



**ŠILUTĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**DARBO UŽMOKESČIO IR ILGALAIKIO TURTO AUDITO PROCEDŪRŲ
VERTINIMO ATASKAITA**

2022-11-07 Nr. K14-(4.2)-11
Šilutė

**Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.silute.lt
Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje**

Turinys

| | |
|--|----|
| ĮŽANGA | 3 |
| 1. AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI | 3 |
| 1.1. Progimnazijos veiklos organizavimas ir valdymas | 3 |
| 1.2. Darbuotojų darbo sutartys, pareigybių lygiai ir grupės | 3 |
| 1.3. Etatų sąrašas ir pareigybės aprašymai..... | 4 |
| 1.4. Darbo laiko apskaita..... | 4 |
| 1.5. Apskaičiuoto darbo užmokesčio atvaizdavimas apskaitoje..... | 5 |
| 1.6. Savivaldybės turto nuoma viešojo konkurso ir ne konkurso būdu..... | 5 |
| 1.7 Turto nuomos viešojo konkurso būdu sutarčių terminas, nuomos mokestis..... | 5 |
| 2. IŠVADOS | 7 |
| 3. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS | 8 |
| 4. PRIEDAI | 10 |
| Audito apimtis ir metodai..... | 10 |
| Teisės aktai (kriterijų šaltiniai)..... | 11 |

IŽANGA

Įavivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2022 metų veiklos planą, Įavivaldybės kontrolierės pavedimu¹ atlieka Šilutės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir Įavivaldybės biudžeto ir turto naudojimo finansinį auditą, kurio sudėtinės dalys – atliktų auditų ir audito procedūrų rezultatai.

Audito pagrindines procedūras atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rasa Balandienė. Audite dalyvavo Įavivaldybės kontrolierė Jolita Įtonkuvienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji audito peržiūra).

Audito subjektas – Šilutės Pamario progimnazija (toliau – Progimnazija).

Audito objektas – Šilutės Pamario progimnazijos apskaitos dokumentai, susiję su darbo užmokesčiu ir ilgalaikiu turtu.

Audito tikslas – įvertinti, ar tinkamai priskiriami pareigybių lygiai, koeficientai, ar darbo užmokestis teisingai apskaičiuotas ir išmokėtas bei užregistruotas apskaitoje. Ar ilgalaikis turtas įsigytas, naudojamas, saugomas, apskaitomas vadovaujantis teisės aktais.

Audituojamas laikotarpis – 2021 m., 2022 m. 6 mėn.

Audituoti asignavimai: darbo užmokesčio – 2 979,5 tūkst. Eur, iš jų: VB – 2 468,9 tūkst. Eur, ĮB – 474,9 tūkst. Eur, EĮ – 35,7 tūkst. Eur, ilgalaikio turto (pajamos už papildomai teikiamas paslaugas (nuoma ir kt.) – 6,05 tūkst. Eur.

Atlikus darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto apskaitos duomenų atskleidimo vertinimus, nustatyti neatitikimai, kurie išsiaiškinti ir aptarti (žodžiu) su Progimnazijos ūkvedžiu, vyr. buhalterė, Įavivaldybės administracijos Ūkio skyriaus darbuotojais.

Audito procedūros atliktos, vadovaujantis Tarptautiniais audito, tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, audito metodikomis ir kitais poįstatyminiais teisės aktais. Audito apimtis ir metodai nurodyti *1 priede*. Teisės aktai (kriterijų šaltiniai) nurodyti *2 priede*.

1. AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATAI

1.1 Progimnazijos veiklos organizavimas ir valdymas

Tarybos sprendimu² nuo 2021-08-31 buvo pertvarkyta Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos vidaus struktūra, mokyklos pavadinimas pakeistas į Šilutės Pamario progimnazija. Taip pat Progimnazijos nuostatų 19.1. str., pavesta Šilutės Pamario progimnazijos direktoriui (toliau – Direktorius) patvirtinti Progimnazijos struktūrą. Nesivadovauta Tarybos sprendimo³ 19.1. str. reikalavimais, nepatvirtinta Progimnazijos struktūra.

