



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrolė@birzai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

BIRŽŲ RAJONO MEDEIKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2017 m. birželio 19 d. Nr. K14-8

Biržai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Žanetos Eriksonienės
2016 m. gruodžio 12 d. pavedimą Nr. K7-8

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė
Auditas pradėtas 2016-12-12
Auditas baigtas 2017-06-19

Su audito ataskaita galima susipažinti
Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	5
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	5
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	5
3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	8
REKOMENDACIJOS	13
ADMINISTRACIJOS REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	14
MOKYKLOS REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	15

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolierės 2016 m. gruodžio 12 d. pavedimą Nr. K7-8. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Biržų rajono Medeikių pagrindinė mokykla (toliau – Mokykla), adresas: Biržų g. 39, Medeikiai, Biržų r., juridinio asmens kodas 190546797.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo Laimutė Irena Klemkienė, buhalterė dirbo Danutė Bartuškevičienė.

Mokykla yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas.

Pagrindinis Mokyklos tikslas – kurti šiuolaikišką, saugią, atvirą, demokratišką pagrindinę mokyklą, teikiančią kokybišką išsilavinimą, atitinkantį mokinių poreikius, orientuotą į prasmingą tolesnį mokymąsi ir aktyvų gyvenimą besikeičiančioje visuomenėje, suteikiant asmeniui dorinės, sociokultūrinės, pilietinės brandos pagrindus.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2016 metų Biržų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Ši audito ataskaita yra Biržų rajono savivaldybės tarybai pateiktą tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių išvadų dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų numatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Mokyklai. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. K2-1.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Mokyklos 2016 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 1) pagal pajamų rūšis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2) atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- 2016 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2016 metais Mokykla vykdė programą „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ ir „Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo“ programa, kurioms įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė² 292,7 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 188,7 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 104,0 tūkst. Eur.

Mokykla naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2016-12-31 – 155,0 tūkst. Eur. Įstaiga per 2016 metus patyrė 311,1 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 82,6 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 2,9 tūkst. Eur. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Mokyklos turto vertės, tai sudaro 2,0 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T-27 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2016 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausiu sričių (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų) audito procedūros – ūkiniu operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros.

Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito³ reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta – patikslintas asignavimų planas pagal 2016-12-31 būklę yra 311,1 tūkst. Eur ir sutampa su tarybos sprendimais.

Mokėtinos sumos metų pabaigai 16,7 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro socialinio draudimo įmokos – 10,0 tūkst. Eur (arba 60 proc.) ir komunalinės paslaugos 3,9 tūkst. Eur (arba 23 proc.).

1.1. Gautinų sumų Mokykla ataskaitoje nenurodo, tačiau pagal pajamų už suteiktas paslaugas atsiskaitymo ir mokėjimo žiniaraščius, nesumokėtas likutis - 467,05 Eur, kurių ataskaitoje įstaiga nenurodo.

1.2. Pagal 2016 m. spalio 31 d. Atliktų darbų aktą Nr. A16-095 Mokykloje atlikti remonto darbai už 2892,71 Eur, tačiau Biudžeto išlaidų sąmatos ataskaitoje išlaidų straipsnyje „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“ tokios išlaidos nenumatytos, o šios išlaidos neteisingai parodytos prie „Kitų paslaugų“.

1.3. Mokykla 2016 m. rugpjūčio 31 d. pasirašė sutartį Nr. 1080 su UAB „Kagris“ dėl skalbimo ir lyginimo paslaugų. Pagal LR Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių⁴ straipsnyje 2.2.1.1.1.07. „Apranga ir patalynė“ registruojamos patalynės, specialių drabužių, uniformų ir kitos aprangos bei avalynės įsigijimo, skalbimo ir jos remonto išlaidos. Įstaigoje šias išlaidas registravo „Kitų paslaugų“ išlaidų straipsnyje.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

2.1. Metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys atitinka Didžiosios knygos (toliau – DK) duomenims, išskyrus Kitą biuro įrangą, kuri Finansinės būklės ataskaitoje parodyta prie kito ilgalaikio materialaus turto (neatitikimas 193,68 Eur) bei finansavimo sumų likučiai, kurie nurodyti 1 lentelėje:

