



ALYTAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

DĖL ALYTAUS JAUNIMO IR SUAUGUSIŲJŲ MOKYKLOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

AUDITO ATASKAITA

2012 m. balandžio 12 d. AT-4
Alytus

I. IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis 2011-10-04 bendradarbiavimo susitarimu tarp Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės ir Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos, 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 2012-02-27 pavedimą Nr. KT6-3. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Jolanta Kalvaitienė.

Audituojamas subjektas – Alytaus miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokykla (toliau – mokykla), adresas: Miklusėnų g., LT -63233, Alytus; Ulonų g. 8 A. LT-62156 Alytus; Pulko g. 1, LT-62112 Alytus. Identifikavimo kodas – 193310058.

Audituojamas laikotarpis – 2010-2011 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 Gintautas Draugelis, vyriausiąja buhalterė dirbo Asta Šimkuvienė.

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 pareiškama 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 jaunimo ir suaugusiųjų mokykla yra Alytaus miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga. Alytaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu, Alytaus jaunimo mokykla įsteigta 1996-01-01.¹ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2002-04-25 sprendimu Nr. T-43, mokykla reorganizuota į Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokyklą. Mokyklos grupė – bendrojo lavinimo mokykla, pagrindinis

¹ Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos nuostatai, Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-07-14 sprendimas Nr. T-194.

tipas – gimnazija, kitas tipas – pagrindinė mokykla. Pagrindinė paskirtis – bendrosios paskirties mokykla. Šioje mokykloje vykdomos mokymo formos – dieninė, vakarinė, neakivaizdinė, šeštadieninė (sekmadieninė), savarankiško mokymosi, mokymo namuose, nuotolinė. 2010-09-01 mokyklos direktoriaus įsakymu Nr. V-63, patvirtinta vidaus valdymo organizacinė struktūra, kurią sudaro keturi skyriai: Jaunimo ugdymo, Suaugusiųjų ugdymo, Neformaliojo švietimo ir pagalbos, Ugdymo aprūpinimo skyriai. Mokykla vykdo 3 formaliojo švietimo programas: pagrindinio, suaugusiųjų pagrindinio ugdymo mokykloje ir Alytaus pataisos namuose, suaugusiųjų vidurinio ugdymo programą mokykloje ir Alytaus pataisos namuose.

Audito metu buvo vertinama mokyklos 2010 ir 2011 metų finansinė atskaitomybė: Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-12-31 ir 2011-12-31 ataskaitos (Forma Nr.2.- metinė) suvestinė, Asignavimų, skirtų moksleivio krepšeliui finansuoti 2010-2011 metų finansinės ataskaitos (Forma Nr. 2.- metinė) suvestinė. Finansinės ataskaitos: „Finansinės būklės ataskaita“ (2-ojo VSAFAS 2 priedas), 2010-12-31 duomenimis; 2011 m. I-III ketvirčiai; 2010-12-31 ir 2011 m. I-III ketv. „Veiklos rezultatų ataskaita“ (3-iojo VSAFAS 2 priedas); 2010-12-31 „Pinigų srautų ataskaita“ (5-ojo VSAFAS 2 priedas); 2010-12-31 „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); Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2010-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4 –metinė), Mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaita (Forma Nr. 4. - metinė).

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

Jaunimo ir suaugusiųjų mokykla 2010-2011 metais savo veiklą vykdė, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės programoje – „Švietimo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas“ (kodas 02)² numatytais tikslais ir uždaviniais. Atsižvelgiant į tai, patvirtintame mokyklos 2011-2013 metų strateginiame veiklos plane³ nurodyta, kad mokykla 2010 metais įgyvendino programą „Jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo kokybės tobulinimas“, kuriai buvo skirta iš viso 2723,9 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų – 360,0 tūkst. Lt. Panaudota 2010 metais iš viso 2721,0 tūkst. Lt., iš jų - savivaldybės biudžeto lėšų – 357,2 tūkst. Lt. 2011 metais mokyklai programos „Jaunimo ir suaugusiųjų ugdymo kokybės tobulinimas“ įgyvendinimui buvo skirta 2351,5 tūkst. Lt, iš jų, savivaldybės biudžeto lėšų – 359,7 tūkst. Lt. Panaudota iš viso – 2349,2 tūkst. Lt., iš jų savivaldybės biudžeto lėšų – 358,1 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. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu nebuvo tikrinama visos (100 proc.) ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai bei sudaryti sandoriai.