1.2. Darbuotojų darbo sutartys, pareigybių lygiai ir grupės

Darbo kodekso⁴ 33 str. nustato darbuotojų Darbo sutarties sudarymo būtinąsias ir papildomas sąlygas. Būtinąsios darbo sutarties sąlygos numato, kad kiekvienoje darbo sutartyje turi būti susitarta dėl

¹ Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2022-07-04 pavedimas Nr. K13-(4.1.)-5 „Dėl darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto audito procedūrų atlikimo Šilutės Pamario progimnazijoje“, Šilutės rajono savivaldybės kontrolierės 2022-07-14 pavedimas Nr. K13-(4.1.)-7 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo audito atlikimo“.

² Įavivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-725 „Dėl Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo, pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“.

³Ten pat.

⁴Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603.

darbo funkcijos, darbo apmokėjimo ir darbovietės, darbo užmokesčio per mėnesį (mėnesio algos) ar darbo valandos (valandinio atlygio). Biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginės algos pastovioji dalis nustatyta įstatyme⁵ ir Progimnazijos darbo apmokėjimo sistemoje⁶, kuri sulygstama darbo sutartyje. Atlikus darbo sutarčių, darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis darbo apmokėjimo sąlygų ir dydžių, darbuotojų pareigybių lygių ir grupių bei kasmetinės veiklos vertinimo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta.

Darbo užmokesčio audito procedūroms atlikti atrinkti 38 (VB-31, B-7) Progimnazijos darbuotojai. Nustatyti apskaitos dokumentų tarpusavio nesutapimai: pareigybės aprašymuose, darbo sutartyse. Tik penkiems (5) Progimnazijos darbuotojams (pradinio ugdymo programos mokytojai) pareigybės aprašymuose teisingai nurodyti profesinės kvalifikacijos kodai. Trisdešimt trijų (33) darbuotojų pareigybių aprašymai parengti, nesivadovaujant Metodikos⁷ 5.1 str., įstatymo⁸ 4 str., 4 d., 4 p. nuostatomis, – nenurodyti profesinės kvalifikacijos kodai.

1.3 Etatų sąrašas ir pareigybės aprašymai

Avivaldybės tarybos sprendimais⁹ patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius švietimo įstaigose. Pagal įstatymo¹⁰ 4 str. 1 d., įstaigų vadovai tvirtina darbuotojų pareigybių sąrašus. Nustatyta, kad pareigybių sąrašai patvirtinti Direktorius įsakymais¹¹, neviršija Tarybos sprendimais patvirtintų didžiausių leistinų pareigybių skaičiaus.

1.4 Darbo laiko apskaita

Darbuotojų darbo ir poilsio laiko paskirstymas (kaita) per parą, savaitę ar apskaitinį laikotarpį, taip pat kasdieninio darbo (pamainos) pradžia ir pabaiga, nustatyta Vidaus tvarkos taisyklėse¹². Patikrinus 2021, 2022 m. I pusmečio Progimnazijos administracinio ir aptarnaujančio personalo darbuotojų darbo grafikus neatitikimų nenustatyta. Kontrolės ir audito tarnybai nepateikti pedagoginio personalo darbo grafikai. Vadovaujantis Vidaus tvarkos taisyklių¹³ 39 p., darbo grafikuose turi būti nurodyta pedagoginio personalo darbo pradžia, pabaiga, pietų pertrauka. Mokytojams, kurie dirba pagal lankstų darbo grafiką, nustatomos fiksuotos darbo dienos valandos, kuriomis mokytojas privalo dirbti darbovietėje. Nefiksuotos darbo dienos valandos, dirbamos darbuotojo pasirinkimu prieš, tarp ir (arba) po fiksuotų darbo dienos valandų ir darbo grafike nenurodomos. Pamokų tvarkaraštis ir kitos Direktorius nustatytos valandos,

⁵Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.

⁶Pamario progimnazijos direktoriaus įsakymai: 2021-01-06 Nr. V1-4, 2021-09-01 Nr. V1-92, 2022-01-04 V1-4 Nr. „Dėl Šilutės Pamario progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“.

⁷Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“.

⁸Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.

⁹Avivaldybės tarybos sprendimai: 2020-09-24 Nr. T1-466, 2021-09-30 Nr. T1-789 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.

¹⁰Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.

¹¹Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-09-30 įsakymas Nr. V1-130 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“.

¹²Pamario pagrindinės mokyklos direktoriaus 2016-05-05 įsakymas Nr. V1-115 „Dėl Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos vidaus tvarkos taisyklių tvirtinimo“.

¹³Ten pat.

kuriomis mokytojas privalo dirbti darbovietėje, gali būti prilyginami mokytojo, dirbančio pagal lankstų darbo grafiką, fiksuotoms darbo dienos valandoms.