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“

1 lentelė

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal DK	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pagal 20 VSAFAS 4 priedą	Skirtumas
1	2	3	4	5
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	4964,47	4776,82	187,65
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4866,07	4776,82	89,25
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	98,40	0	98,40
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	56129,29	57348,61	-1219,32
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	56129,29	57348,61	-1219,32
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti			
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	94796,10	94796,10	0
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	94750,07	94796,10	-46,03
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	46,03		46,03
4.	Iš kitų šaltinių:	5925,23	4893,56	1031,67
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	4222,87	4224,65	-1,78
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	1702,36	668,91	1033,45
5.	Iš viso finansavimo sumų	161815,09	161815,09	0

2.2. Finansavimo sumų likučiai neatitinka 20-ojo VSAFAS reikalavimų⁵, nes apskaitos duomenimis, DK nepiniginiam turtui ir kitoms išlaidoms nesutampa aiškinamojo rašto lentelės „Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį“ duomenų.

2.3. DK balansinėje sąskaitoje 4251101(finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 2016-12-31 nurodomas minusinis likutis -2948,35 Eur.

2.4. Metinėje Veiklos rezultatų ataskaitoje neteisingai rodomos pajamos už suteiktas paslaugas (1518,10 Eur), kurios rodomos 7012001 sąskaitoje (panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos).

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 7 p.

2 lentelė

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis	Suma, Eur	DK sąskaitos Nr.	DK duomenys, Eur	Skirtumas
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	320282,80		320282,80	
	iš kitų finansavimo šaltinių	1925,22	7016	400	1518,10
			7026	7,12	
II.1.2.	Prekių ir paslaugų	0	741	1518,10	-1518,10
III.	Komunalinių paslaugų ir ryšių	28258,92	8704	34817,24	-6558,32
XIII	Kitų paslaugų	20997,99	8712	1592,66	19405,33
XIV	Kitos		8713	12847,01	-12847,01

Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikta informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį⁶. Pagal DK duomenis Veiklos rezultatų ataskaitoje nesutampa Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos (skirtumas -6558,32 Eur);

Kitų paslaugų 19405,33 Eur;

Kitų -12847,01 Eur.

2.5. Mokyklos Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas

Išanalizavus Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą nustatyta, kad jame neatskleisti visi privalomi atskleisti dalykai:

Mokyklos finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte nėra pateiktos informacijos, kurą pagal 12-ojo VSAFAS nuostatas, aiškinamajame rašte viešojo sektoriaus subjektas privalo pateikti⁷:

- turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą;

- turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę;

- turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę;

- turto, kuris laikinai nenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinę vertę;

- žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tik pajamoms iš nuomos, likutinę vertę.

Mokykla (panaudos gavėjas) aiškinamajame rašte turi nurodyti⁸:

- pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

- panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti;

- kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo“ 5 p.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 76 p.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 19-ojo standarto patvirtinimo“ 62 p.

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

3.1. Pagal rugsėjo-gruodžio pajamų už suteiktas paslaugas atsiskaitymo ir mokėjimo žiniaraščius, įstaiga priskaitė 1518,00 Eur, tačiau pagal žiniaraščius turi būti 1969,95 Eur. Tėvai už paslaugas sumokėjo per rugsėjo-gruodžio mėn. 1502,90 Eur. Nesumokėtas likutis - 467,05 Eur. DK šių operacijų neužregistruota.

3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai patvirtinti mokyklos direktoriaus 2010 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. V-124. Patvirtinti normatyvai yra suderinti su savivaldybės administracija ir atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuostatas.

Audito metu peržiūrėti ir patikrinti 2016 m. ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščiai. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas Mokykloje skaičiuojamas kas mėnesį „Exel“ lentelėse, nors įstaigoje įdiegta buhalterinės apskaitos programa Labbis.

3.3. Audito metu nustatyta, kad neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas stiprintuvui (inv. Nr. 163006), kuriam taikytas 20 metų normatyvas, nors turi būti 8 m. (radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga).

3.4. Nekilnojamojo turto registro centro duomenimis, Mokykla turi Pastatą-šiltnamį (unikalus daikto Nr. 4400-0982-7363), kuris yra nugriautas ir buhalterinės apskaitos duomenimis nurašytas.