Atliekamo audito reikšmingumo lygis nustatytas 1,0 proc., skaičiuojant nuo 2011 metais patirtų kasinių išlaidų sumos, **kuri sudaro 23,5 tūkst. Lt.** Šis nustatytas 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 įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos. Be to, vertintas kokybinis nustatytų klaidų reikšmingumas.

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus, tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). 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.

² Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2011-03-31 sprendimas Nr. T-60

³ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2011-01-27 sprendimas Nr. T- 26

Finansinis auditas atliktas, atsižvelgiant į Valstybinio audito reikalavimus⁴ ir vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą, turto valdymą ir disponavimą juo, vidaus kontrolę, kitais teisės aktais.

Audito apribojimas: iki audito pabaigos, nesudaryti įstaigos 2011 metų finansinių ataskaitų rinkiniai, atitinkantys Viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus, todėl nėra galimybės pareikšti nuomonę apie finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo teisingumą. Audito ataskaita ir išvada parengtos, atsižvelgiant į parengtas Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas: savivaldybės lėšų, valstybės lėšų, skirtų savivaldybės deleguotoms funkcijoms vykdyti, mokinio krepšelio lėšų, lėšų, gautų specialiosioms programoms finansuoti, mokėtinų ir gautinų sumų 2011-12-31 ataskaitas.

III. PASTEBĖJIMAI, NEATITIKIMAI, IŠVADOS

1. DĖL SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ IR KREDITINIO ĮSISKOLINIMO

2010 metais patirtų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 2117,1 tūkst. Lt arba 77,8 procento nuo visų išlaidų. Išlaidos prekių ir paslaugų naudojimui – 252,1 tūkst. Lt arba 9,3 procento nuo visų išlaidų, materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto įsigijimui – 320,0 tūkst. Lt arba 11,7 procento nuo visų išlaidų.

Pagal pateiktus dokumentus (2010 m. vasario mėn. Išlaidų sąmata, forma BFP-1), nustatyta, kad 2010 metų mokyklai skirtos išlaidos iš moksleivio krepšelio lėšų buvo planuojamos pagal šiuos ekonominės klasifikacijos straipsnius:

- darbo užmokestis ir socialinis draudimas (2.1.1.1.1.1. straipsnis; 2.1.2.1.1.1. straipsnis);
- prekių ir paslaugų naudojimas (2.2.1. straipsnis, iš jų: spaudiniai, kvalifikacijos kėlimas, kitos paslaugos);
- socialinės išmokos (pašalpos) (2.7.3.1.1.1.)

Pagal 2010 m. gruodžio mėn. Išlaidų sąmatą (forma BFP-1), patvirtintos išlaidos, skirtos ilgalaikio materialinio turto įsigijimui (3.1.1.3.1.2. straipsnis) - 320,0 tūkst. Lt.

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad planuojant 2010 metų biudžetą, ilgalaikio materialiojo turto nebuvo planuota įsigyti. Audito atlikimo metu, žodžiu pateiktas parašymas pateikti informaciją, koku būdu buvo planuota ir skirta mokyklai 2010 metų pabaigoje 320,0 tūkst. litų ilgalaikio turto įsigijimui.

2012-03-16 gautas mokyklos direktoriaus 2012-03-15 raštas Nr. S-92, kuriame nurodyta, kad mokinio krepšelio lėšos 2009-2010 mokslo metams buvo planuojamos, atsižvelgiant į 2009-09-01 esantį mokinių skaičių mokykloje. 2009-09-01 mokykloje buvo sukomplektuota 25 klasių komplektai. 2010-09-01 mokykloje buvo sukomplektuota 23 klasių komplektai. Dėl klasių komplektų sumažėjimo, mokinio krepšelio lėšų dalis skirta ugdymui, Alytaus miesto savivaldybės tarybos 2010-12-19 sprendimu Nr. T-211 „Dėl 2010 metų biudžeto pakeitimo“, skirta ilgalaikiam turtui įsigyti.

