"	10,90
2 proc. gyventojų pajamų mokestis paramai	4,60
Švietimo ir mokslo ministerijos finansuotos programos ir projektai	51,90
Kiti finansavimo šaltiniai iš viso:	6,80
<b>Iš viso</b>	<b>181,90</b>

*Dėl darbuotojų pareigybių ir darbo laiko nustatymo.* Pagal mokyklos direktoriaus 2011-09-01 įsakymu Nr. V-1 patvirtintą 2011-2012 mokslo metams etatų sąrašą, direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams patvirtinta 1 etatinė pareigybė. Mokytojų ir kitų darbuotojų tarifiniame sąrašė, kuris patvirtintas 2011-09-12 įsakymu Nr. V-22 direktoriaus pavaduotojui ūkio reikalams buvo skirta 5 savaitinės valandos technologijos dalyko mokymo. Pagal pateiktą informaciją nustatyta, kad pagal patvirtintą 2012-09-03 darbo grafiką šis darbuotojas iš viso per savaitę dirba 44 val. 40 min. Darbuotojas nuo 2012-09-01 turi 6 savaitines pamokas (4 val. 30 min.- technologijų dalyko) ir pagrindinėse pareigose (40 val. 10 min. - pavaduotojas ūkiui). Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Darbo kodekso 144 str. 5 d.<sup>12</sup> nurodoma, kad „darbuotojų, dirbančių ne vienoje darbovietėje arba vienoje darbovietėje, bet pagal dvi ar daugiau darbo sutarčių, darbo dienos trukmė (kartu su pertrauka pailsėti ir pavalgyti) negali būti ilgesnė kaip dvylika valandų. Pavaduotojas ūkio reikalams šioje pareigybėje dirba tuo pačiu metu kai turi ir pamokinę veiklą, direktoriaus įsakymo dėl kitokio darbo laiko ir pareigų paskirstymo nėra patvirtinta.

Mokyklos direktoriaus įsakymu (2012-09-03) patvirtintame darbo grafike nurodyta, kad turimų pamokų laikas sutampa su pavaduotojo ūkiui užimamų pareigų laiku.

*Dėl ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties ir turto naudojimo.* Mokykla pagal 2005-01-07 ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. I-238 (toliau – nuomos sutartis) yra įsipareigojusi perduoti nuomininkui ilgalaikį materialųjį turtą (negyvenamąją 134,26 kv. m. patalpą)

<sup>12</sup> LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2002-06-04 Nr. IX- 926

ir ilgalaikį bei trumpalaikį turta, esantį mokyklos maisto gaminimo patalpose (Ilgalaikio materialiojo turto 2005-01-07 perdavimo ir priėmimo aktas Nr. I-239).

Nesivadovaujant 2004-01-07 Alytaus m. savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-228, sutartyje nurodyta, kad nuomotojas (mokykla) išsipareigoja perduoti nuomininkui ilgalaikį materialųjį turta. Šis turtas pagal pirmiau nurodytą sprendimą gali būti tik nuomojamas, o ne perduodamas. Šio sprendimo 1 punkte nurodyta, kad leidžiama nuomoti maisto ruošimo patalpas ir valgyklose naudojamą savivaldybės materialųjį turta.

Audito metu nustatyta, kad UAB „Dainavos maistas“ pagal patvirtintą sutartį moka nuomos mokesčių tik už maisto ruošimo patalpas ir jose esantį materialųjį turta. Už valgyklos patalpose esantį materialųjį turta, kuris naudojamas ne maisto gamybai nuomos mokesčiai nėra mokamas.

Nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka<sup>13</sup> (18 straipsnio 7 punktas), nuomos sutartis yra sudaryta ilgiau nei 3 metams, nevykdant teisės aktuose nustatyta tvarka viešųjų pirkimų procedūrų reikalavimų dėl maitinimo paslaugų teikimo.

Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis<sup>14</sup> neatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnyje nustatytų reikalavimų dėl sutarčių sudarymo, į kuriuos atsižvelgiant, turi būti nurodoma atsiskaitymo už nuomojamas patalpas ir įrangą tvarka. Sutartyje ši tvarka nėra numatyta.