3.5. Pastebėta, kad Mokyklos teritorijoje kai kurie negyvenamieji pastatai yra avarinės būklės, jie nebeatlieka savo paskirties ir yra nebenaudojami. Audito metu buvo parengta Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo turto apžiūros pažyma, pagal kurią parengtas Mokyklos direktoriaus įsakymas⁹.

3.6. Biržų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T-266 „Dėl esminio ilgalaikio turto pagerinimo“ Mokyklai perduotas¹⁰ patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti, atitinkamai didinant jų patikėjimo teise valdomų pastatų įsigijimo savikainą. Biržų rajono savivaldybės administracijos įgyvendintų projektų metu sukurtą ir šiuo metu Biržų rajono savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomą, šio sprendimo priede nurodytą ilgalaikį materialųjį turtą (esminį ilgalaikio turto pagerinimą), Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos pastato langų ir lauko durų keitimas, stogo rekonstravimas jį apšiltinant (pagal priemonę VP3-3.4-ŪM-03-V „Viešosios paskirties pastatų renovavimas nacionaliniu lygiu“), kurio vertė 97088,55 Eur. Finansavimo šaltinis – ES paramos lėšos – 94192,35 Eur, savivaldybės biudžeto lėšos – 2896,20 Eur.

3.7. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas kas mėnesį, tačiau nesilaikant 20-ojo VSAFAS reikalavimų¹¹, neteisingai nurodyti finansavimo šaltiniai Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraštyje, todėl finansavimo sumų likučių 2016 m. gruodžio 31 d. patvirtinti negalime.

⁹ 2017 m. gegužės 15 d. Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos direktoriaus įsakymas Nr. V-73 „Dėl turto, pripažinto nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti.

¹⁰ 2011 m. lapkričio 23 d. Savivaldybės turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas Nr. ST-93

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ 6 p.

3.8. Mokykla Tarybos sprendimu¹² yra gavusi valstybės turto pagal panaudos sutartis 5 metams. Panaudos sutarties terminas pasibaigęs 2016 m. gruodžio 29 d., sutartis nepratęsta. 2017 m. birželio 1 d. Tarybos sprendimu¹³ didžioji dalis turto nurašyta ir likviduota.

3.9. Savivaldybės patikėjimo teise valdomo, valstybei nuosavybės teise priklausančio turto 2007 m. rugpjūčio 22 d. panaudos sutartis Nr. ST-23 sudaryta 5 metams. Sutartis nebuvo pratęsta, perduotas turtas nebuvo gražintas panaudos davėjui, kaip numatyta sutartyje.

3.10. Pagal 2016 m. vasario 12 d. ir 2016 m. vasario 10 d. paramos sutartis su Lietuvos futbolo federacija, Mokykla yra gavusi 2 futbolo vartus ir 10 futbolo kamuolių, tačiau šis inventorių į apskaitą neįtrauktas.

Dėl skolos valdymo

3.11. Pagal Mokyklos Biudžeto skyriui 2016 m. gruodžio 31 d. pateiktą sukaupytų finansavimo pajamų pažymą, įstaigos neišmokėto darbo užmokesčio iš moksleivio krepšelio lėšų 2016 m. gruodžio 31 d. buvo už 8933,11 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną¹⁴, Biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti¹⁵.

Dėl inventorizacijos

Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos direktorės 2016 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. V-161 atlikta ilgalaikio, trumpalaikio turto ir išipareigojimų metinę inventorizacija 2016 m. gruodžio 1 d. duomenimis. Inventorizacijos komisija surašė 2016 m. gruodžio 30 d. raštu Nr. LS-59 inventorizacijos rezultatus ir pateikė informaciją įstaigos direktorei.

Trumpalaikio turto inventorizavimo aprašai sudaryti laikantis LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų taisyklių reikalavimų, inventorizavimo laikotarpiai atitinka vadovo sprendime nurodytus terminus, inventorizacija atlikta pagal 2016 m. gruodžio 1 d. būklę.

3.12. Ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto inventorizavimo aprašai sudaryti pagal LR Vyriausybės nutarimu patvirtintų taisyklių reikalavimus, tačiau nėra sudarytas nematerialiojo turto (PĮ MKP „Žaisk ir pažink Bibliją, 1 dalis Švęskime didžiąsias metų šventes, 2 dalis Įdomiausios Šventojo Rašto istorijos“ inv. Nr. 01101965903; PĮ MKP „Skaičių miestelis“ inv. Nr. 01101967489 inventorizavimo aprašas sutikrinimo žiniaraštis, pagal 2008 m. gruodžio 7 d. savivaldybės turto perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą Nr. ST-70 perduoto turto.

