



**BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DĖL BIRŽŲ LOŠELIO-DARŽELIO „GENYS“
FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2018 m. kovo 30 d. Nr. K14-3

Su audito ataskaita galima susipažinti

Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
AUDITO REZULTATAI.....	7
1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos	7
2. Dėl patikėjimo teise valdomo turto.....	7
3. Dėl inventorizacijos.....	8
4. Dėl lėšų valdymo.....	9
5. Dėl viešųjų pirkimų.....	9
6. Dėl strateginio plano.....	11
7. Dėl paramos lėšų naudojimo.....	11
8. Dėl skolos valdymo.....	12
9. Dėl suminės darbo laiko apskaitos.....	12
REKOMENDACIJOS	13
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	14

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2018 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 Biržų lopšelio-darželio „Genys“, 2017 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Biržų lopšelis-darželis „Genys“, juridinio asmens kodas – 190534670, adresas – Gimnazijos g. 3, Biržai, LT-41141.

Biržų lopšelio-darželio „Genys“ skyrius – Biržų lopšelio-darželio „Genys“ skyrius „Rugelis“ (toliau –skyrius „Rugelis“), adresas – Liepų g. 30, Biržų k., Biržų r. sav.

Audituojamu laikotarpiu Biržų lopšelio-darželio „Genys“ vadovavo Laimutė Špokienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Jolita Patkauskienė, lopšelio-darželio „Genys“ skyriaus „Rugelis“ skyriaus buhalteriu apskaitininku dirbo Jolanta Šležienė.

Biržų lopšelis-darželis „Genys“ (toliau – lopšelis-darželis) yra biudžetinė įstaiga, kurios pagrindinė veiklos sritis – švietimas.

Lopšelio-darželio veiklos tikslas – tapti modernia, efektyviai dirbančia ikimokykline įstaiga, orientuota į vaiką, jo gebėjimus, propaguojančia tautinį ir pilietinį ugdymą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2017 metų Biržų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Ši audito ataskaita yra Biržų rajono savivaldybės tarybai pateiktų tvirtinti 2017 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 Lopšeliui-darželiui. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 lapkričio 2 d. įsakymas Nr. K2-20 „Dėl Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos plano patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Lopšelio-darželio 2017 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2017 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 2017 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;
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- Metinė nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 5);
- 2017 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2017 metais Lopšelis-darželis vykdė programą „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“, kurioms įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė² 665,2 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 238,4 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 349,1 tūkst. Eur;
- įstaigų pajamos, skiriamos programoms finansuoti – 77,7 tūkst. Eur.

Lopšelis-darželis naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančių ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2017-12-31 – 913,6 tūkst. Eur.

Įstaiga per 2017 metus patyrė 664,1 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 76,9 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:

- 1,5 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 9,96 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.
- 1,5 proc. Lopšelio-darželio turto vertės, tai sudaro 13,704 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 2017 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausių sričių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų) audito procedūros – ūkinių 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).

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Lopšelio-darželio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įmonių biudžetinę apskaitą. Finansų ministro įsakymu⁴ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį.

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta – patikslintas asignavimų planas pagal 2017-12-31 būklę yra 665,2 tūkst. Eur ir sutampa su tarybos sprendimais.

Mokėtinų sumų metų pabaigoje 18,0 tūkst. Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokos – 6,2 tūkst. Eur (arba 34,61 proc.) ir komunalinės paslaugos 6,5 tūkst. Eur (arba 54,94 proc.), mityba – 4,6 tūkst. Eur (arba 39,33 proc.).

Gautinų sumų Lopšelis-darželis turi 6,8 tūkst. Eur, kurias sudaro priskaičiuotos įmokos už išlaikymą švietimo įstaigoje.

Audito metu reikšmingų neatitikčių, susijusių su metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktais duomenimis, nenustatėme.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Lopšelio-darželio metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu Lopšelis-darželis rengia žemesniojo lygio metinių finansinių ataskaitų rinkinį.

Lopšelio-darželio apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų apskaitant turtą, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas galinčių daryti įtaką 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniui nenustatyta.

