



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS ŠVIETIMO CENTRO 2016 METAIS TEIKIAMŲ PASLAUGŲ VERTINIMO PATIKRINIMO ATASKAITA

2016 m. lapkričio 30 d.
Šiauliai

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 19 d. pavedimu Nr. PA-9 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) audito“ buvo atliktas Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro 2016 metais teikiamų paslaugų vertinimas, patikrinimą atliko Savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. spalio 11 d. pavedimu Nr. PA-12 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Irena Ribinskienė.

Patikrinimo laikotarpiu Šiaulių miesto savivaldybės švietimo centro (toliau – Švietimo centras) metu direktoriaus pareigas ėjo Arūnas Šarkus, vyr. buhalterės – Stanislava Vaičiulienė.

Teikiamų paslaugų vertinimui (atrankos būdu) pasirinktos avarijų šalinimo švietimo įstaigose ir seminarų organizavimo teikiamos paslaugos. Buvo analizuoti teisės aktai, reglamentuojantys paslaugų teikimą, patvirtintų programų finansavimo, lėšų surinkimo ir panaudojimo duomenys, vidaus kontrolės aplinka. Duomenų analizei naudoti 2015/2016 metų duomenys.

Patikrinimo metu duomenys surinkti ir išvados parengtos taikant duomenų tikrinimo, skaičiavimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras. Darytina prielaida, kad visi patikrinimui pateikti duomenys yra išsamūs, teisingi, pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimo metu vertinant 2016 metų 9 mėn. pajamų, gautų už teikiamas paslaugas priskaitymo, atvaizdavimo apskaitoje bei duomenų pateikimo biudžeto vykdymo, kitose ataskaitose, atsižvelgėme į pokyčius, kuriuos įtakojo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gruodžio 16 d. nutarimo Nr. 1313 dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimo Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimai nuo 2016 m. sausio 1 d. ir kitų punktų (55.-55.7.- 56 p.) nuo 2014-10-04 naujos redakcijos įsigaliojimo. Šiuo patikrinimu nebuvo vertinta Švietimo centro finansinių ataskaitų, bei Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ir kitų 9 mėn. ataskaitų (išskyrus pajamų, gautų už teikiamas paslaugas) duomenys, nes tai nėra šio patikrinimo tikslas, todėl nuomonės apie tai nereiškiamo.

Teisinis reglamentavimas

Švietimo centras savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Švietimo ir mokslo ministro įsakymais, Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais bei patvirtintais įstaigos nuostatais.

Švietimo centro nuostatai, patvirtinti Tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-57 (paskutinė redakcija), pagrindinė įstaigos paskirtis – neformaliojo suaugusiųjų švietimo grupės kvalifikacijos tobulinimo mokykla. Be neformaliojo švietimo paslaugos, įstaiga teikia ir kitas švietimo bei kitoms įstaigoms paslaugas: transporto, centralizuotos buhalterinės apskaitos, sandėliavimo, organizuoja ir atlieka biudžetinių įstaigų statinių ir inžinerinių tinklų avarijų šalinimą ir remontą, išduoda leidimus naudotis rezervuotomis automobilių stovėjimo vietomis, organizuoja visuomenei naudingą veiklą, vykdo nuostatuose nurodytas kitas funkcijas (nuostatų 20.12-20.18.p.).

Švietimo centras turi 4 struktūrinius padalinius - Šiaulių atviras jaunimo centras, Visuomenei naudingos veiklos padalinys, Centralizuotą buhalteriją ir Inžinerinių tinklų avarių šalinimo padalinys, kurie savo veiklą grindžia Švietimo centro patvirtintais dokumentais.

Nuostatų 21.10 p. nurodyta, kad Švietimo centras, įgyvendindamas jam pavestus tikslus ir uždavinius, bei atlikdamas jam priskirtas funkcijas, teisės aktų nustatyta tvarka, t. y. vadovaudamasis Šiaulių miesto savivaldybės tarybos (toliau - Taryba) 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. T-232 su vėlesniais (2016-06-30 Sprendimo Nr. T-308 redakcija) pakeitimais patvirtintais Švietimo centro mokamų paslaugų įkainiais, teikia mokamas paslaugas.