Vertinant mokinio krepšelio lėšų perskirstymą 2009-2010 mokslo metais, atkreipiamas dėmesys, kad vadovaujantis Mokinio krepšelio lėšų apskaičiavimo ir paskirstymo metodikos⁵ 12 punktu, lėšos, skirtos mokinio krepšeliui dėl pasikeitusio sutartinių mokinių skaičiaus, tarp mokyklų perskirstomos rugsėjo 1 dieną. Lėšos dėl sumažėjusio Jaunimo ir suaugusiųjų mokykloje mokinių skaičiaus, perskirstytos (sumažintos) nebuvo.

Auditoriaus nuomone, planuojant ir paskirstant lėšas, skirtas valstybinėms (deleguotoms savivaldybės) funkcijoms įgyvendinti, turi būti vadovujamasi Lietuvos Respublikos teisės aktuose patvirtintomis nuostatomis. LR Vyriausybės patvirtinto 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

⁵ LRV 2001-06-27 nutarimas Nr. 785 (su vėlesniais pakeitimais)

biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁶ 4 straipsnyje nurodyta, kad 2010 metais nepanaudotos specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti naudojamos tik mokymo reikiams išskolinimams dengti, įvykdžius ugdymo planą.

2010-12-31 duomenimis, mokyklos kreditinis išskolinimas sudarė 15,9 tūkst. Lt. Iš jų, 14,6 tūkst. Lt (komunalinėms paslaugoms skirtos lėšos), 0,4 tūkst. Lt (ryšių paslaugos), 0,9 tūkst. Lt (socialinės išmokos (pašalpos)). Šie išskolinimai padengti 2011 metų pradžioje (ataskaitos forma Nr. 4 – metinė).

2011-12-31 duomenimis, kreditinis išskolinimas sudarė 26,5 tūkst. Lt, iš jų, 26,3 tūkst. Lt sudarė išlaidos prekėms ir paslaugoms.

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 išskolinimą, 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.

2. DĖL ASIGNAVIMŲ, SKIRTŲ MOKSLEIVIO KREPŠELIUI FINANSUOTI

2009-2010 mokslo metais mokinių skaičius mokykloje – 576. 2010-2011 mokslo metais mokyklos mokinių skaičius – 467. Sutartinis mokinių skaičius 2010-09-01 metais – 772; 2011-09-01 – 549 mokiniai. Bendras darbuotojų skaičius 2011-01-01 duomenimis – 69; pedagoginių darbuotojų – 43. 2011-12-31 duomenimis – 65 darbuotojai, pedagoginių darbuotojų – 43.

Pagal moksleivio krepšelio skaičiavimo metodiką, 2010 metais buvo skirta 2340,4 tūkst. litų moksleivio krepšelio lėšų, panaudota 2340,3 tūkst. Lt. Pedagoginių darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta ir panaudota 1863,5 tūkst. Lt. Tai sudaro 79,6 procento išlaidų nuo bendros moksleivio krepšeliui skirtos sumos. Vadovėliams ir kitoms mokymo priemonėms skirta 140,0 tūkst. Lt. Tai sudaro 6 proc. skirtų lėšų nuo bendros moksleivio krepšeliui skirtos sumos. Mokytojų ir kitų ugdymo procese dalyvaujančių asmenų kvalifikacijai tobulinti skirta 3,9 tūkst. Lt. Mokinių pažintinei veiklai skirta 12,1 tūkst. Lt. 320,0 tūkst. Lt skirta ilgalaikiam turtui įsigyti.

Pastebėti neatitikimai:

- Atsižvelgiant į 2011 mokslo metų sutartinį mokinių skaičių ir Moksleivio krepšelio apskaičiavimo ir paskirstymo metodiką, mokyklos pedagoginių darbuotojų kvalifikacijos kėlimui turėjo būti skirta ne mažiau 60 proc. metodikoje nurodytos sumos, tai sudarytų 6,2 tūkst. Lt. Mokykla darbuotojų kvalifikacijos kėlimui panaudojo 5,4 tūkst. Lt, 2011 metų pradžioje šios rūšies išlaidoms buvo skirta 12,1 tūkst. Lt.