Audituojamu laikotarpiu nesivadovauta Mokytojų darbo laiko grafiko sudarymo nuostatų¹⁴ 3 str. reikalavimais, Progimnazijos mokytojams nenustatytas konkretus darbo laiko režimas.

Audituojamu laikotarpiu darbo laiko žiniaraščiai pildomi, nesivadovaujant Direktorius įsakymu¹⁵ patvirtintais darbo grafikais. Nustatyti apskaitos dokumentų tarpusavio nesutapimai: specialiajai pedagogei, logopedei darbo grafike nurodytas 40 min. didesnis darbo valandų skaičius per savaitę nei darbo laiko apskaitos žiniaraštyje.

1.5 Apskaičiuoto darbo užmokesčio atvaizdavimas apskaitoje

Atlikus 38 (VB-31, □B-7) darbuotojų atostoginių skaičiavimo bei darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo teisingumo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta. Darbo užmokesčio apskaitos operacijos teisingai užregistruotos apskaitoje, naudojant teisingas sąskaitų korespondencijas. □u darbo užmokesčiu susiję ūkiniai įvykiai ir operacijos teisingai atvaizduotos apskaitoje, atskaitomybėje.

Apskaitos registro „Didžioji knyga“ darbo užmokesčio, socialinio draudimo duomenys teisingai perkelti į 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitą bei į Veiklos rezultatų ataskaitą.

1.6 Savivaldybės turto nuoma viešojo konkurso ir ne konkurso būdu

□avivaldybės turtas, kuris nenaudojamas □avivaldybės funkcijoms atlikti, išnuomojamas □avivaldybės turto nuomos viešojo konkurso būdu. Administracijos direktorius¹⁶ sprendimu dėl □avivaldybės turto nuomos patvirtino Progimnazijos nuomojamo turto sąrašą. Audituojamu laikotarpiu (2021-2022 m.) sudarytos 6 turto nuomos viešojo konkurso būdu sutartys ir 12 sutarčių ne konkurso būdu. Turto nuomos viešajam konkursui organizuoti ir vykdyti Direktorius įsakymu¹⁷ sudaryta nuolatinė turto nuomos konkurso komisija. Turto nuomos viešasis konkursas vykdomas jo sąlygose nustatyto komisijos posėdžio metu. Iki komisijos posėdžio pradžios komisijos nariai turi pasirašyti Nešališkumo deklaracijas. Nesivadovauta Vyriausybės nutarimo¹⁸ 24 str., komisijos nariai nevykdė nustatytos prievolės, iki komisijos posėdžio pradžios nepasirašė Nešališkumo deklaracijų. Audito metu nustatyta, kad Progimnazijos viešojo nuomos konkurso sąlygose¹⁹, nepatvirtinta Nešališkumo deklaracijos pavyzdinė forma.

1.7. Turto nuomos viešojo konkurso būdu sutarčių terminas, nuomos mokestis

Pasirašytų (visų audituotų) □avivaldybės materialiojo turto nuomos viešojo konkurso būdu sutarčių 2.1. p. nustatyta, kad turto nuomos terminas – 12 mėnesių nuo sutarties sudarymo datos.

¹⁴Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-187 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrosios nuostatos“.

¹⁵Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-09-13 įsakymas Nr. V1-109 „Dėl Šilutės Pamario progimnazijos darbo grafikų tvirtinimo“.

¹⁶Administracijos direktoriaus 2022-09-29 įsakymas Nr. A1-1571 „Dėl Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, kurį patikėjimo teise valdo Šilutės Pamario progimnazijos, nuomos“.

¹⁷Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-10-28 įsakymas Nr. V1-146 „Dėl materialiojo turto nuomos konkurso komisijos sudarymo“.

¹⁸Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto, valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos“.

¹⁹ Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-11-04 įsakymas Nr. V1-149 „Dėl viešojo nuomos konkurso sąlygų patvirtinimo“.

Neatsižvelgus į nustatytą nuomos termino sąlygą, praėjus pusei metų, nuomininkai raštu kreipėsi į Progimnazijos direktorių su prašymu stabdyti sporto salės nuomą ir neskaičiuoti nuomos mokesčio bei komunalinių paslaugų mokesčio. Progimnazijos direktorius, atsižvelgė į prašymus ir sutartis bei nuomos mokesčių, komunalinių paslaugų mokesčio skaičiavimus 3-4 mėnesiams sustabdė. Teisės aktai, reglamentuojantys valstybės ir savivaldybių turto nuomą, tokios sutarties stabdymo procedūros nenumato, todėl darytina išvada, kad Progimnazijos direktorius 2021 m., 2022 m. neteisėtai vizavo nuomos sutarčių sustabdymą.