Kvalifikacijos tobulinimo funkcija, t. y. seminarų organizavimas vykdomas pagal 2011 m. vasario 21 d. Švietimo ir mokslo ministro įsakymu Nr. V-276 (atsižvelgiant į Nacionalinės mokyklų vertinimo agentūros išvadą) suteiktą akreditaciją, Švietimo centro direktoriaus 2015 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-34 patvirtintą 2016 metų kvalifikacijos tobulinimo programą, Seminarų dalyviai registruojami ir apskaitomi programa SEMI+, su paslaugų gavėjais pasirašomos „Mokymo paslaugų suteikimo“ sutartys.

Teikiamų lėšų už mokamas paslaugas programų finansavimo planavimas, skyrimas ir lėšų naudojimas

Per 2015 metus Švietimo centras (2015 m. gruodžio 31 d. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenimis) surinko 100,3 tūkst. Eur pajamų už suteiktas mokamas paslaugas. Į Savivaldybės biudžetą pervesta 103,9 tūkst. Eur (su praėjusių metų likučiu), gauta iš biudžeto ir panaudota 89.194 Eur. Įstaigos nepanaudotų (nepervestų) 2015 metų lėšų likutis – 14,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 m. liepos 15 d. audito ataskaitoje dėl 2015 metų konsoliduotųjų ataskaitų finansinio (teisėtumo) buvo nurodyta, kad Švietimo centras, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 36 p. ir 55.7-55.8 p. nuostatomis prie gautų įstaigos pajamų 91,2 tūkst. Eur priskyrė ir iš kitų biudžetinių įstaigų gautas pajamas (dėl pagal pobūdį (pajamų rūšis) neatskirtos mokamų paslaugų apskaitos).

Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T- 34 (su vėlesniais pakeitimais) Švietimo centrui skirta 489,5 tūkst. Eur biudžeto asignavimų, iš jų: 381,0 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto (SB) lėšos (įstaigos išlaikymui), 78,5 tūkst. Eur (SB) skirta avarijoms šalinti, hidrauliniams bandymams ir šildymo sezonui pasiruošti ikimokyklinėse įstaigose ir 30,0 tūkst. Eur – įstaigos pajamų įmokos į Savivaldybės biudžetą.

Savivaldybės administracija, planuodama ir tvirtindama 2016 metų Savivaldybės biudžetą, Švietimo centrui planavo ir patvirtino, 2015 metais patikslintų asignavimų dydžius, tačiau kitaip juos perskirstė pagal finansavimo šaltinius.

2015/2016 m. įstaigai skirtų lėšų pagal finansavimo šaltinius palyginimui pateikiame lentelę.

(Tūkst.. Eur)

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	2015 m. (Sprendimas Nr. T-337)	2016 m. (Sprendimas Nr. T-34)	Skirtumas 2016 m. lyginant su 2016 m.
		Patvirtinta asignavimų iš viso:	Patvirtinta asignavimų iš viso:	
1.	Šiaulių miesto Švietimo centras	489,1	489,5	+0,4
	SB- lėšos įstaigos išlaikymui	320,6	381,0	+60,4
	Avarių šalinimui	78,4	78,5	+0,1
	Teikiamų pajamų lėšos	90,1	30,0	-60,1

Iš lentelės duomenų matyti, kad 2016 metams įstaigos išlaikymui skirta 60,4 tūkst. Eur daugiau nei 2015 metais, neatsižvelgiant į tai, kad Švietimo centras dar gauna pajamų už suteiktas paslaugas iš kitų biudžetinių įstaigų, kurių nereikia pervesti į Savivaldybės biudžetą. Darytina išvada, kad Finansų skyrius planuodamas 2016 metams Švietimo centrui asignavimus įstaigos poreikiams bei teikdamas Tarybai tvirtinti savivaldybės lėšų poreikį išlaidoms, neatsižvelgė į

teisės aktų pokyčius, kurie suteikia įstaigai gauti pajamų, neteikiant apie tai duomenų Savivaldybės administracijai bei jų panaudojimo atskaitomybės.

Pastebėtina, kad Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. T-133 (*nauja redakcija*) patvirtintame Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos apraše nėra reglamentuota ar atskirai Savivaldybės patvirtinto tvarkos aprašo, apie lėšų, gautų už mokamas paslaugas iš kitų biudžetinių įstaigų naudojimo ir atskaitomybės teikimo, todėl yra tikimybė dėl lėšos gali būti panaudotos neefektyviai, neskaidriai, o duomenys pateikti konsoliduotųjų ataskaitų rinkinyje netikslūs, kadangi tokių asignavimų valdytojų savivaldybės pavaldume galimai yra daugiau.