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

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 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Lopšelyje-darželyje vertinome biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2017 metais. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos audito sritims, audito procedūras atlikome:

- finansinės veiklos srityje vertindami:
 - asignavimų planavimą 2017 metams;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl biudžeto sąmatų projektų rengimo ir vykdymo tvarkos;
 - klausimus, susijusius su įsipareigojimais, jų teisėtumą.
 - išlaidų/sąnaudų srityje vertindami:
 - prekių, paslaugų, darbų pirkimą vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl darbo užmokesčio nustatymo, priskaičiavimo ir mokėjimo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl transporto, komunalinių paslaugų ir ryšių išlaidų teisėtumo;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl išlaidų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams;
 - turto srityje vertindami:
 - turto apskaitos ir nusidėvėjimo skaičiavimo teisingumą;
 - turto įsigijimo, gavimo, perdavimo, nurašymo teisėtumą;
 - turto teisinę registraciją;
 - turto, gauto patikėjimo teisę perdavimą, naudojimą ir kontrolę;
 - inventorizacijos atlikimą ir įsipareigojimų suderinimą;
 - pajamų srityje vertindami:
 - pajamų už suteiktas paslaugas gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;
 - kaip laikomasi teisės aktų nuostatų dėl pajamų gautų iš kitų biudžetinių įstaigų;
 - kaip laikomasi teisės aktų, kuriais reglamentuojamas prekių, paslaugų suteikimas;
 - kaip laikomasi Savivaldybės tarybos patvirtintų įkainių, už teikiamas paslaugas.
- Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų pažeidimų poveikį ir aptarėme su audituojamu subjektu priežastis, kurios lėmė pažeidimus.

AUDITO REZULTATAI

1. Dėl ilgalaikio materialiojo turto apskaitos

Lopšelis-darželis turi pasitvirtinęs ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus⁵, kurie yra suderinti su savivaldybės administracija⁶. Peržiūrėjus 2017 metų ilgalaikio turto nusidėvėjimo žiniaraščius, nustatyta, kad nusidėvėjimas yra skaičiuojamas kas mėnesį, tačiau naudingo tarnavimo laikotarpis kai kuriais atvejais nesutinka su patvirtintais normatyvais.

Audito metu nustatyta, kad Lopšelyje-darželyje tai pačiai turto grupei (balansinei sąskaitai) naudojami skirtingi ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai.

Pavyzdžiui. Ilgalaikio turto apskaitos korektelėse, balansinėje sąskaitoje 1205401 „Kitos mašinos ir įrenginiai“ Vėjapjovei AL-KO (inventorinis Nr. 700001135) nustatytas nusidėvėjimo normatyvas – 5 metai, tuo tarpu vėjapjovė AL-KO (inventorinis Nr. 7000001135) – 4 metai, žaidimų aikštelė „Riešutėlis“ (inventorinis Nr. 7000001403) – 5 metai, elektrinė vyryklė, inventorinis Nr. 4700006 – 15 metų, žoliapjovė STIHL, inventorinis Nr. 4501499 – 3 metai.

Tai neatitinka rekomenduojamų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Biržų rajono savivaldybės viešojo administravimo subjektams,⁷ pagal kurį šiai turto grupei nusidėvėjimo normatyvas – 10 metų.

Neteisingai priskiriant ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, neteisingai apskaitomos nusidėvėjimo sąnaudos, o apskaitomas ilgalaikis turtas neparodo tikros ilgalaikio turto likutinės vertės.

2015 m. balandžio 8 d. Savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo aktu ST-11 perduota ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų už 1024354,95 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto vienetui subjektas (šiuo atveju Savivaldybės administracija) suteikė inventoriaus numerį, kuris neturi būti keičiamas per visą to turto naudojimo laiką. Inventoriaus numerį galima pakeisti tik tais atvejais, kai turtas sunumeruojamas klaidingai. Nuomojamam arba pagal panaudos sutartis gautam turtui nuomininkas, panaudos gavėjas palieka nuomotojo, panaudos davėjo, jungtinės veiklos administratoriaus ar kito turto valdytojo jam priskirtą inventoriaus numerį⁸. Nustatyta, kad neatsižvelgiant į aukščiau minėto teisės akto nuostatas, Lopšelis-darželis gautą turtą užsipajamavo kitais inventoriniai numeriais.

2. Dėl patikėjimo teise valdomo turto

Lopšelis-darželis pagal ilgalaikio turto registro duomenis, apskaitoje turi negyvenamąsias patalpas Liepų g. 30, Biržų r. sav., Širvėnos sen. ir Gimnazijos g. 3, Biržuose. Buhalterinėje apskaitoje šios patalpos užregistruotos atitinkamai inv. Nr. 4700001, įsigijimo vertė – 21255,21 Eur ir inv. Nr. 4500001, įsigijimo savikaina 1111869,47 Eur. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁹ perduotas įstaigoms savivaldybės nuosavybės teise esantis turtas patikėjimo teise

⁵ Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2010 m. kovo 29 d. direktoriaus įsakymas Nr. V-29 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

⁶ Biržų rajono savivaldybės administracijos 2010 m. kovo 29 d. raštas Nr. SN-443 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko suderinimo“.