- Moksleivių pažintinei veiklai 2011 metais skirta 15,6 tūkst. Lt. Atkreipiamas dėmesys, kad Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintame Mokinių pažintinės veiklos organizavimo tvarkos apraše⁸, lėšų panaudojimo tvarka neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtinto mokinių pažintinės veiklos ir profesinio konsultavimo bei lėšų panaudojimo tvarkos aprašo⁹ reikalavimų. Minėto aprašo 11 punkte nurodyta, kad lėšų negalima naudoti kelionių į užsienį ir su

⁶ LRV 2009-12-10 nutarimas Nr. XI-563

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

⁸ Alytaus Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos direktoriaus 2007-09-01 įsakymas Nr. V-107.4

⁹ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2007-09-27 sprendimas Nr. T-199

jomis susijusiomis išlaidomis apmokėti, mokinių išvykoms į olimpiadas, konkursus, sporto varžybas ir panašiai apmokėti.

Nesivadovaujant pirmiau minėto aprašo reikalavimais, iš moksleivio krepšeliui skirtų lėšų apmokėta transporto paslaugų išlaidos:

- skirtos išvykai į jaunimo sporto festivalį, kuris vyko 2011-06-28 – 2011-07-05 Belgrade (Serbija), (PVM sąskaita- faktūra Nr. 11087, suma, 3,0 tūkst. Lt);
- išlaidos, dalyvaujant viktorinoje „Tvirta šeima-stipri tauta“, kuri vyko 2011-06-01 Kaune (PVM sąskaita-faktūra Nr. 1001738, suma, 450,0 Lt);
- išlaidos, dalyvaujant respublikiniame mokinių konkurse „Šviesoforas“, kuris vyko 2011-05-26 Kaune. Atkreipiamas dėmesys, kad transporto išlaidos, susijusios su šiuo renginiu, apmokėtos už maršrutą Alytus- Radviliškis- Alytus (PVM sąskaita-faktūra Nr. 1001718, suma, 720,0 Lt).;
- išlaidos, vykstant į drabužių dizaino darbų festivalio konkursą „Kūrybos oazė“ (2011-05-10 PVM sąskaita-faktūra Nr. 5260, suma 200,0 Lt);
- išlaidos, vykstant į 2011-06-12 vykusią šventę Vilniuje „Rusijos diena“ (PVM sąskaita-faktūra Nr. 5916, suma, 450 Lt);
- išlaidos, vykstant į Europos savanorių turo atidarymo ceremoniją Vilniuje (PVM sąskaita-faktūra Nr. 5932, suma 730,0 Lt).;
- išlaidos, vykstant į tarptautinės etikos dienos renginį Vilniuje, 2011-05-19 (PVM sąskaita- faktūra Nr. 1001710, suma 380,0 Lt).

Mokykloje naudojama sistema „Tavo mokykla“, kuri tiesiogiai susijusi su informacinių technologijų taikymu, siekiant efektyvinti mokymo procesą. Auditoriaus nuomone, šios sistemos priežiūros išlaidos gali būti apmokėtos mokinio krepšeliui skirtomis lėšomis. Mokykla už minėtos sistemos priežiūrą atsiskaito lėšomis, skirtomis iš savivaldybės biudžeto.

3. DĖL DARBO UŽMOKESČIO IŠLAIDŲ APSKAIČIAVIMO, DARBO SUTARČIŲ SUDARYMO

Audito metu, atsitiktinės atrankos būdu peržiūrėjus darbo sutartis, sudarytas su pedagogais ir darbuotojų tarififikacijos žiniaraščius, patvirtintus 2011-2012 mokslo metams, nustatyti neatitikimai:

- darbo sutartyje (sutarties sudarymo data 2010-09-01 Nr. DS-346), sudarytoje su Ugdomo aprūpinimo skyriaus vedėju yra nurodyta, kad asmuo priimtas į šią pareigybę darbui pirmą kartą pareigose ir dirba 1 etato krūviu. Darbo sutartis papildyta (darbo sutarties papildymo data 2010-09-01) įrašu, kad pirmiau minimai pareigybei priimtam asmeniui, leidžiama dirbti fizikos mokytoju.