Švietimo centras, vykdydamas savo funkcijas gauna ir kitų pajamų, kurios apskaitomos kaip „Kitos įstaigos lėšos“, t. y. pajamos gautos iš kitų biudžetinių įstaigų už suteiktas paslaugas. Švietimo centro direktorius, vadovaudamasis nutarimo Nr. 543 55.-55.7.-56.p. nuostatomis 2016 metams patvirtino Kitų lėšų (gautų iš kitų biudžetinių įstaigų) sąmatą - 85,0 tūkst. Eur, per šiuo metų 9 mėn. planuota panaudoti 76,5 tūkst. Eur.

Pastebėjimai dėl mokamų paslaugų įkainių

Eil. Nr.	Paslaugos pavadinimas	Kiekis/laikas	Kaina Eur		Įkainių skirtumai Švietimo c. Lyginti su kt. švietimo įstaigomis + ; - Eur kartas	Pastabos
			Patvirtinta 2015-08-27 Sprendimu Nr.T-232 Švietimo c.	Patvirtinta 2015-08-27 Sprendimu Nr.T-232 Miesto švietimo įstaigoms ir Pedagoginei psichologinei tarnybai		
1.	A4 formato lapo vienos p. kopijavimas	1 lapas	0,10	0,05	+0,05/2k.	
2.	A3 formato lapo vienos p. kopijavimas	1 lapas	0,10	0,05	+0,05/2k.	
3.	Įrangos nuoma:					
3.1.	Grafoprojektorius	<u>1 valanda</u> 1 para	1,50 15,00	<u>0,30</u> 3,00	+ 1,20/5 k. +12,0/5k.	
3.2.	Skaitmeninis fotoaparatas	<u>1 valanda</u> 1 para	1,50 15,00	<u>0,30</u> 3,00	+ 1,20/5 k. +12,0/5k.	
3.3.	Nešiojama ekranas	<u>1 valanda</u> 1 para	1,50 15,00	<u>0,30</u> 3,00	+1,20/5k. +12,0/5k.	
3.4.	Įgarsinimo aparatūra	<u>1 valanda</u> 1 para	1,50 15,00	<u>1,20</u> <u>14,50</u>	+0,30/1,25k. +0,50/1,03k.	

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad tuo pačiu Tarybos sprendimu skirtingoms biudžetinėms įstaigoms (Švietimo centrui ir kitoms miesto švietimo įstaigoms), kai kurių vienodų paslaugų įkainiai patvirtinti nevienodi. Švietimo centrui, atrankos būdu pasirinktoms pozicijoms, patvirtinti įkainiai nuo 2 iki 5 kartų didesni.

Nei Švietimo skyrius (projekto rengėjas) nei Švietimo centras, patvirtintos paslaugų kainų nustatymo metodikos ar kainų skirtumų paskaičiavimų nepateikė, todėl darytina išvada, kad įkainiai Švietimo centrui padidinti galimai nepagrįstai.

Pastebėjimai dėl gautų lėšų už teikiamas paslaugas apskaitos ir lėšų naudojimo.

Kaip jau minėta, Švietimo centras praėjusiais metais, neatsižvelgiant į teisės aktų pokyčius, (nesivadovaujant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 36 p. ir 55.7-55.8 p. nuostatomis) prie gautų įstaigos pajamų 91,2 tūkst. Eur priskyrė ir iš kitų biudžetinių įstaigų gautas pajamas dėl pagal pobūdį (*pajamų rūšis*) nedetalizuotos mokamų paslaugų apskaitos.

Per 2016 metų 9 mėnesius ataskaitos (Forma Nr.1) duomenimis Švietimo centras gavo 29,4 tūkst. Eur ir **į Savivaldybės biudžetą pervedė** 29,2 tūkst. Eur pajamų už suteiktas (atsitiktines) paslaugas, iš jų panaudoti asignavimai – 8,3 tūkst. Eur kitoms paslaugoms (ataskaitos Forma Nr. 2 str. 2.2.1.1.1.30) apmokėti.