3.13. Patikrinimo metu, 2016 m. gruodžio 16 d., atlikus ilgalaikio turto inventorizaciją nustatyta, kad parengtuose inventorizacijos aprašuose pateikta informacija skiriasi nuo informacijos esančios dokumentuose pas materialiai atsakingą asmenį, ilgalaikis materialus turtas – LG kompiuteris esantis mokytojų kambaryje nebuvo įtrauktas į inventorizavimo aprašus, kompiuterių klasėje esantys du kompiuteriai turi vienodus inventorinius numerius (inv. Nr. 01480297). Mikroskopų komplekte, kurį sudaro 6 vnt., priskirtas vienas inventorinis numeris (inv. Nr.

¹² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. T-322 „Dėl valstybės turto perdavimo pagal panaudos sutartis“.

¹³ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 1 d. sprendimas Nr. T-118 „Dėl valstybės turto nurašymo“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.

01400157). Audito metu turtas sužymėtas atskirais vienetais, apskaitoje nurodyti komplektai, bei kiek komplektą sudaro turto vienetų.

3.14. Gautas iš Biržų rajono savivaldybės administracijos savivaldybės patikėjimo teise valdomo, valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas, pagal panaudos sutartį 2008 m. lapkričio 24 d. Nr. ST-60 į Medeikių pagrindinės mokyklos apskaitą visas perduotas turtas įtrauktas prie ilgalaikio turto. Turėjo būti įtrauktas atskirai trumpalaikis turto ir atskirai ilgalaikis turtas. Panaudos sutartyje numatyta, kad panaudos gavėjas privalo naudotis turtu pagal tiesioginę paskirtį ir sutartį.

3.15. Gautas iš Biržų rajono savivaldybės administracijos savivaldybės patikėjimo teise valdomo, valstybei nuosavybės teise priklausantis turtas, pagal panaudos sutartį 2011 m. gruodžio 29 d. tarybos sprendimu Nr. T-322 į Medeikių pagrindinės mokyklos apskaitą visas perduotas turtas įtrauktas prie ilgalaikio nematerialiojo turto (programinė įranga) inventorizavimo aprašo sukūrimo – žiniaraštis Nr. 2. Turėjo būti įtrauktas atskirai prie trumpalaikio turto (metodiniai nurodymai darbui su kompiuteriu) inv. Nr. 0700166.

3.16. Kadangi apskaitoje neužregistruotos gautinos sumos, šios sumos neinventorizuotos.

Darbo užmokestis ir darbo santykiai

Audito metu, atrankos būdu, buvo peržiūrėtos darbuotojų darbo sutartys, asmens bylos, direktoriaus įsakymai personalo klausimais. Nustatyta, kad asmens bylos Mokykloje tvarkomos nesilaikant dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių¹⁶, kurios nurodo, kad dokumentai, tiesiogiai susiję su konkrečiu darbuotoju per jo darbo įstaigoje laikotarpį, jų kopijos ar nuorašai dedami į darbuotojų asmens bylas. Audito metu asmenų bylos buvo peržiūrėtos ir sutvarkytos.

3.17. 2012-05-02 darbo sutartis Nr. D-483 dėl direktorės 1 etato ir 2005-09-01 darbo sutartis Nr. 71 – mokytoja (šios sutarties pakeitimas atliktas 2016-09-01 pagal direktorės įsakymą Nr. V-135. „Dėl tarifkacijos patvirtinimo 2016 m. rugsėjo 1 d.“ koeficiento keitimas). Ant sutarties pakeitimo pasirašo direktorė kaip darbdavys ir kaip darbuotojas.

3.18. Remiantis DK 114 str. 1 p. „darbuotojas gali susitarti, jeigu to nedraudžia įstatymai, kad jis toje pačioje darbovietėje eis tam tikras papildomas pareigas arba dirbs tam tikrą papildomą (sutartyje nesulygtą) darbą“.