***Dėl įrangos atnaujinimo ir naudojimo.*** Audito metu nustatyta, kad 2005-01-07 sudarytame susitarime dėl valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo Nr. I-240 nurodytas valgyklos įrangos ir inventoriaus atnaujinimo grafikas iki 2014-12-31. Audito metu, atlikus maisto gaminimo patalpose esančios įrangos inventorizaciją ir pagal 2012-05-25 raštą Švietimo skyriui dėl informacijos apie įrangos atnaujinimą pateikimo, nustatyta, kad UAB „Dainavos maistas“ 2005-2012 metais vykdė susitarime nurodytus išsipareigojimus dėl įrangos atnaujinimo. Tačiau minėtu atveju įrangos atnaujinimas yra traktuojamas kaip naujos įrangos įsigijimas ir naudojimas valgykloje, o ne pasenusios ir netinkamos naudoti įrangos keitimas atnaujinta, nurašant netinkamą naudoti įrangą. Atkreipiamas dėmesys, kad atnaujinta įranga ir toliau lieka UAB „Dainavos maistas“ nuosavybe, kadangi ji nėra perduodama Nuomininkui.

Pagal audito metu pateiktą informaciją, nustatyta, kad mokykla nuo 2008 metų yra papildomai įsigijusi ir perdavusi įmonei valgyklos patalpose naudojamą trumpalaikį turta.

***Pabrėžtina tai, kad turto nusidėvėjimas ir įrangos nuomos mokesčiai mokykloje yra skaičiuojamas ir mokamas tik nuo mokyklos nuosavybei priklausančio turto.***

***Dėl pailgintos darbo dienos grupės veiklos.*** Dvi pailgintas darbo dienos grupes 2011 metais lankė 46 mokiniai. Už grupių lankymą surinkta 3,2 tūkst. Lt. Mokyklos direktoriaus 2009-09-25

<sup>13</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>14</sup> 2005-01-07 Alytaus Dainavos vidurinės mokyklos ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis Nr. 238

įsakymu Nr. V-27<sup>15</sup> patvirtintame pailgintos darbo dienos grupės veiklos apraše yra nurodyta, kad pailgintos darbo dienos grupės auklėtojas iš tėvų renka mėnesinį mokestį už vaiko popamokinę priežiūrą, tvarko apskaitą pagal patvirtintą formą.

Pažymėtina, kad 2012-05-07 mokyklos direktoriaus įsakymu<sup>16</sup> patvirtinti reikalavimai dėl grynųjų pinigų apskaitos, kuriuose nurodyti nauji reikalavimai dėl grynųjų pinigų už pailgintos darbo dienos grupės lankymą surinkimo. Pagal naujai patvirtintą tvarką, už mokesčio surinkimą yra paskirtas atsakingas asmuo - vienas iš moksleivių tėvų.

***Dėl paramos lėšų paskirstymo.*** 2011 metais mokykla gavo 4,6 tūkst. Lt. Paramos lėšų. Paramos lėšos buvo surinktos, pervedus 2 proc. GPM. Audito metu nustatyta, kad lėšos, gautos paramos būdu buvo skirstomos direktoriaus įsakymais, atsižvelgiant į mokyklos Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos posėdžiuose priimtus sprendimus pagal gautos paramos skirstymo taisyklės.<sup>17</sup> Pažymėtina, kad gautos paramos priėmimo ir skirstymo taisyklės patvirtintos 2012-02-20 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-71.

### 3. DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO IR PASLAUGŲ SUTARČIŲ SUDARYMO

Audito metu atlikus dokumentų, susijusių su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu nustatyta:

- nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>18</sup> 7 ir 19 straipsnio reikalavimais, 2010-2011 metais mokykla nepaskelbė Viešųjų pirkimų tarnybos informacinėje sistemoje metinių pirkimų planų ir ataskaitų.

- nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis ir patvirtintomis mokyklos Mažos vertės pirkimų taisyklėmis, perkant paslaugas ir prekes iš vieno tiekėjo nebuvo pildoma tiekėjų apklausų pažymos.

- nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio reikalavimais, mokykla nėra patalpinusi viešųjų pirkimų suvestinės mokyklos tinklapyje.

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

1. Nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>19</sup> 18 straipsnyje nurodytų nuostatų ir Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintų viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių sąlygų keitimo rekomendacijų,<sup>20</sup> 3 dalies reikalavimų, prekių pirkimo-pardavimo sutartyje, sudarytoje su UAB „Alytaus prekyba“

<sup>15</sup> Dainavos vidurinės mokyklos direktoriaus 2009-09-25 įsakymas Nr. V-27

<sup>16</sup> 2012-05-07 Dainavos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas Nr. V-96

<sup>17</sup> Alytaus Dainavos pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymai: 2009-10-13 įsakymas Nr. V-29; 2012-02-20 įsakymas Nr. V-71

<sup>18</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491, Žin., 1996, Nr. 84-2000

<sup>19</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>20</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie LRV direktoriaus 2009-05-05 įsakymas Nr. 1S-43

(pirkimo-pardavimo sutartis 2010-09-02 Nr. F1-2), nenurodyti preliminarūs prekių kiekiai, sutarties kaina. Sutarties galiojimas nurodytas neterminuotas.