Kiek per šių metų 9 mėnesius priskaityta ir pervesta lėšų į banko sąskaitą „Kitos įstaigos pajamos“ patikimai patikrinti duomenis neturėjome galimybės, nes:

- peržiūrėjus 2016 metų 9 mėn. apskaitos registrų duomenis ir banko sąskaitų (lėšų, gautų už teikiamas paslaugas s-tos ir kitų įstaigos pajamų s-tos) įrašus pastebėta, kad šių lėšų apskaita nuo 2016-01-01 nebuvo pilnai atskirta pagal pajamų pobūdį, kadangi yra daug įrašų „mokėjimas tarp savo sąskaitų“ – tai yra įmokų pervedimas/grąžinimas iš vienos sąskaitos į kitą sąskaitą, nes (*kaip teigia vyr. buhalterė*) gautų paslaugų tiekėjai (fiziniai, juridiniai asmenys ar biudžetinės įstaigos) dar dažnai perveda lėšas 2015 m. buvusią (bendrą) sąskaitą Žr. toliau lentelę);
- banko surenkamojoje sąskaitoje apskaitomos ir kitos lėšos;
- skirtinguose apskaitos registruose duomenys skiriasi;
- DK nėra 7 klasės „Pajamos“ detalizuojančių sąskaitų.

Palyginimui nagrinėjome apskaitos registro (Kitos gautinos sumos) ir banko išrašų duomenis, kuriuos pateikiame lentelėje.

Eil. Nr.	Lėšos pagal pajamų rūšys	DK (Eur) Duomenys	Apskaitos registras (Kitos gautinos sumos) pagal šaltinius	Banko išrašas	Ataskaita	Skirtumas	Pastabos
1.	Priskaityta/surinkta mokamų paslaugų lėšų, skirtų pervesti į Savivaldybės biudžetą	Nėra 7 kl. detalizuojančių s-tų	<u>30.549,40</u> 30.316,40	34.647,61 Su likučiu	F-2 rinkinio Nr. 1 - Surinkta 29.401,34	<u>+4.068,21</u> +4.331,213	Banko s-se su metų pr. likučiu
2.	Priskaityta/surinkta mokamų paslaugų lėšų, iš kitų biudžetinių įstaigų	Nėra detalizuojančių 7 kl. „Pajamos“ s-tų	<u>74.124,70</u> 71.734,54	84.891,62	Įstaigos ataskaitoje nėra -gauta lėšų	<u>+10.766,92</u> <u>+13.157,08</u>	
	VISO:		<u>104.674,10</u> <u>106.970,31</u>	119.539,23		<u>+14.865,13</u> <u>+12.568,92</u>	

Iš lentelės matyti, kad duomenys apskaitos registruose skirtingi, todėl Švietimo centro 2016 metų Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenys gali būti netikslūs, ar lėšos panaudotos nesivadovaujant galiojančių teisės aktų nuostatomis.

Pagal Švietimo centro Tarnybai pateiktos Kitų įstaigos lėšų sąmatos vykdymo apyskaitos 2016 m. spalio 1 d. duomenis, per 9 mėn. panaudota (kasinės išlaidos) 20,2 tūkst. Eur, iš kurių 18,7 tūkst. Eur išlaidos prekėms ir paslaugoms ir 1,5 tūkst. Eur – ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti. Kitų įstaigos lėšų naudojimo tvarkos aprašo įstaiga nėra pasitvirtinusi. Ataskaitoje nenurodyta kiek lėšų surinkta (gauta).

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad pagal banko surenkamosios sąskaitos išrašų duomenis (2016-01-01) kitų pajamų lėšų likutis - 57,2 tūkst. Eur, 2016 metų 9 mėnesių (2016-09-30) likutis - 57,9 tūkst. Eur (iš jų: 46,5 tūkst. Eur – mokamų paslaugų pajamų iš kitų biudžetinių įstaigų-*Aiškinamojo rašto duomenimis*). Darytina išvada: dideli likučiai rodo, kad įstaigos pajamos žymiai viršija paslaugoms suteikti patirtas sąnaudas arba sąnaudos galimai yra dengiamos iš savivaldybės biudžeto lėšų.

Pastebėjimai dėl lėšų naudojimo avarijoms šalinti

Vienas iš Švietimo centro struktūrinių padalinių (nuostatų 13 p.) yra Inžinerinių tinklų avarijų šalinimo padalinys, savo veiklą grindžiantis Centro direktoriaus 2015 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-28 patvirtintos, Statinio inžinerinių sistemų avarijų šalinimo Šiaulių miesto savivaldybės ugdymo įstaigose tvarkos, nuostatomis.