- nesivadovaujant Darbo kodekso 95 straipsnyje nurodytais darbo sutarties sąlygų reikalavimais¹⁰, sudarytoje darbo sutartyje nenurodyta pagal fizikos mokytojo pareigybę dirbančio asmens darbo krūvis, apmokėjimo tvarka. Atsižvelgiant į mokyklos direktoriaus 2011-09-01 įsakymu Nr. V-94 patvirtintą mokyklos tarififikaciją, pirmiau minimoms pareigybėms priimtam asmeniui pedagoginiam darbui skirta 20 kontaktinių valandų, iš jų – 7 fizikos mokytojo ir 13 informatikos dalyko mokytojo. Informatikos dalyko mokytojo pareigybė nėra nurodyta darbo sutartyje. Vadovaujantis švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo¹¹ 24 punktu, tarifinis atlygis nustatomas pedagogui už 18 pedagoginio darbo valandų per savaitę. Atsižvelgiant į visas pirmiau išdėstytas aplinkybes, auditoriaus nuomone, asmuo dirba pilną darbo krūvį pagal abi pirmiau nurodytas pareigybes, t. y. pagal 2 etatines pareigybes toje pačioje darbovietėje.

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Darbo kodekso 144 str. 5 d.¹² 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.“

¹⁰ LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2002-06-04 Nr. IX- 926

¹¹ LR Švietimo ir mokslo ministro 2011-07-18 įsakymas Nr. V-1315

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

- Darbo sutartis, sudaryta su Svetlana Vološenko (sutartis 2010-02-01 Nr. DS-341). Sutartyje nurodyta, kad asmuo priimtas rusų kalbos mokytoju 2 savaitinėms valandoms. Nuo 2010-03-01 skiriama 2 savaitinės valandos papildomai (sutarties papildymo įrašas 2010-03-01 įsak. Nr. P-13). Mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintame Neformaliojo ugdymo būrelių darbuotojų tarifیکacijos žiniaraštyje nurodyta, kad Svetlanai Vološenko yra skirta 3 neformaliojo ugdymo būrelio pamokos.
- darbo sutartyje sudarytoje su Rozalija Radlinskaite (sutartis 2011-10-03 Nr. DS-372) nurodyta, kad ji priimta suaugusiųjų švietimo anglų kalbos būrelio vadove, skiriant 9 savaitines valandas. Pirmiau minėtu mokyklos direktoriaus įsakymu patvirtintame Neformaliojo ugdymo būrelių darbuotojų tarifیکacijos žiniaraštyje 2011-2012 metams, minėto būrelio vadovė neįtraukta į darbuotojų sąrašą.
- darbo sutartyje (2006-09-21 Nr. 279) sudarytoje su Inga Kizelyte, nurodyta, kad ji priimta dirbti lietuvių kalbos mokytoja. Mokytojai suteikta vyresniosios mokytojos kvalifikacija, į kurią atsižvelgiant nustatytas darbo užmokestis, darbo sutartyje nenurodyta.

Pagal darbo sutartį, sudarytą su Irena Sakalauskiene (1998-09-01 Sutartis Nr. 87), nustatyti pažeidimai:

- darbo sutartyje nurodyta, kad asmuo priimtas mokytojo pareigybei, nenurodant jo turimos mokytojo-metodininko kvalifikacijos, pagal kurią nustatytas darbo užmokesčio koeficientas;
- nuo 2011-09-01 iki 2012-08-31 Irena Sakalauskiene paskirta projekto koordinatore 0,5 etatinės pareigybės. Pagal kitas (nepedagogines) pareigybes dirbantiems asmenims, darbo užmokestis apskaičiuojamas, vadovaujantis Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 52 punkte nurodytais reikalavimais (taikytinas koeficiento vidurkis 18,5). Minėtu atveju, darbuotojai taikomas ugdymą organizuojančių skyrių (sektorių) vedėjų, kuriems numatytos 5 kontaktinės valandos per savaitę tarnybinio atlyginimo koeficiento vidurkis (24,4). Darbo užmokestis mokamas moksleivio krepšeliui skirtomis lėšomis.

Audito metu rekomenduota, kad nustatant darbo užmokesčio koeficientą, sudarant ir keičiant sutartis su įstaigos darbuotojais, būtų vadovaujama si Darbo kodekso, Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų tvarkos aprašo nuostatomis.