Savivaldybių administracijų direktoriams ir ŠMM pavaldžioms įstaigoms, atsižvelgiant į Aprašo pakeitimo tikslus, pedagogines valandas rekomenduojama su mokyklų vadovais nesudaryti papildomo darbo sutarties dėl mokytojo pareigų, išskyrus atvejus, jei mokykloje trūksta kvalifikuotų specialistų, suderinus su darbuotojų atstovais, savivaldybės mokykloje (biudžetinėje įstaigoje) su steigėju, o viešose įstaigose su visuotiniu dalininkų susirinkimu. Direktorė dirbo kaip mokytoja nesusiderinusi su steigėju. Pagal 2016 m. gruodžio 30 d. L.I.K. prašymą, nuo 2017 m. sausio 6 d. darbuotoja atleista iš rusų kalbos mokytojos pareigų.

3.19. Biržų rajono savivaldybės tarybos 2013 m. rugsėjo 26 d. sprendimu Nr. T-234 „Dėl Biržų rajono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 29 d. sprendimo Nr. T-78 „Dėl didžiausio leistino etatų skaičiaus švietimo įstaigose“ mokyklai patvirtinta 15.0 etatų skaičius. Mokyklos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-104, remiantis minėtu Savivaldybės tarybos sprendimu, patvirtintas pareigybių ir etatų sąrašas, kuriame nustatytas direktoriaus pavaduotojos ugdymo reikalams 0,25 etato, bibliotekininko 0,5 etato, tačiau šie etatai neužimti, o už šių pareigybių funkcijų vykdymą pagal 2016 m. rugsėjo 1 d. direktoriaus įsakymą Nr. V-110 skiriamas 200,00

¹⁶ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 įsakymas Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ 39.7 p.

eurų priedas bei pagal 2016 m. rugsėjo 1 d. direktoriaus įsakymą Nr. V-111, skiriamas 200,00 Eur. priedas už papildomus darbus bibliotekoje. Atsižvelgiant į tai, kad ilgą laikotarpį šie etatai neužimti, o už šių funkcijų vykdymą mokamai priedai, siekiant užtikrinti valdymo efektyvumą, tikslinga peržiūrėti etatų sąrašą, įtraukiant funkcijų vykdymą į pareigybių aprašus.

3.20. Darbuotojui G.V. neteisėtai nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas 11,5, nes pagal 2015 m. balandžio 9 d. Biržų rajono savivaldybės tarybos patvirtintą Biržų rajono savivaldybės kitų biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinių koeficientų schemą¹⁷, darbuotojo koeficientas negali būti didesnis nei 10.

Dėl vidaus tvarkos

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁸ 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) ataskaitų rinkiniai turi būti skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnis nustato, kad už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.

3.21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ nustatyti įstaigos interneto svetainės struktūra ir reikalavimai¹⁹. Įstaigos tinklapyje <https://medeikiai.birzai.lm.lt/index.php/veikla/finansines-ataskaitos/> paskelbti finansinių ataskaitų rinkiniai ne pilnos sudėties. Audito metu informacija patalpinta.

3.22. Pagal 2016 m. rugsėjo 1 d. direktoriaus įsakymu patvirtintą tarifikaciją, nustatyti neatitiktys dėl pamokų skaičiaus nustatymo bei koeficientų didinimo darbuotojams, dirbantiems su mokiniais, turinčiais specialiųjų ugdymosi poreikių²⁰.

3.23. Savivaldybės administracija, siekdama sumažinti darbo sąnaudas, klaidų rizikas ir sukurti bendrą apskaitos sistemą, įsigijo ir nuo 2013 m. biudžetinėms įstaigoms įdiegė bendrą buhalterinės apskaitos programą „Labbis“, o darbo užmokesčiui skaičiuoti BONUS programa. BONUS – personalo valdymo, darbo laiko ir užmokesčio apskaitos programa, tinkanti įvairaus verslo ir dydžio įmonėms. Joje kaupiama ir apdorojama visa būtina ir naudinga informacija, susijusi su įstaigos darbuotojais. Iki šiol Mokykloje apskaitos dokumentai vedami rankiniu būdu arba „Exel“ lentelėse.

¹⁷ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T-44 „Dėl Biržų rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinių atlyginimų schemų (koeficientais) patvirtinimo“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. X-1212 33 straipsnio 1 dalis.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ 12 punktas.

²⁰ Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2016 m. rugsėjo 1 d. įsakymas Nr. V-124 „Dėl koeficientų didinimo darbuotojams, dirbantiems su mokiniais, turinčiais specialiųjų ugdymosi poreikių“.

