



**TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO  
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**DĖL TAURAGĖS VAIKŲ IR JAUNIŲ SPORTO MOKYKLOJE ATLIKTO  
FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ**

2017 m. kovo 31 d. Nr. AP-3  
Tauragė

Auditas atliktas, vykdant 2016-11-23 pavedimą Nr. PA-7

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Kostė Čiapienė

Auditas pradėtas 2016-11-23

Auditas baigtas 2017-03-23

**TURINYS**

<b>Ižanga .....</b>	<b>3 psl.</b>
<b>Audito apimtis ir metodai.....</b>	<b>4 psl.</b>
<b>Audito pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos.....</b>	<b>5 psl.</b>
1. Dėl 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	5 psl.
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio.....	5 psl.
3. Pastebėjimai dėl biudžeto lėšų naudojimo ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo .....	6 psl.
3.1. Darbo apmokėjimas ir darbo laiko apskaita .....	6 psl.
3.2. Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimas .....	7 psl.
3.3. Viešieji pirkimai .....	8 psl.
3.4. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo .....	9 psl.
3.5. Pajamos už teikiamas paslaugas .....	10 psl.
4. Rekomendacijos.....	10 psl.
Priedai .....	12 psl.

## IŽANGA

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 ir 2017 metų veiklos planais<sup>1</sup>. Ši audito ataskaita yra Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito ataskaitos sudėtinė dalis.

**Audito tikslas** – įvertinti Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokyklos 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą, teisingumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokyklos biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis, vertinome atsižvelgdami į:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą<sup>2</sup>;
- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>3</sup>;
- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles<sup>4</sup>;
- Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS);
- kitus biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.

**Audituojamas subjektas** – Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokykla (toliau – Mokykla) adresas Prezidento g. 27A, LT-72246 Tauragė, identifikavimo kodas – 190473025, steigėjas – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Mokykla yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios veiklos tikslas – per sportą skatinti mokinių ir jaunimo saviraišką, ieškoti talentingų sportininkų. Sporto mokslo bei medicinos specialistų parengtomis bei praktikoje patvirtintomis priemonėmis rengti sportininkus, galinčius deramai atstovauti rajonui, šaliai Pasaulio, Europos čempionatuose, tarptautiniuose renginiuose.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Mokyklai vadovavo direktorius Audrius Bitinas, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Asta Ežerskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl 2016 m. biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

<sup>1</sup> 2016 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2015-10-19 įsakymu Nr. V-4; 2017 m. veiklos planas patvirtintas Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-03 įsakymu Nr. V-5.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija, su pakeitimais ir papildymais).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija 2014-09-29 nutarimu Nr.1046).

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup> ir Tarptautinius audito standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai ir įstatymų nustatytiems tikslams. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės aplinkos tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu vertinome Mokyklos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 m. pradžioje buvo iš viso 451,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 791,4 tūkst. Eur.

2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas, Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčio dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2), Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4). Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Mokykla 2016 m. vykdė vieną programą „Ugdymosi kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programa“ (kodas 01.09). Šiai programai įgyvendinti panaudota 318,5 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 271,3 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms ir 46,9 tūkst. Eur prekių ir paslaugų naudojimui. Metų eigoje gauta ir panaudota 2,8 tūkst. Eur iš Savivaldybės valdymo programos priemonės „Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“.

### *Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo*

Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

<sup>5</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

- ◆ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;
- ◆ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;
- ◆ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;
- ◆ mokyklos uždirbamų pajamų už teikiamas paslaugas teisėtumą;
- ◆ turto apskaitos ir inventorizacijos atlikimo teisėtumą.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 1 priede.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

## AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mokyklos 2016 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą ir įstaigos duomenis, išskyrus tai, kad:

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) nenurodytos faktiškai patirtos aprangos įsigijimo išlaidos 0,8 tūkst. Eur ir šia suma kasinės išlaidos nurodytos netinkamame išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje „kitos prekės“. Nepatikslintas asignavimų planas vadovaujantis išlaidų ekonomine klasifikacija<sup>6</sup>.

### 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu nustatėme reikšmingas klaidas skaičiuojant ilgalaikio materialiojo turto (pastatų) nusidėvėjimą, mums rekomendavus jos ištaisyti, patikslinti metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenys: padidinta ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų balansinė vertė 289,4 tūkst. Eur, sumažintos 2016 m. nusidėvėjimo sąnaudos 21,0 tūkst. Eur ir atitinkamai finansavimo pajamos, pateikti patikslinti duomenys į VSAKIS<sup>7</sup>.

Mokyklos 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius, išskyrus tai, kad:

<sup>6</sup> Valstybės ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-084 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Viešojo sektoriaus apskaitos konsolidavimo informacinė sistema.

Veiklos rezultatų ataskaitoje dėl netinkamo sąnaudų registravimo apskaitoje sumažintos paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos 1,3 tūkst. Eur (VRA B.VII str.) ir atitinkamai padidintos sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudos (VRA B.IX str.). Ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte Mokykla nepateikė informacijos apie sudarytas patalpų panaudos sutartis (pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinė vertė, panaudos laikotarpis ir galimybė jį pratęsti, kita svarbi informacija) ir taip nesilaikė 19-ojo VSAFAS<sup>8</sup> reikalavimų.