4. DĖL JAUNIMO IR SUAUGUSIŲJŲ MOKYKLOJE VYKDOMŲ STATYBOS DARBŲ IR TURTO APSKAITOS

Jaunimo ir suaugusiųjų mokykla 2008-2009 metais įgyvendino bendrą Lenkijos Gižycko pavieto ir Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos projektą „Infrastruktūros plėtra ir bendradarbiavimas sportinio ugdymo srityje“. Projektas buvo vykdomas pagal Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo Lietuvos ir Lenkijos bendradarbiavimo per sieną programą. Bendras projekto biudžetas – 848 901,6 EUR. Mokyklos dalis biudžete – 98 026 EUR. Projekto trukmė – 18 mėn. Šiuo laikotarpiu buvo parengta techninė dokumentacija Alytaus jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos sporto salės statybai.

2010 - 2013 metais mokykla įgyvendina projektą „Kaimyninių bendruomenių aktyvinimas, plečiant infrastruktūrą ir edukacinę veiklą“, kurį įgyvendinus prie Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos bus pastatyta sporto salė su priklausiniais. Projekto biudžetas yra 2 299 340,00 EUR. Alytaus miesto savivaldybės administracija 2011-05-05 sudarė Apyvartinių lėšų skyrimo sutartį Nr. SR-714, kurioje numatyta 2011-2013 metų laikotarpiu skirti iš viso 5 831 577,20 Lt apyvartinių lėšų. Sporto salės statybos darbų sutartis sudaryta tarp Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos ir UAB „Skirnuva“ 2011-06-30, sutarties Nr. LT-PL/121/2011-5. Pagal minėtos sutarties 2011-12-12 priedą Nr. LT-PL/121/2011-5, numatytas statybos darbų atlikimo terminas – iki 2012 m. rugpjūčio 20 d. Statybos darbai pradėti 2011 m. birželio mėn.

Pagal pateiktus dokumentus: Kalendorinį darbų vykdymo ir finansavimo grafiką ir Atliktų darbų (etapo) akto formas (forma F2, priedas prie 2011-06-30, sutarties Nr. LT-PL/121/2011-5), statybos

darbai, kurie numatyti įvykdyti nuo 2011 metų rugpjūčio mėn. iki 2012 metų vasario mėn. pabaigos yra atlikti. Į šių darbų sąrašą įeina: techninio projekto korektūra ir darbo projekto parengimas; statybos paruošiamieji darbai, žemės darbai, pamatų statybos darbai, gelžbetoninių kolonų montavimas, metalo konstrukcijų montavimas, perdangos virš rūsio įrengimas, I aukšto mūro darbai. Sporto salės antro ir trečio aukštų statybos darbai, vidaus įrangos, apdailos darbai, inžinerinių tinklų montavimo darbai ir sporto salės įrangos montavimo darbai numatyti atlikti 2012 metų kovo-rugpjūčio mėn.

Įvertinus numatytą atlikti statybos darbų kalendorinį grafiką, egzistuoja rizika laiku neįvykdyti visus sutartyje numatytus statybos darbus, kuriuos vykdo rangovas – UAB „Skirnuva“.

Vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintų turto apskaitos taisyklių 7 dalies 78 punktu¹³, Inventorizacijos taisyklių 26 punktu,¹⁴ kiekvienam nebaigtos statybos objektui yra suteikiamas atskiras inventorinis numeris ir tvarkoma inventorinė kortelė, kurioje kaupiami duomenys nuo statybos pradžios: objekto adresas, inventoriaus numeris, finansavimo šaltiniai, vertės padidėjimas (sumažėjimas), perkėlimas, nurašymas ir kita informacija. Mokykla ilgalaikio turto apskaitos kortelę vykdomai nebaigtai statybai sudarė 2011-12-30, tačiau objektui nesuteiktas atskiras inventorinis numeris ir turtas neįtrauktas į 2011 metais sudarytus inventorizacijos aprašus.