Viešieji pirkimai

Perkančioji organizacija turi pasitvirtinusi ir viešai paskelbusi pirkimų taisykles supaprastintiems pirkimams atlikti ir iš dalies yra sukūrusi pirkimų apskaitos ir pirkimų planavimo sistemą. Mokyklos direktoriaus įsakymu²¹ paskirti viešųjų pirkimų organizatoriai, komisija ir patvirtintas komisijos darbo reglamentas, tačiau nepaskirtas asmuo pirkimų verčių apskaita vesti.

3.24. Mokyklos direktoriaus 2016 m. vasario 29 d. įsakymu Nr. V-39 patvirtintas Viešųjų pirkimų planas 2016 metams. Per visus metus pirkimų planas tikslintas nebuvo, plane nenurodyta remonto paslaugų suma. Mokyklos Biudžeto išlaidų ataskaitos duomenimis, įstaiga kvalifikacijos kėlimui panaudojo 517.00 Eur lėšų, tokių paslaugų viešųjų pirkimų plane numatyta nebuvo.

3.25. Perkančioji organizacija privalo Viešųjų pirkimų tarnybai raštu pateikti visų per kalendorinius metus atliktų pirkimų, kai pagal preliminarįsias pirkimo sutartis sudaromos pagrindinės sutartys, visų per kalendorinius metus atliktų mažos vertės pirkimų supaprastintų pirkimų ataskaitą²². Šioje ataskaitoje perkančioji organizacija taip pat privalo pateikti duomenis apie visus per kalendorinius metus atliktus pirkimus pagal šio įstatymo 91 straipsnio reikalavimus. Ataskaitos pateikiamos per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams. Ataskaita už 2016 m. CVP IS nepateikta.

3.26. Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį ir pirkimo sutarties sąlygų pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų teisės aktams arba teisėtiems tiekėjų komerciniams interesams arba trukdytų laisvai konkuruoti tarpusavyje, ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo ar jos sąlygų pakeitimo turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje²³. Įstaiga nėra paskelbusi CVP IS sutarčių nėra paskelbusi.

3.27. Pagal Mokyklos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles²⁴, kiekvieną atliktą mažos vertės pirkimą Komisija arba pirkimo organizatorius registruoja mažos vertės pirkimų žurnale (toliau – Žurnalas). Žurnale turi būti šie rekvizitai: mažos vertės pirkimo pavadinimas, pirkimo sutarties numeris ir sudarymo data bei pirkimo sutarties trukmė (pildoma, kai sudaryta pirkimo sutartis), sąskaitos numeris ir data (pildoma, kai pirkimo sutartis sudaryta žodžiu), tiekėjo pavadinimas, kita su pirkimu susijusi informacija. Audito metu nustatyta, kad Mokyklos mažos vertės pirkimų žurnale registruojamos tik kai kurios pagal PVM sąskaitas-faktūras įsigytos prekės, o sutartys neregistruojamos.

3.28. Perkančioji organizacija, išskyrus Lietuvos Respublikos diplomatinės atstovybes, konsulines įstaigas užsienyje ir Lietuvos Respublikos atstovybes prie tarptautinių organizacijų, turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (kai pirkimo atveju elektroninėmis priemonėmis pateikiamas skelbimas apie pirkimą (neskelbiamų pirkimų atveju – kvietimas), kiti pirkimo dokumentai ir priimami tiekėjų pasiūlymai) kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės²⁵. Tokios nuostatos Mokykla savo Supaprastintų viešųjų pirkimų nėra nusimačiusi, o elektroninėmis priemonėmis pirkimų nevykdo.

²¹ Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2016 m. spalio 24 d. įsakymas Nr. V-153 „Dėl viešųjų pirkimų komisijos sudarymo, komisijos darbo reglamento tvirtinimo ir viešųjų pirkimų organizatorių paskyrimo“.

²² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 19 str. 4 d.

²³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 11 d.

²⁴ Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos 2012 m. rugpjūčio 9 d. įsakymas Nr. V-118 „Dėl Biržų rajono Medeikių pagrindinės mokyklos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“ 95 p.

²⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 15¹ str.