Patvirtintame Savivaldybės biudžete Švietimo centrui 2016 metams skirta 78,5 tūkst. Eur avarijoms šalinti, hidrauliniams bandymams ir šildymo sezonui pasiruošti ikimokyklinėse įstaigose. Per 2016 metų 9 mėn. šiam tikslui įstaiga (Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016-09-

30 ataskaitos duomenimis) gavo 43,6 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai – 37,2 tūkst. Eur, iš jų: 10,7 tūkst. (darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms) 26,5 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimas, iš jų: 10,8 tūkst. Eur – prekės (avarijų šalinimui), 15,7 tūkst. Eur (darbai ir paslaugos), iš jų - 2,6 tūkst. Eur – hidrauliniams bandymams.

Ataskaitos duomenis palyginus su apskaitos registro (kasinių išlaidų žiniaraščiu) nustatyti neatitikimai: išlaidų str. Kitos prekės“ priskaityta 0,5 tūkst. Eur daugiau, o išlaidų str. „Kitos paslaugos“ – 0,5 tūkst. Eur – mažiau.

Atrankos būdu (*pasirinkus įstaigas, kur avarių šalinimui panaudota didžiausios sumos: Lieporių g-ja – 3,9 tūkst. Eur, L/d „Berželis“ – 3.2 tūkst. Eur, L/d „Rugiagėlė“ - 1,9 tūkst. Eur*) patikrinus atliktų darbų aktų duomenis bei juos palyginus su paslaugų tiekėjų sąskaitų/faktūrų duomenimis už atliktus darbus neatitikimų nenustatyta. Tačiau tikrinimo metu pastebėta, kad Atliktų darbų aktai (minėtose įstaigose) nevizuojami tų įstaigų atsakingų darbuotojų, t. y. nesivadovaujama 2015 m. gruodžio 31 d. Švietimo centro direktoriaus įsakymu Nr. V-28 patvirtintos Statinio inžinerinių sistemų avarių šalinimo Šiaulių miesto savivaldybės ugdymo įstaigose tvarkos 4.1. punktu, kuris numato, kad įstaigoje, kurioje buvo vykdomi darbai, atsakingas asmuo privalo pasirašyti atliktų darbų aktus tik tada, kai nustato, kad akte išvardinti darbai tikrai atlikti. Dėl to, kad nebuvo vykdoma paskesnioji finansų kontrolė, kurios metu tikrinama kaip yra atlikti veiksmai negalėtume patvirtinti, kad (išvardintose BĮ) lėšos už atliktus darbus panaudotos teisėtai ir pagal paskirtį.

Švietimo centre švietimo įstaigų avarių įvykiams fiksuoti nėra registracijos žurnalo. Aukščiau minėtoje tvarkoje nėra numatyta tokio reikalavimo, tik 3.3. – 3.31.-3.3.4 p. nurodyta, kad kai įvyksta inžinerinių sistemų avarija – statinio naudotojas arba statinio techninis prižiūrėtojas privalo nedelsdamas (ne vėliau kaip per vieną darbo dieną) kreiptis į Švietimo centro atsakingą specialistą dėl avarijos šalinimo. Patikrinti kiek per 2016 metų 9 mėn. buvo įvykusių (kiek BĮ kreipėsi) ir kokių avarių – nėra galimybės.

Kiti pastebėjimai

1. Švietimo centro Apskaitos politika, kartu ir Sąskaitų planas bei apskaitos registrų sąrašas patvirtinti 2010 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. V-7 (*tikslinta 2012 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. V-50 (sąskaitų planas), įsakymu Nr. V-51 (apskaitos vadovo tvarkų aprašai)*), nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574 su vėlesniais pakeitimais) 9 ir 16 str. nuostatomis. Sąskaitų planas nepatikslintas pagal įstaigos veiklos pobūdį bei poreikį, 2016 metais pasikeitus, gaunamų pajamų iš kitų biudžetinių įstaigų, apskaitos bei naudojimo nuostatomis – tvarkos aprašas nepatvirtintas, apskaitos registrų sąrašas neinformatyvus – nepatvirtinta jų forma, turinys.