5. DĖL PAPILDOMŲ IR PLANĄ VIRŠIJANČIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMŲ IR KITŲ PINIGINIŲ LĖŠŲ APSKAITOS

Jaunimo ir suaugusiųjų mokykloje teikiamos maitinimo paslaugos. Lėšos, gautos už maitinimo paslaugą planuojamos ir tvirtinamos specialiųjų lėšų programos sąmatoje (forma BFP-5). 2010 metais pajamos už maitinimo paslaugą buvo 9,9 tūkst. Lt., 2011 metais – 6,6 tūkst. Lt. Valgykloje patvirtinta 1 etatinė pareigybė vyr. virėjos, kurios funkcijose numatyta maisto paruošimas, klientų aptarnavimas. Vykdamt maitinimo paslaugą mokykloje, už kurią yra atsiskaitoma grynaisiais pinigais, pastebėti neatitikimai:

- nesivadovaujama Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių¹⁵ 10 punkte nurodytais reikalavimais, kad atskaitingas asmuo, gavęs iš fizinių asmenų už jiems suteiktas paslaugas pinigų įplaukas, išduoda apskaitos dokumentą (kasos aparato kvitą, pinigų priėmimo kvitą arba kita). Taip pat atskaitingas asmuo gautus pinigus su jų gavimą įrodančiais dokumentais atiduoda į kasą. Pinigų priėmimas į kasą įforminamas kasos pajamų orderiu, atskaitingam asmeniui išduodamas kasos pajamų orderio antrasis egzempliorius arba jo kvitas.

- mokykloje nėra patvirtinta Grynujų pinigų surinkimo ir atsiskaitymo už juos tvarka. Vyr. virėja nėra patvirtinta kaip atskaitingas asmuo, galintis rinkti grynuosius pinigus ir atsiskaityti už juos, o priimant grynuosius pinigus, fiziniams asmenims neišduodami apskaitos dokumentai. Mokyklos valgyklos patalpose nėra įrengto seifo, pinigai vyr. buhalterei nėra perduodami kiekvieną dieną, atsiskaitant už dienos pinigų įplaukas.

Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklai įstaigos poreikiams tenkinti, 2010 metais buvo pervesta 2 proc. gyventojų pajamų mokesčio – 786,00 Lt, 2011 metais – 262,00 Lt. Gautos paramos lėšos mokykloje buvo skirstomos, nesivadovaujant Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintomis Paramos skirstymo taisyklėmis¹⁶, kuriose nurodyta, kad įstaigos vadovo įsakymu turi būti sudaryta Paramos skirstymo komisija, kuri priima, inventorizuoja, įvertina ir paskirsto paramą, o šie įvykiai įforminami aktais.

¹³ Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-05-20 įsakymas Nr. DV-374

¹⁴ LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 (su vėlesniais pakeitimais)

¹⁵ LRV 2000-02-17 nutarimas Nr. 179.

¹⁶ Alytaus m. savivaldybės tarybos 2009-09-24 sprendimas Nr.184 (su vėlesniais pakeitimais)

Mokyklos vadovo įsakymas „Dėl gautos paramos skirstymo komisijos sudarymo“ patvirtintas 2012-02-24.¹⁷

6. DĖL VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO IR PASLAUGŲ SUTARČIŲ SUDARYMO

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

1. Pažeidžiant Viešųjų pirkimo įstatymo 18 straipsnio¹⁸ reikalavimus, sutartyje, sudarytoje su UAB „Lankava“ (sutartis 2003-01-03 Nr. 03/47) galiojimo terminas nėra nurodytas, naujai sutartis nėra sudaryta, tačiau prekės iš UAB „Lankavos“ buvo perkamos 2009-2011 metais, vadovaujantis negaliojančia sutartimi.

2. Pirkimo-pardavimo sutarties, sudarytos su BĮ UAB „Sanitex“ (sutartis 2007/04-01 Nr. ALY-S) galiojimo terminas pasibaigęs. Mokykla minėtam pardavėjui, 2011-09-09 išsiuntusi raštą (Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos direktoriaus 2011-09-09 raštas Nr. S-242) dėl ketinimo nuo 2011-10-31 nutraukti su BĮ UAB „Sanitex“ sudarytą sutartį. Audito metu pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad nauja sutartis su įmone 2012-iems metams nėra sudaryta, tačiau prekės perkamos iš UAB „Sanitex“ pagal negaliojančią sutartį.

3. Nesilaikant Pirkimų įstatymo nuostatų, Pirkimo-pardavimo sutartyje, sudarytoje su AB „Žemaitijos pienas“ (sutartis 2009-04-10 Nr. 54), nenurodyti preliminarūs prekių kiekiai, numatyta, kad „Pardavėjas prekių kainas gali vienašališkai keisti“. Netinkamai pasirašytose sutartyse su Egidijaus Jurkevičiaus įmone (2009-04-08 sutartis Nr. 173), nenurodyti preliminarūs prekių kiekiai, su UAB „Koslita“ (sutartis 2010-12-10 Nr. 29.) nenurodytas apmokėjimo terminas.