3.29. Įstaigoje atliekamų pirkimų dokumentai rengiami nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais:

- įstaigoje sudaromos neterminuotos paslaugų teikimo sutartys;
- kai kurios sutartys pasibaigusios, tačiau paslaugos ir prekės perkamos.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, siūlome

Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Peržiūrėti panaudos sutartis su Medeikių pagrindine mokykla, imtis priemonių, kad sutartys būtų pratęstos arba turtas grąžintas administracijai (3.8., 3.9. p.);

2. Pagal Mokyklos parengtą Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo turto apžiūros pažymą bei Mokyklos direktoriaus įsakymą, imtis negyvenamųjų pastatų, kurie yra avarinės būklės, likvidavimo (3.5 p.).

Mokyklos direktorei:

1. Biudžeto vykdymo apskaitą vykdyti ir ataskaitas rengti Pagal LR Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių bei apskaitant ir nurodant gautinas sumas (1.1., 1.2., 1.3 p.);

2. Perskaičiuoti finansavimo sumų likučius, ištaisant klaidas ir finansavimo sumų apskaitą vesti pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus (2.2, 2.3, 3.7 p.);

3. Veiklos rezultatų ataskaitoje ir finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti informaciją, kuri būtų išsami ir teisinga bei parodytų viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus (2.4 ir 2.5 p.);

4. Perskaičiuoti ilgalaikį turtą (3.3. p.), išregistruoti nurašytą turtą iš Nekilnojamojo turto registro (3.4 p.), užregistruoti pagal paramos sutartis gautą turtą (3.10 p.);

5. Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų (3.11 p.);

6. Į inventorizacijos aprašus įtraukti pagal savivaldybės turto perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą perduotą turtą (3.12. p.). Inventorizacijos aprašuose turtą priskirti teisingoms turto grupėms (3.14., 3.15. p.), inventorizuoti gautinas sumas (3.16 p.);

7. Siekiant užtikrinti valdymo efektyvumą, tikslinga peržiūrėti etatų sąrašą (3.19 p.). Perskaičiuoti 2016 m. koeficiento neatitikimus, permoką grąžinant į biudžetą (3.20 p.).

8. Užtikrinti, kad buhalterinė apskaita ir darbo užmokestis būtų vedami buhalterinės apskaitos sistemoje (3.23 p.);

9. Užtikrinti, kad Mokyklos viešųjų pirkimai būtų rengiami laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (3.24-3.29 p.)

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Peržiūrėti panaudos sutartis su Medeikių pagrindine mokykla, imtis priemonių, kad sutartys būtų pratęstos arba turtas grąžintas administracijai (3.8., 3.9. p.)	<p>Medeikių pagrindinė mokykla informavo, kad valstybės turtas, kuris mokyklos naudojamas pagal 2011 m. valstybės turto panaudos sutartį Nr. ST-123 bus nurašytas, išskyrus kompiuterines priemones:</p> <p>Interaktyviąją lentą su mokomosiomis programomis „60“ Clever Board 1“, nešiojamąjį kompiuterį su išoriniu diskeliu nuskaitymo įrenginiu „Fujitsu Siemens Amilo Pro V8010“. Dėl šių priemonių mokykla kreipsis į Savivaldybę dėl panaudos termino pratęsimo.</p> <p>Interaktyvioji lenta su mokomosiomis programomis „72“ Clever Board 1“ Mimio 2.74, LYNKX 3“ programine įranga, kurią mokykla naudoja pagal 2007-08-22 valstybės turto panaudos sutartį Nr. ST-23 taip pat tinkama naudoti, mokykla kreipsis į Savivaldybę dėl panaudos termino pratęsimo.</p> <p>Nešiojamas kompiuteris „Vector NK 01“, kurį mokykla naudoja pagal 2007-08-22 valstybės turto panaudos sutartį Nr. ST-23 sugedęs ir nebetinkamas naudoti, valstybės turto naudoto pagal panaudos sutartį, perdavimo ir priėmimo aktu bus grąžintas Biržų rajono savivaldybės administracijai.</p> <p>Dėl tinkamų naudoti kompiuterinių priemonių perdavimo pagal panaudos sutartį naujam terminui bus parengtas Savivaldybės tarybos sprendimo projektas.</p>	2017-09-30 (priimtas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl kompiuterinių priemonių perdavimo pagal panaudos sutartį naujam terminui)
2.	Pagal Mokyklos parengtą Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo turto apžiūros pažymą bei Mokyklos direktoriaus įsakymą, imtis negyvenamųjų pastatų, kurie yra avarinės būklės, likvidavimo (3.5 p.).	<p>Medeikių pagrindinės mokyklos patikėjimo teise valdomi fiziniai nusidėvėję pastatai, kurie mokyklos pripažinti netinkamais (negalimais) naudoti, bus perduoti Biržų rajono savivaldybės administracijai patikėjimo teise valdyti, naudoti ir jais disponuoti.</p> <p>Biržų rajono savivaldybės administracija inicijuos šių pastatų nurašymo ir likvidavimo procedūras.</p>	2017-09-30 (priimtas Savivaldybės tarybos sprendimas dėl pastatų likvidavimo)