2. Sutartyje sudarytoje (Leidinių pirkimo-pardavimo 2012-01-05 sutartis Nr. F-1) su UAB „Šviesa“, nurodytas sutarties galiojimas iki 2011-12-31.

3. Planuojamų 2012 metais vykdyti pirkimų suvestinėje, kuri patalpinta Viešųjų pirkimų tarnybos tinklapyje, nurodyti planuojamų objektų kiekiai, nenurodant pirkimo objektų preliminarių apimčių, t. y. kainos.

Atsižvelgiant į pirmiau nurodytus pažeidimus, negalima patvirtinti, kad mokykloje vykdomos visos viešųjų pirkimų procedūros, laikantis pagrindinių pirkimų principų: skaidrumo, racionalumo ir ekonomiško, o sudarant pirkimo sutartį, vadovaujamosi Pirkimų įstatyme nustatytais reikalavimais sutarčių sudarymui ir jų vykdymui.

#### 4. DĖL VALSTYBINĖS ŽEMĖS SKLYPO, KURIUO NAUDOJASI MOKYKLA

Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla naudoja valstybinės žemės sklypu Vilties g. 12, Alytus, kurio plotas - 2,4921 ha, unikalus Nr. 4400-1627-0247, tačiau nėra pateikusi prašymo perduoti neatlygintinai naudotis šiuo valstybinės žemės sklypu. Alytaus Dainavos pagrindinė mokykla nesivadovavo Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklėmis<sup>21</sup> ir Naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos taisyklėmis<sup>22</sup>, Nekilnojamojo turto registre nėra įregistravusi patikėjimo teisės į šį sklypą.

#### 5. AUDITO METU NUSTATYTŲ NEATITIKIMŲ ŠALINIMAS

Audito metu nustačius neatitikimų, nesisteminių ir atsitiktinių klaidų, susijusių su darbo laiko apskaitos vertinimu, viešųjų pirkimų organizavimu, audituojamam subjektui buvo nurodytos rekomendacijos žodžiu.

Pažymėtina, kad mokykla vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas ir pateikė papildomą informaciją dėl nustatytų neatitikimų. Audito metu buvo pateikti patvirtinti dokumentai, susiję su materialinės atsakomybės sutarčių sudarymu, viešųjų pirkimų tvarka. Pateiktas direktoriaus įsakymu patvirtintas patikslintas direktoriaus pavaduotojo ūkiui darbo grafikas 2012 metams.

---

<sup>21</sup> LRV 1995-11-13 nutarimas Nr. 1428 "Dėl valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklių patvirtinimo"

<sup>22</sup> LRV 1999-03-09 nutarimas Nr. 260 "Dėl naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos"

## IŠVADOS

1. Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis<sup>23</sup> neatitinka Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnyje nustatytų reikalavimų dėl sutarčių sudarymo.

2. Ilgalaikio turto nuomos paslaugų sutartis neatitinka Viešųjų pirkimų įstatyme nurodytų reikalavimų dėl sutarčių sudarymo terminų. Taip pat sutartyje nurodyta, kad nuomotojas (mokykla) įsipareigoja perduoti nuomininkui ilgalaikį materialųjį turtą. Šis turtas pagal 2004-01-07 Alytaus m. savivaldybės tarybos sprendimą Nr. T-228 gali būti tik nuomojamas, o ne perduodamas.

3. Kai kurios sutartys dėl paslaugų, prekių, darbų įsigijimo sudarytos neatsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytus reikalavimus ir Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintas Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių sąlygų keitimo rekomendacijas.

4. Nesivadovaujant Valstybinės žemės perdavimo neatlygintinai naudotis taisyklėmis ir Naudojamų kitos paskirties valstybinės žemės sklypų pardavimo ir nuomos taisyklėmis, mokykla Nekilnojamojo turto registre nėra įregistravusi patikėjimo teisės į šį sklypą.

## REKOMENDACIJOS

1. Darbuotojų, dirbančių pagal keletą pareigybių toje pačioje darbovietėje darbo grafikus sudaryti vadovaujantis LR Darbo kodekse nustatytais reikalavimais. Sudarant darbo sutartis, griežtai vadovautis teisės aktų nustatytais reikalavimais.

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

3. Spręsti klausimą dėl valstybinės žemės sklypo, esančio Vilties g. 12, Alytuje įregistravimo ir perdavimo patikėjimo teise naudotis Dainavos pagrindinei mokyklai.

4. Parengti Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį, atsižvelgiant į sutarčių sudarymo reikalavimus.

Dėkojame už bendradarbiavimą audito metu.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos vyr. patarėja

Ineta Sakavickienė

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė

---

<sup>23</sup> 2005-01-07 Alytaus Dainavos vidurinės mokyklos ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis Nr. 238