Neteisėtai sustabdžius savivaldybės materialiojo turto nuomos sutarties (toliau – turto nuomos sutartis) terminą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje, 2021 m. finansinės atskaitomybės ataskaitose (FBA, VRA), nereikšmingomis sumomis sumažintos Progimnazijos pajamos už turto nuomą.

Atkreiptinas dėmesys, kad nuomos sutartis turėtų būti ne sustabdyta, o nutraukta ir, laikantis visų procedūrų, sudaroma nauja.

Dėl sutarčių stabdymo teisingumo, raštu 2022-09-29 kreipėmės į UAB „FACTUM UM“ apskaitos konsultantus, kurie pateikė savo kompetentingą nuomonę.

Nuomininkas be nuompinigių, pagal Tvarkos aprašo²⁰ reikalavimus, kas mėnesį moka už komunalines paslaugas (šaltą, karštą vandenį, elektros energiją, šiluminę energiją, apsaugos paslaugas, teritorijos ir paviršinių nuotekų tvarkymą, šiukšlių išvežimą). Tarybos sprendimu²¹ bei Direktorius įsakymu²² patvirtintuose Tvarkos aprašuose nustatyta savivaldybės materialiojo turto nuomos sutarties forma kurios 3.2. p nustatyta, kad „nuomininkas už kitas jam teikiamas paslaugas atsiskaito pagal atskirą susitarimą su nuomotoju“. Faktiškai atskiro rašytinio susitarimo dėl kitų teikiamų paslaugų atsiskaitymo nebuvo. Mūsų vertinimu galime teigti, kad Progimnazijoje liko neapspręstas Tvarkos aprašo 3.2. p. – atskiras susitarimas. Nuomotojas, 6 turto nuomos sutarčių nuomininkams, skaičiuodamas mokesčius už komunalinius patarnavimus, nuomininkams neskaičiuoja mokesčio už nuomojamo ploto šiukšlių išvežimą bei apsaugą, kadangi šių paslaugų neteikia (rašytinis paaiškinimas).

Atkreiptinas dėmesys, kad savivaldybės tarybos patvirtintas Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas nenumato biudžetinių įstaigų turto nuomos viešojo konkurso būdu atskirų atvejų, kai turtas nuomojamas valandomis (pvz.: turtas išnuomotas 8 mėn. 1 kartą/savaitę 2 valandoms). Tvarkos aprašo reikalavimai dėl turto priėmimo ir perdavimo akto bei sutarties registravimo Registrų centre pagal pateiktą pavyzdį yra neaiškūs, galimai pertekliniai. Teisės aktai nenumato tokių „valandinių“ sutarčių, todėl mūsų nuomone, reikėtų apspręsti minėto pavyzdžio atvejus, kad neliktų dviprasmybių, dėl turto perdavimo ir priėmimo bei sutarties registravimo.

²⁰Administracijos direktoriaus 2017-12-29 įsakymas Nr. A1-1541 „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančių nuomojamų negyvenamųjų patalpų mokesčio už komunalines paslaugas apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²¹Savivaldybės tarybos 2021-07-29 sprendimas Nr. T1-781 „Dėl Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos“.

²²Administracijos direktoriaus 2017-12-29 įsakymas Nr. A1-1541 „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančių nuomojamų negyvenamųjų patalpų mokesčio už komunalines paslaugas apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2. IŠVADOS