⁷ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 3 d. sprendimas Nr. T-69.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 20 p.

⁹ Biržų rajono savivaldybės tarybos 1998 m. lapkričio 24 d. sprendimas Nr. 88 „Dėl savivaldybės nuosavybe esančio turto“.

valdyti, naudoti ir disponuoti juo bei Biržų rajono savivaldybės taryba sprendimu¹⁰ perdavė projektą „Biržų lopšelio-darželio „Genys“ modernizavimas, atnaujinant įstaigos patalpas ir įrangą“ Nr. VP3-2.2-ŠMM-06-R-51-011 (1852845,55 Lt) ir „Biržų lopšelio-darželio „Genys“ pastato rekonstravimas, siekiant efektyvinti energijos suvartojimą“ Nr. VP3-3.4-ŪM-04-R-51-030 (1684047,16 Lt) įgyvendinimo metu sukurtą ir įsigytą materialųjį turtą Biržų lopšeliui-darželiui „Genys“ patikėjimo teise valdyti, naudoti ir juo disponuoti.

Valstybei ir savivaldybėms nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose¹¹, o Nekilnojamojo turto registre turi būti registruojami nekilnojamieji daiktai (žemės sklypai, statiniai, butai daugiabučiuose namuose, patalpos), jeigu jie Nekilnojamojo turto kadastro įstatymo nustatyta tvarka yra suformuoti kaip atskiri nekilnojamojo turto objektai ir jiems suteiktas unikalus numeris ir daiktinės teisės į nekilnojamąjį daiktą¹².

Audito metu nustatyta, kai Lopšelio-darželio patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas nebuvo registruotas Nekilnojamojo turto registre, t.y. viešuosiuose registruose nurodytas ne faktinis turto naudotojas. Dėl šių priežasčių kai kuriais atvejais nebuvo galima tiksliai nustatyti turto priklausomybės (daiktinės teisės į turtą), o Nekilnojamojo turto registro duomenys neparodo tikros padėties.

3. Dėl inventorizacijos

Lopšelio-darželio 2017 m. lapkričio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. V-110 ir V-110a, sudaryta inventorizacijos komisija bei nustatyta inventorizacijos atlikimo tvarka, kuria atlikta ilgalaikio ir trumpalaikio turto metinę inventorizaciją 2017 m. lapkričio 30 d. duomenimis.

3.1. Lopšelio-darželio įsipareigojimų tvarkos aprašo¹³ 21 punkte nustatyta, kad derinant įsipareigojimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus visiems gavėjams (tiekėjams), kurių įsiskolinimas yra didesnis negu būtų patirtos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo gavėjui (tiekėjui). Lopšelyje-darželyje didžiajai daliai įsipareigojimų suderinimo aktų nėra. To paties aprašo 26 punkte¹⁴ nurodyta, kad atskiras inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis sudaromas nesuderintiems įsipareigojimams, tačiau toks inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis nesudarytas.

3.2. Viešojo sektoriaus subjektas turi pripažinti trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą už mokamą ne darbo laiką: kaupdamas būsimų išmokų už mokamą ne darbo laiką sąnaudas – kai darbuotojai atliko darbą, suteikiantį teisę į ilgesnį būsimą mokamą ne darbo laiką (pavyzdžiui, kasmetines atostogas, kurios susikaupia už anksčiau išdirbtą darbo laiką)¹⁵.

Pagal Lopšelio-darželio sąnaudų apskaitos tvarkos aprašą¹⁶, ne rečiau kaip kartą per metus pagal paskutinės metų (ketvirčio, mėnesio) dienos būklę apskaičiuotas mokėti už kasmetines atostogų sumas Lopšelis-darželis pripažįsta sąnaudomis. Audito metu nustatyta, kad Lopšelyje-darželyje inventorizacija apie nepanaudotą atostogų dienas neatlikta.

¹⁰ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T-24 „Dėl projektų įgyvendinimo metu sukurto ir įsigyto turto perdavimo Biržų lopšeliui-darželiui „Genys“ patikėjimo teise valdyti, naudoti ir juo disponuoti“.

¹¹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 str. 4 d.

¹² Nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 str. ir 11 str.

¹³ Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2015 m. kovo 30 d. direktoriaus įsakymas Nr. V-22 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Genys“ įsipareigojimų apskaitos aprašo patvirtinimo“.