2. Įstaiga nesivadovauja Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (2007-06-26 Nr. X-1212 *su vėlesniais pakeitimais*) 33 str. „Ataskaitų rinkinių skelbimas“ bei Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-01-11 įsakymo Nr. A-26 1.4 p. nuostatomis, nes 2016 metų ataskaitų (biudžeto vykdymo ir finansinio ataskaitų rinkinių) rinkinių neskelbia savo interneto puslapyje. Tikrinimo metu pastebėta, kad paskutinis ataskaitų rinkinys paskeltas - 2015 m. metinis Finansinių ataskaitų rinkinys.

3. Nesivadovaujama Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 480 (2003-04-18 Nr. 480 *su vėlesniais pakeitimais*) 18 p. reikalavimų dėl informacijos pateikimo įstaigos interneto svetainėje apie įstaigos darbuotojų darbo užmokestį. Patikrinimo metu Švietimo centro duomenys apie įstaigos vidutinį darbo užmokestį pateikti buvo tik už 2015 metų IV-tą ketvirtį.

4. Nevykdomas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 9 d. įsakymu Nr. A-1219 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų veiklos organizavimo gerinimo“ 1.1 p. reikalavimas, kad sudarytose su bankais sutartyse būtų nustatyta, jog pervedimus iš įstaigų sąskaitų atlikti tik tada, kai mokėjimo pavedimus patvirtina du darbuotojai: įstaigos vyr. buhalteris ir vadovas. Įstaigos pateikto Banko sąskaitose atliekamų piniginių lėšų operacijų kontrolės klausimyno 4 p. nurodyta, kad elektroninius/popierinius mokėjimo nurodymus 2015/2016 m. pasirašinėjo tik vyriausiasis buhalteris.

Primename, kad pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsnį asignavimų valdytojas (įstaigos vadovas) atsako ne tik už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų ir rezultatyvų naudojimą, bet ir už buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

1.

Įvertinus patikrinimo ataskaitoje nustatytus dalykus, rekomenduojame:

Savivaldybės administracijos direktoriui

1. Įvertinti patvirtintų teikiamų paslaugų įkainių visoms Švietimo biudžetinėms įstaigoms skirtumus, jų pagrįstumą, parengti kainų nustatymo metodiką.
2. Siekiant, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir paskirstomi tinkamai, racionaliai bei pagrįstai, parengti ir pasitvirtinti kitų biudžetinės įstaigos lėšų (gautų iš kitų biudžetinių įstaigų) planavimo, administravimo ir atskaitomybės teikimo tvarkos aprašą.
3. Surinkti ir pateikti informaciją apie visų įstaigų gaunamas pajamas iš kitų biudžetinių įstaigų, atitinkamai įvertinti biudžeto asignavimų poreikį – esant reikalui patikslinti.
4. Įvertinti Švietimo centro vadovų atsakomybę dėl Administracijos direktoriaus įsakymo Nr. A-1219 nevykdymo.

Švietimo centro direktoriui

1. Atsižvelgiant į ataskaitoje nurodytus pastebėjimus dėl 2016 metais pajamų, gautų už teikiamas paslaugas bei lėšų gautų iš kitų biudžetinių įstaigų (Kitos įstaigos lėšos) lėšų planavimo, apskaitos bei naudojimo, imtis priemonių, kad 2016 metų įstaigos metinės Biudžeto vykdymo ataskaitų bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai būtų parengti pagal galiojančius Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS), kitų teisės aktų, reglamentuojančių biudžetinių įstaigų apskaitą, reikalavimus.
2. Patikslinti Apskaitos politiką (Sąskaitų planą, apskaitos registrus ir tvarkas) vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymo, VSAFAS, kitų teisės aktų, reglamentuojančių biudžetinių įstaigų veiklą, reikalavimus.
3. Atsižvelgiant į nustatytus pastebėjimus patikslinti galiojančią Statinio inžinerinių sistemų avarijų šalinimo Šiaulių miesto savivaldybės ugdymo įstaigose tvarką. Imtis priemonių dėl atsakingų darbuotojų tinkamo pareigų vykdymo pagal patvirtintos tvarkos nuostatas.
4. Imtis priemonių, kad būtų vykdomi ataskaitoje minėti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai. Įgyvendinant įsakymo Nr. A-1219 1.1. punkto reikalavimą, pasitikrinti 2014-2016 metų elektroninių/popierinių mokėjimų pavedimų teisėtumą ir patikrinimo medžiagą, pasirašytą įstaigos vadovo ir vyr. buhalterio pateikti Savivaldybės kontrolieriui.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresnioji patarėja

Irena Ribinskienė