1. Nesivadovauta Tarybos sprendimo 19.1. str. reikalavimais, nepatvirtinta Progimnazijos struktūra.
2. Nustatyti Metodikos 5.1. str., įstatymo 4 str., 4 d., 4 p. nesilaikymo atvejai, kai trisdešimt trims Progimnazijos darbuotojams pareigybių aprašymuose nenurodyti profesinės kvalifikacijos kodai.
3. Kontrolės ir audito tarnybai nepateikti pedagoginio personalo darbo grafikai, kuriuose būtų nurodyta pedagoginio personalo darbo pradžia, pabaiga, pietų pertrauka.
4. Nesivadovauta Mokytojų darbo laiko grafiko sudarymo nuostatų 3 str., Progimnazijos mokytojams nenustatytas konkretus darbo laiko režimas.
5. Specialiajai pedagogei, logopedei darbo grafike nurodytas 40 min. didesnis darbo valandų skaičius per savaitę nei darbo laiko apskaitos žiniaraštyje.
6. Nesilaikyta Vyriausybės nutarimo 24 str. nuostatos, turto nuomos viešojo konkurso komisijos nariai nevykdė nustatytos prievolės, iki komisijos posėdžio pradžios nepasirašė Nešališkumo deklaracijų.
7. Progimnazijos turto nuomos viešojo konkurso sąlygose nepatvirtinta Nešališkumo deklaracijos pavyzdinė forma.
8. Teisės aktai, reglamentuojantys valstybės ir savivaldybių turto nuomą, sutarties stabdymo procedūros nenumato.
9. Progimnazijos direktorius 2021 m., 2022 m. neteisėtai vizavo turto nuomos viešojo konkurso būdu sudarytų sutarčių sustabdymą.
10. Sustabdžius turto nuomos sutarties terminą Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje, 2021 m. finansinės atskaitomybės ataskaitose (FBA, VRA), nereikšmingomis sumomis sumažintos Progimnazijos pajamos už turto nuomą.
11. Faktiškai atskiro rašytinio susitarimo dėl kitų teikiamų paslaugų atsiskaitymo nebuvo. Progimnazijoje liko neapspręstas Tvarkos aprašo 3.2. p. – „atskiras susitarimas“.
12. Savivaldybės materialiojo turto nuomos sutartis turėtų būti ne sustabdyta keliems mėnesiams ir vėliau pratęsta, tačiau nutraukta ir, laikantis visų procedūrų, sudaryta nauja.
13. Savivaldybės tarybos patvirtintas Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas nenumato biudžetinių įstaigų turto nuomos viešojo konkurso būdu atskirų atvejų, kai turtas nuomojamas valandomis.

3. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas/Priemonės/Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|---|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Vadovaujantis Tarybos sprendimo 19.1. str., patvirtinti Progimnazijos struktūrą. | Progimnazijos direktoriui | Bus patvirtinta Progimnazijos struktūra. | 2022-12-05 |
| 2. | Vadovaujantis Metodikos 5.1 str., Įstatymo 4 str., 4 d., 4 p., 33 Progimnazijos darbuotojams patikslinti pareigybės aprašymus, nurodant profesinės kvalifikacijos kodus. | Progimnazijos direktoriui | Bus patikslinti Progimnazijos darbuotojų pareigybių aprašymuose nurodyti profesinės kvalifikacijos kodai. | 2022-12-05 |
| 3. | Vadovaujantis Mokytojų darbo laiko grafiko sudarymo nuostatų 3 p., nustatyti mokytojų konkretų darbo laiko režimą, kad darbo laiko apskaitos dokumentų duomenys turėtų tarpusavio ryšį. | Progimnazijos direktoriui | Bus sudaryti pedagoginio personalo darbo grafikai, kuriuose bus nurodyta pedagoginio personalo darbo pradžia, pabaiga, pietų pertrauka. | 2022-12-05 |
| 4. | Užtikrinti, kad Viešojo nuomos konkurso komisijos nariai vykdytų Vyriausybės nutarimo 24 p., iki komisijos posėdžio pradžios pasirašytų Nešališkumo deklaracijas. | Progimnazijos direktoriui | Viešojo nuomos konkurso komisijos nariai iki komisijos posėdžio pradžios pasirašys nešališkumo deklaracijas. | 2022-12-05 |
| 5. | Progimnazijos turto nuomos viešojo konkurso sąlygose patvirtinti Nešališkumo deklaracijos pavyzdinę formą. | Progimnazijos direktoriui | Turto nuomos viešojo nuomos konkurso sąlygose bus patvirtinta Nešališkumo deklaracijos pavyzdinė forma. | 2022-12-05 |
| 6. | Tinkamai sudaryti <input type="checkbox"/> avivaldybės materialiojo turto nuomos sutartis, faktiškai nuomojamam laikotarpiui. | Progimnazijos direktoriui | Turto nuomos sutartis bus ne sustabdyta, o nutraukta ir, laikantis visų procedūrų, sudaroma nauja | Esant poreikiui |
| 7. | Vadovaujantis Tvarkos aprašo 3.2. p. apspręsti dėl kitų teikiamų paslaugų atsiskaitymo atskiro susitarimo. | Progimnazijos direktoriui | Progimnazijoje bus apspręstas nuomotojo ir nuomininko atskiras susitarimas dėl kitų teikiamų paslaugų atsiskaitymo. | 2022-12-05 |
| 8. | Vykdyti kontrolę, kad Progimnazijos gautos pajamos už turto nuomą būtų tinkamai atvaizduotos apskaitoje ir atskaitomybėje. | Progimnazijos direktoriui | Laiku ir tinkamai bus vykdoma kontrolė, kad Progimnazijos gautos pajamos už turto nuomą tinkamai būtų atvaizduotos apskaitoje ir atskaitomybėje. | nuolat |
| 9. | <input type="checkbox"/> avivaldybės tarybos patvirtintas Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas nenumato biudžetinių įstaigų turto nuomos viešojo konkurso | <input type="checkbox"/> avivaldybės administracijos direktoriui, Ūkio skyriui | Bus išanalizuota esama situacija ir priimti atitinkami sprendimai, kad atskirais atvejais <input type="checkbox"/> avivaldybės materialiojo turto nuomos | 2022-12-05 |