¹⁴ Ten pat 26 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymas Nr. 1K-432 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 14-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

¹⁶ Sąnaudų apskaitos Biržų lopšelyje-darželyje „Genys“ tvarkos aprašo, patvirtinto 2015 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. V-22 23-24 p.

Inventorizacijos taisyklės¹⁷ numato, kad remiantis inventorizavimo aprašais, faktiniai inventorizuotų objektų likučiai sutikrinami su buhalterinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną. Radus likučių trūkumą arba perteklių, sudaromas sutikrinimo žiniaraštis arba sutikrinimo žiniaraščio duomenys gali būti papildomai įrašomi į inventorizavimo aprašą.

4. Dėl lėšų valdymo

Biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.¹⁸

Atlikdami auditą Lopšelyje-darželyje pastebėjome, kad Lopšelio-darželio „Genys“ skyriaus „Rugelis“ sargams per 2017 metus sumokėta darbo užmokesčio 8851,70 Eur ir socialinio draudimo 2731,29 Eur. Iš viso 11582,99 Eur.

Tuo tarpu Lopšelio-darželio „Genys“ apsauga 2017 metais kainavo 563,60 Eur. Investavusi į Lopšelio-darželio „Genys“ skyriaus „Rugelis“ apsauginės signalizacijos sistemą, kuri preliminariai kainuotų apie 3,2 tūkst. Eur, kiekvienais po to einančiais metais įstaiga sutaupytų apie 11 tūkst. Eur.

5. Dėl viešųjų pirkimų

Lopšelis-darželis, vykdydamas viešuosius pirkimus iki 2017 m. birželio mėn. vadovavosi Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, parengtomis vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, kitais viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais. Šios Taisyklės patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2014 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. V-37. 2017 m., Biržų lopšelio-darželio viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas ir viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas, patvirtinti direktoriaus lapkričio 2 d. įsakymu Nr. V-87.

5.1. Minėtos tvarkos 5.10 punkte nustatyta, kad už Lopšelio-darželio administravimą CVP IS atsakingas asmuo – Lopšelio-darželio direktoriaus paskirtas darbuotojas, turintis teisę CVP IS tvarkyti duomenis apie Lopšelio-darželio ir jo darbuotojus. Pirkimų organizatorius – perkančiosios organizacijos vadovo ar jo įgaliotojo asmens paskirtas darbuotojas <...>¹⁹. Perkančiosios organizacijos reikmėms reikalingų pirkti prekių, paslaugų ar darbų poreikį formuoja perkančiosios organizacijos vadovo paskirti pirkimų iniciatoriai²⁰. Nors direktoriaus pavaduotojo ūkio reikalams patvirtintame pareigybės aprašyme²¹ nustatyta funkcija „organizuoja paslaugų ir prekių, darbų viešąjį pirkimą, jei yra paskirtas direktoriaus įsakymu, vadovauja viešųjų pirkimų komisijai“, tačiau nepaskirti darbuotojai, kurie vykdo Lopšelio-darželio Viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos apraše nurodytos pirkimų iniciatoriaus, pirkimų organizatoriaus bei CVP IS administratoriaus funkcijas.

5.2. 2017 m. numatomų vykdyti prekių, paslaugų ir viešųjų pirkimų planas (toliau – viešųjų pirkimų planas) patvirtintas direktoriaus 2017 m. vasario 3 d. įsakymu Nr. V-6.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 58 p.

¹⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 p. 7 p.

¹⁹ Viešųjų pirkimų tarnybos 2017 m. birželio 28 d. direktoriaus įsakymo Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ 4.3. p.

²⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos 2011 m. lapkričio 30 d. direktoriaus įsakymo Nr. IS-174 „Dėl perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų patvirtinimo“ 34 p.

²¹ Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2017 m. spalio 2 d. direktoriaus įsakymas Nr. V-79 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Genys“ organizacinės struktūros ir pareigybų aprašo patvirtinimo“.

Pastebėjimas. 2017 m. viešųjų pirkimų planas nėra suderintas su 2017 metams skirtais biudžeto asignavimais.

Pavyzdžiui. 2017 m. medikamentams (ir darbuotojų sveikatos tikrinimui) Lopšeliui-darželiui skirta 200,0 Eur, 2017 m. viešųjų pirkimų plane – 320,0 Eur (iš jų medicininėms prekėms – 70,0 Eur; sveikatos patikrinimams – 250,0 Eur); kvalifikacijos kėlimui skirta 840,0 Eur biudžeto asignavimų, viešųjų pirkimų plane – 1000,0 Eur.