Nustatyti pažeidimai audituojamam subjektui buvo nurodyti žodžiu. Pažymėtina, kad gautas mokyklos vadovo žodinis paaiškinimas dėl viešųjų pirkimų procedūrų prekėms ir paslaugoms įsigyti organizavimo, kurios numatomos vykdyti 2012 metų gegužės mėn.

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

KITI PASTEBĖJIMAI

1. Mokyklos strateginio veiklos plano 2011-2013 metams 1 priedas¹⁹, neatitinka Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintos Strateginio planavimo metodikos reikalavimų²⁰. Strateginio veiklos plano 1-ame priede - „2011-2013 metų programų tikslų, uždavinių ir priemonių asignavimų suvestinė“, 2010 metams skirti asignavimai turi būti nurodyti per 2010 metus faktiškai patirtos išlaidos pagal visus finansavimo šaltinius. Mokyklos strateginio plano 1-ame priede nurodytos sumos neatitinka duomenų, nurodytų mokyklos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 d. ataskaitose pateiktų duomenų (forma Nr. 2-metinė).

2. Mokyklos nuostatuose²¹ nėra nurodyta viešų pranešimų skelbimų tvarka.

Šioje ataskaitoje audito metu nustatyti ir pašalinti dalykai nepateikiami.

REKOMENDACIJOS

¹⁷ Alytaus Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos direktoriaus 2012-02-24 įsakymas Nr. V-18.

¹⁸ LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13, Nr. I-1491(2010-02-11 aktuali redakcija Nr. XI-678)

¹⁹ Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklos 2011-2013 metų strateginis veiklos planas, patvirtintas 2011-02-07 įsakymu Nr. V-10

²⁰ AMS tarybos 2011-10-27 sprendimas Nr. T-249

²¹ AMS tarybos 2011-07-14 sprendimas Nr. T-197

Alytaus Jaunimo ir suaugusiųjų mokyklai:

1. Patvirtinti Mokinių pažintinės veiklos ir profesinio konsultavimo lėšų panaudojimo tvarką, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintu tvarkos aprašu.

2. Griežtai vadovautis Darbo kodekso 95 straipsnyje nurodytais reikalavimais darbo sutarties sudarymui ir Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo reikalavimais, nustatant tarnybinių atlyginimų koeficientus pedagoginiams ir nepedagoginiams darbuotojams.

3. Parengti ar papildyti audito ataskaitos 3 dalyje nurodytų pareigybių darbuotojams jų darbo sutartis, atsižvelgiant į turimą kvalifikaciją, pareigybę, darbo krūvį, kurios nurodytos pedagogų tarifacijos lentelėje 2011-2012 mokslo metams.

4. Nustatyti Irenai Sakalauskienei, dirbančiai pagal projekto koordinatorės pareigybę, darbo užmokesčio koeficientą, vadovaujantis Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 8 skyriuje nurodytais reikalavimais.

5. Inventorizuoti ir apskaityti finansiniuose dokumentuose nebaigtos statybos objektą pagal teisės aktų reikalavimus.

6. Parengti ir patvirtinti grynųjų pinigų surinkimo ir atsiskaitymo tvarką, griežtai laikantis Buhalterinės apskaitos įstatymo, Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių reikalavimais. Grynųjų pinigų surinkimą, atsiskaitymą ir apskaitą vesti, vadovaujantis minėtais teisės aktais. Rekomenduojama atsižvelgti į Alytaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-05-13 įsakymu Nr. DV-329 patvirtintas rekomendacijas dėl gaunamų lėšų atsiskaitymo tvarkos.

7. Gaunamą paramą tvarkyti, vadovaujantis Alytaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintomis Paramos skirstymo taisyklėmis.

8. Atlikti Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas pirkimų procedūras dėl paslaugų ir prekių įsigijimo, sudarant sutartis dėl prekių, paslaugų pirkimo.

Dėkoju už bendradarbiavimą audito metu.

Alytaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
tarnybos vyr. specialistė

Jolanta Kalvaitienė