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas/Priemonės/Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|---|--|---|---|
| | būdu atskirų atvejų, kai turtas nuomojamas valandomis (pvz.: turtas išnuomotas 8 mėn. 1 kartą/savaitę 2 valandoms). Tvarkos aprašo reikalavimai dėl turto priėmimo ir perdavimo akto bei sutarties registravimo Registrų centre pagal pateiktą pavyzdį yra neaiškūs, galimai pertekliniai. Teisės aktai nenumato tokių „valandinių“ sutarčių, todėl mūsų nuomone, reikėtų apspręsti minėto pavyzdžio atvejus, kad neliktų dviprasmybių. | | sutartyje nebūtų reikalaujama turtą perduoti pagal perdavimo-priėmimo aktą bei užregistruoti Registrų centre. | |

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d. 8 p, prašytume iki rekomendacijų įgyvendinimo plane nurodytų terminų, t. y., iki 2022-12-05 informuoti apie rekomendacijų įgyvendinimą (pagrįsti pateisinamaisiais dokumentais).

□avivaldybės kontrolierė

Jolita □tonkuvienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rasa Balandienė

4. PRIEDAI

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Vertinant vidaus kontrolę, susipažinome su Progimnazijoje sukurta kontrolės aplinka, atlikome tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūrą, siekėme nustatyti, ar įdiegtos reikiamos kontrolės procedūros, ar jos yra pakankamos ir užtikrina teisingą lėšų panaudojimo, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo kontrolę. Taip pat vertinome, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų. kt.

Auditas atliktas vadovaujantis VĮ AFA, TAA, Tarybos sprendimais ir kitais teisės aktais, siekiant įsitikinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir fakto, kad mes netikrinome visų 100 proc. įvykusių ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito įrodymai buvo renkami taikant skaičiavimo, tikrinimo, paklausimo, patvirtinimo ir analitinės procedūras, nagrinėjant teisės aktus, reglamentuojančius audituojamas sritis, nagrinėjant Progimnazijos finansines ir veiklos ataskaitas bei kitus dokumentus. Renkant audito įrodomus buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs bei teisingi.

Darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto asignavimai sudaro: darbo užmokesčio – 2 979,5 tūkst. Eur, iš jų VB – 2 468,9 tūkst. Eur, B – 474,9 tūkst. Eur, E – 35,7 tūkst. Eur, ilgalaikio turto (pajamos už papildomai teikiamas paslaugas (nuoma ir kt.) – 6,05 tūkst. Eur.

Pritaikius audito pavyzdžių atrankos metodus, pagrindinėms audito procedūroms atlikti pasirinkti 38 (VB–31, B-7) darbuotojai.