5.3. Perkančioji organizacija Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (toliau – CVP IS) Viešųjų pirkimų tarnybai pateikia visų per kalendorinius metus sudarytų pirkimo sutarčių, kai pirkimo sutartis sudaroma atliekant šio įstatymo 25 straipsnio 3 ir 4 dalyse nurodytus pirkimus ar kai sudarytos pirkimo sutarties nereikalaujama paskelbti pagal šio įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nuostatas, ataskaitą per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams.²² Už 2017 metus perkantysis subjektas privalo rengti pirkimo sutarčių ataskaitą pagal tipinę Atn-3 formą.²³

Pastebėjimas. CVP IS Lopšelio-darželio viešųjų pirkimų ataskaita Atn-3 už 2017 m. nepateikta, o ankstesnės At-6 ataskaitos paskelbtos tik iki 2011 m.

5.4. Įstaiga 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 sistemoje²⁴. Lopšelis-darželis ne visos sutartis yra paskelbusi CVP IS.

Pavyzdys. Lopšelis-darželis 2017 m. rugsėjo 7 d. sudarė Biuro įrangos sutartį Nr. BĮN60104092-170907 (toliau – Sutartis), kuri nėra paskelbta CVP IS.

5.5. Pagal minėtą sutartį Lopšelis darželis išsinuomojo du nešiojamus kompiuterius Lenovo Essential B5070, kurio vieneto vertė be PVM 446,92 Eur. Sutarties 8 punkte numatoma, kad turto nuomos terminas – 24 (dvidešimt keturi) mėnesiai ir prasideda tą dieną, kai nuomos objektas pristatomas klientui ir tai patvirtina parašu ant įrangos perdavimo akto. Viena iš Sutarties 36 punkte numatytų sąlygų yra, kad Lopšelis-darželis privalo pateikti ne vėliau kaip 1 mėn. iki konkretaus objekto nuomos termino pabaigos, dėl tolimesnių veiksmų, susijusių su nuomos objektu, pateikti rašytinį prašymą dėl objekto pasilikimo sumokant negrąžintos įrangos mokestį.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 4 dalis draudžia biudžetinėms įstaigoms savo vardu skolintis lėšų, prisiimti bet kokių skolinių įsipareigojimų.

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 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo ar jos sąlygų pakeitimo turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje²⁵. Norime atkreipti dėmesį, kad Lopšelio-darželio skelbiamų sutarčių informacija nepakankamai tiksli.

Pavyzdžiui. 2013 m. rugpjūčio 22 d. Paslaugų teikimo sutartis Nr. ŠGC-GEN su UAB Biržų šeimos gydytojų centru sudaryta neterminuota sutartis, tačiau CVP IS sutarties galiojimo data nurodyta iki 2018 m. rugpjūčio 22 d.

²² Viešųjų pirkimo įstatymo 96 str. 2 p. 2 papunktis.

²³ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 6 d. įsakymo Nr. IS-80 „Dėl viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų rengimo tvarkos aprašo, viešųjų pirkimų ir pirkimų ataskaitų formų patvirtinimo“ 13 p.

²⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 11 d.

²⁵ Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 p.

5.6. Lopšelyje-darželyje verčių skaičiavimas nevykdomas kaip nurodyta Biržų lopšelio-darželio viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašo 20 p. bei pirkimo vertės skaičiavimo metodikoje.²⁶

6. Dėl strateginio plano

Lopšelio-darželio 2016–2020 m. strateginis planas, patvirtintas direktoriaus 2016 m. vasario 25 d. įsakymu Nr. V-9, pritartas Biržų rajono savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjo 2016 m. vasario 24 d. įsakymu Nr. V-34. Reorganizavus Biržų rajono lopšelis-darželį „Rugelis“ prijungiant prie biudžetinės įstaigos Biržų lopšelio-darželio „Genys“²⁷, tikslinga strateginį planą peržiūrėti.

Lopšelio-darželio 2017 m. veiklos planas patvirtintas direktoriaus 2017 m. vasario 3 d. įsakymu Nr. VK-3.