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Biržų rajono savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir turto valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Daina Kolomakienė.

**BIRŽŲ RAJONO MEDEIKIŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Biudžeto vykdymo apskaitą vykdyti ir ataskaitas rengti Pagal LR Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikatorių bei apskaitant ir nurodant gautinas sumas (1.1., 1.2., 1.3 p.)	Biudžeto vykdymo apskaitą vykdyti ir ataskaitas rengti pagal LR Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų ekonominę klasifikaciją.	2017 m. rugsėjo 1 d.
2.	Perskaičiuoti finansavimo sumų likučius, ištaisant klaidas ir finansavimo sumų apskaitą vesti pagal 20-ojo VSAFAS reikalavimus (2.2, 2.3, 3.7 p.)	Ištaisyti klaidas ir apskaitą vesti pagal 20-jo VSAFAS reikalavimus	2017 m. rugsėjo 1 d.
3.	Veiklos rezultatų ataskaitoje ir finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti informaciją, kuri būtų išsami ir teisinga bei parodytų viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus (2.4 ir 2.5 p.)	Veiklos rezultatų ataskaitoje ir finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikti teisingą informaciją.	2017 m. rugsėjo 1 d.
4.	Perskaičiuoti ilgalaikį turtą (3.3. p.), išregistruoti nurašytą turtą iš Nekilnojamojo turto registro (3.4 p.), užregistruoti pagal paramos sutartis gautą turtą (3.10 p.)	Ilgalaikio turto žiniaraštyje užregistruoti nurašytą turtą. Užpajamuoti gautą turtą pagal paramos sutartį.	2017 m. rugsėjo 1 d.
5.	Spręsti klausimą dėl išsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų (3.11 p.)	Iki rugsėjo 1 d. peržiūrėti mokytojų darbo krūvį	2017 m. gruodžio 1 d.
6.	Į inventorizacijos aprašus įtraukti pagal savivaldybės turto perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą perduotą turtą (3.12. p.). Inventorizacijos aprašuose turtą priskirti teisingoms turto grupėms (3.14., 3.15. p.), inventorizuoti gautinas sumas (3.16 p.)	Paruošti inventorizacijos aprašus pagal turto grupes.	2017 m. rugsėjo 1 d.
7.	Siekiant užtikrinti valdymo efektyvumą, tikslinga peržiūrėti etatų sąrašą (3.19 p.). Perskaičiuoti 2016 m. koeficiento neatitikimus, permoką grąžinant į biudžetą (3.20 p.)	Mokytojų ir kitų darbuotojų etatų sąrašo patikslinimas. Perskaičiuoti permoką ir grąžinti į biudžetą pagal surašytą buhalterinę pažymą	2017 m. rugsėjo 1 d.
8.	Užtikrinti, kad buhalterinė apskaita ir darbo užmokestis būtų vedami	Buhalterinę apskaitą ir darbo užmokestį vesti buhalterinės	2017 m. gruodžio 31 d.

	bukhalterinės apskaitos sistemoje (3.23 p.)	apskaitos sistemoje	
9.	Užtikrinti, kad Mokyklos viešųjų pirkimai būtų tvarkomi laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų (3.24-3.29 p.)	Iki liepos 1 d. pateikti reikalingus duomenis CVPIS sistemoje, mokyklos interneto svetainėje. Sutvarkyti dokumentaciją ir viešuosius pirkimus vykdyti laikantis įstatymo reikalavimų.	2017 m. rugsėjo 1 d.
Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: direktorė Laimutė Klemkienė.			