Audito metu vertinome:

- ar, vadovaujantis įstatymo nustatyta tvarka, mokykloje patvirtintos vidaus, darbo tvarkos taisyklės.
- ar, vadovaujantis įstatymo nustatyta tvarka, mokykloje patvirtinta darbuotojų Darbo apmokėjimo sistema, darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis darbo apmokėjimo sąlygos ir dydžiai, materialinė pašalpa, darbuotojų pareigybių lygiai ir grupės, kasmetinį veiklos vertinimas.
- ar, teisingai nustatytos pareiginės algos pastovioji ir kintamoji dalys.
- 2021 m., 2022 m. 6 mėnesius faktiškai dirbusių darbuotojų atitiktį patvirtintam didžiausiam leistinam pareigybių skaičiui, etatų panaudojimą.
- darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbo grafikus jų pildymo teisingumą.
- priskaičiuoto ir išmokėto darbo užmokesčio, atostoginių teisingumą, atostogų trukmės teisingą atvaizdavimą vidaus dokumentuose.
- gyventojų pajamų, socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaičiavimo ir išskaičiavimo teisingumą.
- išmokėtų sumų pagal priskaitymų ir atskaitymų žiniaraščius atitiktį su darbuotojų darbo užmokesčio asmeninėmis kortelėmis, bankiniais pavedimais.
- 2021 m., 2022 m. 6 mėnesius atleistų darbuotojų priskaičiuoto darbo užmokesčio, išėtinės išmokos bei kompensacijos už nepanaudotas atostogas paskaičiavimo teisingumą.
- darbo užmokesčio apskaitos operacijoms registruoti apskaitoje naudojamų sąskaitų korespondencijų teisingumą.
- teisės aktų, susijusių su valstybės ilgalaikio materialiojo turto, valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuoma.
- Progimnazijos viešojo nuomos konkurso sąlygų bei viešojo nuomos konkurso komisijos vykdymo etapų teisingumą.

- ūkavivaldybės turto nuomos viešojo konkurso būdu sudarytų sutarčių atitikimą teisės aktams.
- turto nuomos ne konkurso būdu sudarytų sutarčių atitikimą teisės aktams.
- nuomos sutarčių sudarymo ir turto perdavimo teisingumą.
- nuompinigių už ūkavivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomos skaičiavimo teisingumą.
- Apskaitos politikos sudarymo bei išdėstytų apskaitos principų atitiktį teisės aktų reikalavimams.
- ar visos ūkinės operacijos, užregistruotos laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, teisingomis sąskaitų korespondencijomis.

2 priedas

Teisės aktai (kriterijų šaltiniai)

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymas Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).
2. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.
3. Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603.
4. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto, valstybės ir savivaldybės nekilnojamojo turto nuomos“.
5. Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2019-03-01 įsakymas Nr. V-187 „Dėl mokytojų, dirbančių pagal bendrojo ugdymo, profesinio mokymo ir neformaliojo švietimo programas (išskyrus ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas), darbo laiko grafiko sudarymo bendrosios nuostatos.
6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198.
7. ūkavivaldybės tarybos 2021-06-23 sprendimas Nr. T1-725 „Dėl Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos vidaus struktūros pertvarkymo, pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“.
8. ūkavivaldybės tarybos sprendimai: 2020-09-24 Nr. T1-466, 2021-09-30 Nr. T1-789 „Dėl Šilutės rajono savivaldybės švietimo įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“.
9. ūkavivaldybės Administracijos direktoriaus 2017-12-29 įsakymas Nr. A1-1541 „Dėl savivaldybės nuosavybės teise priklausančių nuomojamų negyvenamųjų patalpų mokesčio už komunalines paslaugas apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
10. ūkavivaldybės Administracijos direktoriaus 2022-09-29 įsakymas Nr. A1-1571 „Dėl Šilutės rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio nekilnojamojo turto, kurį patikėjimo teise valdo Šilutės Pamario progimnazijos, nuomos“.
11. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus įsakymai: 2021-01-06 Nr. V1-4, 2021-09-01 Nr. V1-92, 2022-01-04 V1-4 Nr. „Dėl Šilutės Pamario progimnazijos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvirtinimo“.
12. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-10-28 įsakymas Nr. V1-146 „Dėl materialiojo turto nuomos konkurso komisijos sudarymo“.
13. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-11-04 įsakymas Nr. V1-149 „Dėl viešojo nuomos konkurso sąlygų patvirtinimo“.
14. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-09-13 įsakymas Nr. V1-109 „Dėl Šilutės Pamario progimnazijos darbo grafikų tvirtinimo“.
15. Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos direktoriaus 2016-05-05 įsakymas Nr. V1-115 „Dėl Šilutės Pamario pagrindinės mokyklos vidaus tvarkos taisyklių tvirtinimo“.
16. Šilutės Pamario progimnazijos direktoriaus 2021-09-30 įsakymas Nr. V1-130 „Dėl pareigybių sąrašo tvirtinimo“.