Lopšelio-darželio 2016–2020 metų strateginis planas (toliau – Planas) parengtas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės plėtros 2016–2020 metų strateginiu planu²⁸, Biržų rajono savivaldybės 2014–2016 metų strateginiu veiklos planu²⁹, Valstybine švietimo strategija.³⁰

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimo Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ 4.3.3 punkte nustatyta, kad „*strateginiai veiklos planai (3 metų), kuriuos tvirtina atitinkamas valstybės biudžeto asignavimų valdytojas (toliau – asignavimų valdytojas)*. Atsižvelgiant į tai, kad įstaigų strateginiai veiklos planai yra sudėtinė Savivaldybės strateginio veiklos plano dalis, o strateginio planavimo dokumentai tarpusavyje susiejami aiškiais loginiais ryšiais bei, kad Savivaldybė rengia trimečius strateginius veiklos planus, Lopšelis-darželis taip pat turėtų sudaryti ne penkiametį, o trimetį strateginį planą.

7. Dėl paramos lėšų naudojimo

Lopšelio-darželio paramos lėšos naudojamos vadovaujantis Lopšelio-darželio gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka³¹. Minėtos tvarkos 15 punkte numatyta, kad gautos paramos skirstymą nagrinėja įstaigos Paramos priėmimo ir skirstymo komisija, 16 punkte, kad komisijos posėdžio metu rašomas protokolas, kuriame komisija pateikia pasiūlymus dėl paramos skirstymo. Paramos lėšos skiriamos direktoriaus įsakymu pagal paramos priėmimo ir skirstymo komisijos siūlymus, kuriame turi būti nurodoma kokiam tikslui skiriama parama, nurodant konkrečią sumą.

Audito metu nustatyta, kad kai kuriais atvejais nesilaikoma šių nuostatų.

Pavyzdžiui. 2017 m. rugsėjo 5 d. sumokėta 225,0 Eur už draudimo paslaugas be Paramos priėmimo ir skirstymo komisijos sprendimo ir direktoriaus įsakymo.

²⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos 2017 m. birželio 27 d. direktoriaus įsakymas Nr. IS-94 „Dėl numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės metodikos patvirtinimo“.

²⁷ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2017 m. birželio 1 d. sprendimu Nr. T-116 „Dėl sutikimo reorganizuoti Biržų rajono lopšelių-darželių „Rugelis“.

²⁸ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 9 d. sprendimas Nr. T-234 „Dėl Biržų rajono savivaldybės plėtros 2016–2020 m. strateginio plano patvirtinimo“.

²⁹ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 22 d. sprendimu T-314 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2014–2016 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

³⁰ Lietuvos Respublikos Seimo 2013 metų gruodžio 23 d. nutarimu Nr. XII-745 „Dėl valstybinės švietimo 2013–2022 metų strategijos patvirtinimo“.

³¹ Biržų lopšelio-darželio „Genys“ 2017 m. gegužės 22 d. direktoriaus įsakymas Nr. V-29 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Genys“ paramos priėmimo ir skirstymo komisijos sudarymo, gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

8. Dėl skolos valdymo

Pagal Lopšelio-darželio Biudžeto skyriui 2017 m. gruodžio 31 d. pateiktą sukaupytą finansavimo pajamų pažymą, įstaiga turėjo 16202,28 Eur įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų. Iš jų atostoginių kaupiniai – 14123,22 Eur. Įstaigos neišmokėto darbo užmokesčio ir socialinio draudimo iš moksleivio krepšelio lėšų 2017 m. gruodžio 31 d. buvo už 2049,06 Eur, kitoms išlaidoms – 30 Eur. Atsižvelgiant į tai, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną, 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 gauti³².

9. Dėl suminės darbo laiko apskaitos

Pagal Darbo kodekso nuostatas „jeigu darbo teisės normos ar darbo sutartis nenustato kitaip, darbo laiko režimą vienam ar keliems darbuotojams (darbuotojų grupei) arba visiems darbuotojams darbovietėje nustato darbdavys, nustatydamas vieną iš šių darbo laiko režimo rūšių <...> suminę darbo laiko apskaitą, kai viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko norma įvykdoma per apskaitinį laikotarpį“³³. Lopšelio-darželio darbo tvarkos taisyklėse³⁴ numatyta auklėtojams taikyti **trijų mėnesių suminę darbo laiko apskaitą**, Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymu patvirtinta suminės darbo apskaitos (apskaitos laikotarpis 3 mėnesiai) forma³⁵. Audito metu nustatyta, kad suminė darbo apskaita taikoma ir kitam personalui (vyr. buhalterei, apskaitininkei, meninio ugdymo mokytojai ir kt.).

Lopšelyje-darželyje neišdirbtos arba perdirbtos darbo valandos sumuojamos visus metus, o su darbuotojais atsiskaitoma tik kartą per metus. Tai prieštarauja Darbo kodekso nuostatoms, kur numatyta, kad jeigu apskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojas dėl jam sudaryto darbo laiko režimo nėra išdirbęs bendros viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko normos, už neįvykdytą darbo laiko normą jam sumokama pusė priklausančio išmokėti darbo užmokesčio. Jeigu apskaitinio laikotarpio pabaigoje darbuotojas yra išdirbęs daugiau valandų, negu bendra viso apskaitinio laikotarpio darbo laiko norma, už viršytą darbo laiko normą jam apmokama kaip už viršvalandinį darbą arba darbuotojo prašymu viršytas darbo laikas, padaugintas iš skaičiaus 1,5, gali būti pridedamas prie kasmetinių atostogų laiko³⁶.

Apie audito metu nustatytus dalykus Lopšelio-darželio vadovybę informavome raštu³⁷. Lopšelis-darželis raštu³⁸ pateikė paaiškinimus, ištaisė didžiąją dalį nustatytų pažeidimų ir įgyvendino pateiktas rekomendacijas.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnis.

³³ Darbo kodekso 113 str. 2 p.

³⁴ Biržų lopšelio-darželio „Genys“ direktoriaus 2017 m. gruodžio 15 d. įsakymo Nr. V-113 „Dėl Biržų lopšelio-darželio „Genys“ darbo tvarkos taisyklių patvirtinimo“ 102.2 p.

³⁵ Biržų lopšelio-darželio „Genys“ direktoriaus 2017 m. lapkričio 7 d. įsakymo Nr. V-90 „Dėl suminės darbo laiko apskaitos (apskaitos laikotarpis 3 mėnesiai), dėl būrelio programos rengimo formų patvirtinimo“.

³⁶ Darbo kodekso 115 str. 5 ir 6 p.

³⁷ Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. kovo 8 d. raštas Nr. K4-27 „Dėl nustatytų neatitikčių“.

³⁸ Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. kovo 23 d. raštas Nr. S-151 „Dėl nustatytų pažeidimų šalinimo“.

Dėkojame už malonų bendradarbiavimą ir geranorišką reagavimą į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pareikštas pastabas ir pasiūlymus.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, Lopšelio-darželio direktorei siūlome:

1. Ilgalaikio turto apskaitą tvarkyti į turtą priskirti atitinkamoms turto grupėms bei nustatyti nudėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, atitinkančius rekomenduojamų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų Biržų rajono savivaldybės viešojo administravimo subjektams, sutvarkyti ilgalaikio turto inventorinius numerius (1 p.);
2. Įteisinti patikėjimo teise valdomą savivaldybės turtą (2 p.);
3. Atliekant metinę inventorizaciją, vadovautis Lopšelio-darželio įsipareigojimų tvarkos aprašo ir Inventorizacijos taisyklių nuostatomis (3.1. p. ir 3.2. p.);
4. Siekiant ekonomišką lėšų valdymo, spręsti klausimą dėl Lopšelio-darželio „Genys“ skyriaus „Rugelis“ apsauginės signalizacijos įrengimo (4 p.);
5. Paskirti atsakingus asmenis už viešuosius pirkimus (5.1.), viešųjų pirkimų planą derinti su skirtais asignavimais (5.2.), rengti ir teisės aktų nustatyta tvarka teikti pirkimo sutarčių ataskaitą (5.3.), teikti reikiamą informaciją CVP IS (5.4.), vykdyti viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos apraše bei pirkimo vertės skaičiavimo metodikoje nurodytą verčių skaičiavimą (5.6 p.);
6. Užtikrinti, kad nebūtų pažeistas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, kuris draudžia biudžetinėms įstaigoms savo vardu skolintis lėšų, prisiimti bet kokių skolinių įsipareigojimų (5.5. p.);
7. Strateginį veiklos planą rengti pagal patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ metodiką (6 p.);
8. Lopšelio-darželio paramos lėšas naudoti vadovaujantis Lopšelio-darželio gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka (7 p.);
9. Spręsti klausimą dėl esamo įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (8 p.);
10. Užtikrinti, kad suminė darbo laiko apskaita būtų vedama Darbo kodekso ir Lopšelio-darželio darbo tvarkos taisyklių nustatyta tvarka (9 p.).

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Biržų lopšeliui-darželiui „Genys“, antras – Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Audito ataskaitos kopijos teikiamos – Biržų rajono savivaldybės Merui, Biržų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Biržų rajono savivaldybės administracijai.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacijos	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas darbuotojas
1	Ilgalaikio turto apskaitą tvarkyti ir turtą priskirti atitinkamoms turto grupėms bei nustatyti nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominius normatyvus, atitinkančius rekomenduojamų ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų Biržų rajono savivaldybės viešojo administravimo subjektams, sutvarkyti ilgalaikio turto inventorinius numerius (1 p.)	Nusidėvėjimo ekonominiai normatyvai sutvarkyti. Dalis ilgalaikio turto numerių sutvarkyta. Ilgalaikis turtas bus priskirtas atitinkamoms turto grupėms ir vienodiems turto vienetams, numeriai bus sutvarkyti	2018-05-31	Vyr. buhalterė Jolita Patkauskienė
2	Įteisinti patikėjimo teise valdomą savivaldybės turtą (2 p.)	Įregistruoti patikėjimo teise valdomą turtą Nekilnojamojo turto registre.	2018-12-31	Direktorė Laimutė Špokienė
3	Atliekant metinę inventurizaciją, vadovautis lopšelio-darželio įsipareigojimų tvarkos aprašo ir Inventurizacijos taisyklių nuostatomis (3.1. ir 3.2. p.)	Atliekant 2018 metų ir vėlesnes inventurizacijas.	Nuolat	Vyr. buhalterė Jolita Patkauskienė
4	Siekiant ekonomišką lėšų valdymo, spręsti klausimą dėl Lopšelio-darželio „Genys“ skyriaus „Rugelis“ apsauginės signalizacijos įrengimo (4 p.)	Pagal Viešųjų pirkimų įstatymą vykdyti apsauginės signalizacijos įrengimo pirkimą. Teisės aktų nustatyta tvarka įspėti sargus apie jų pareigybės panaikinimą.	2018-09-01	Direktorė Laimutė Špokienė
5	Paskirti atsakingus asmenis už viešuosius pirkimus (5.1.), viešųjų pirkimų planą derinti su skirtais asignavimais (5.2.p), rengti ir teisės aktų nustatyta tvarka teikti pirkimo sutarčių	5.1. punktas įvykdytas, 5.2. Planas 2018 metams suderintas su asignavimais. 5.3. CVP IS	Nuolat	Direktoriaus pavaduotoja ūkio reikalams Lina Melnikonienė

	ataskaitą (5.3), teikti reikiamą informaciją CVP IS (5.4), vykdyti viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos apraše bei pirkimo vertės skaičiavimo metodikoje nurodytą verčių skaičiavimą (5.6 p.)	pateiktos ataskaitos už 2016, 2017 metus 5.4. 5.6. bus vykdoma	Nuolat	
6	Užtikrinti, kad nebūtų pažeistas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, kuris draudžia biudžetinėms įstaigoms savo vardu skolintis lėšų, prisiimti bet kokių skolinių įsipareigojimų (5.5 p.)	2018 kovo 21 d. sutartis pasibaigė. Skolinių įsipareigojimų nebeprisiimsime.	Nuolat	Direktorė Laimutė Špokienė
7	Strateginį veiklos planą rengti pagal patvirtintą Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 6 d. nutarimu Nr. 827 „Dėl strateginio planavimo metodikos patvirtinimo“ metodiką (6 p.)	Vadovaudamiesi Biržų raj. savivaldybės 2019-2021 strateginiu planu koreguosime lopšelio-darželio strateginį planą.	2019 metai	Direktorė Laimutė Špokienė
8	Lopšelio-darželio paramos lėšas naudoti vadovaujantis Lopšelio-darželio gautos paramos priėmimo, panaudojimo ir apskaitos tvarka (7 p.)	Vadovautis Gautos paramos priėmimo panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo 17 p. paramos lėšos bus skiriamos direktoriaus įsakymu.	Nuolat	Direktorė Laimutė Špokienė
9	Spręsti klausimą dėl esamo įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (8 p.)	Bus panaikintas įsiskolinimas iš moksleivio krepšelio lėšų	2018-12-31	Vyr. buhalterė Jolita Patkauskienė
10	Užtikrinti, kad suminė darbo laiko apskaita būtų vedama Darbo kodekso ir Lopšelio-darželio darbo tvarkos taisyklių nustatyta tvarka (9 p.)	Vadovautis Darbo kodeksu ir lopšelio-darželio Genys“ darbo tvarkos taisyklių 137 ir 138 punktais, vykdant suminę darbo laiko apskaitą.	Nuolat	Direktorė Laimutė Špokienė

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–2 lentelės stulpelius užpildė Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3–5 lentelės stulpelius užpildė subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.