### **3. Pastebėjimai dėl biudžeto lėšų naudojimo ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo**

Pagal biudžeto sandaros įstatymą<sup>2</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Biudžetinių įstaigų įstatyme<sup>9</sup> nurodyta įstaigos vadovo pareiga užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą.

#### **3.1. Darbo apmokėjimas ir darbo laiko apskaita**

Atlikus audito procedūras, nustatyti teisės aktų, reglamentuojančių darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą pažeidimai:

- Mokyklos direktorius nustatydamas darbo apmokėjimo sąlygas vairuotojui<sup>10</sup> nesilaikė LR Darbo kodekso<sup>11</sup> 193 str. reikalavimų, kad „už viršvalandinį darbą ir darbą naktį mokama ne mažiau kaip pusantro darbuotojo darbo užmokesčio, nurodyto Darbo kodekso 186 straipsnio 2 dalyje“, nes nustatė fiksuotą 10 proc. tarnybinio atlyginimo priedą už viršvalandžius.

- Mokykloje nesilaikoma Darbo kodekso 194 str. 1 d. reikalavimų dėl apmokėjimo už darbą poilsio arba švenčių dieną ir komandiruojamiems darbuotojams taikomi nevienodi standartai. Pavyzdžiui, poilsio dienomis (šeštadienį ir sekmadienį) komandiruojamasis mokytojas į varžybas ir vairuotojas nuvežti mokinius, nurodoma vairuotojui apmokėti dvigubu tarifu, kadangi tai poilsio diena, o mokytojui už tą dieną darbo užmokestis neskaičiuojamas, įsakymuose nenurodoma, kad kompensuojama suteikiant kitą poilsio dieną ar tą dieną pridedant prie kasmetinių atostogų. Neužtikrinami lygiateisiškumo ir skaidrumo principai. Vyr. buhalterio teigimu mokytojams kompensuojama pridedant dirbtą dieną prie kasmetinių atostogų, tačiau už dirbtą poilsio dieną darbo užmokestis nemokamas.

<sup>8</sup> 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas LR Finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> 1995-12-15 Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas“ Nr. I-1113 9 str. (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>10</sup> Direktorius įsakymai: 2016-01-19 Nr. 14; 2016-03-25 Nr. 31; 2016-07-15 Nr. 98; 2016-09-16 Nr. 141 "Dėl vairuotojo R.M. darbo krūvio".

<sup>11</sup> Patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu, 2002-06-04 Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).

- Netinkamai apskaitomas techninio personalo darbo laikas, nes: direktoriaus įsakymais (vasario, kovo, balandžio, gegužės, birželio ir liepos mėn.) vairuotojas komandiruojamas poilsio dienomis vežti mokinius ir nurodyta apmokėti dvigubai už darbą poilsio dienomis, o darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose darbas poilsio dienomis visai nepažymėtas; įsakymuose dėl vairuotojo komandiruočių rugsėjo, spalio, lapkričio ir gruodžio mėn. nurodyta už dirbtas poilsio dienas apmokėti dvigubai, o darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose pažymėta, kad vairuotojui suteiktos kitos poilsio dienos; darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose darbas poilsio dienomis žymimas nesilaikant teisės aktų reikalavimų<sup>12</sup> Visi techninio personalo darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pasirašyti ūkio dalies vedėjo ir patvirtinti Mokyklos direktoriaus (įskaitant ir direktoriaus atostogų laikotarpius). Nevykdoma einamoji finansų kontrolė.

- Dėl netinkamos darbo laiko apskaitos, vairuotojui neapmokėta dvigubu tarifu kaip nurodyta direktoriaus įsakymuose už 4 dienas (po 1 dieną vasario, balandžio, gegužės ir liepos mėn.). Vairuotojui apmokėta ne už visas dirbtas poilsio dienas (spalio, lapkričio ir gruodžio mėn.), nes ne visuose direktoriaus įsakymuose dėl komandiruočių poilsio dienomis nurodyta kaip kompensuoti už dirbtą poilsio dieną.

- Darbo užmokesčio vidurkis išeitinėms išmokoms atleidžiamam darbuotojui išmokėti apskaičiuotas nesilaikant Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 7.1 p. reikalavimų. Nustatytas neatitikimas 13,44 Eur darbuotojo naudai.

- Nesilaikoma Darbo kodekso 172 str. reikalavimo, kad viena iš kasmetinių atostogų dalių negali būti trumpesnė kaip keturiolika kalendorinių dienų, nes 2016 m. vyr. buhalterė atostogavo vieną kartą 5 kalendorines dienas, šios darbuotojos sukauptų nepanaudotų atostogų likutis metų pabaigoje - 34,8 kalendorinės dienos.

**Pastebėjimas:** Mokyklos vadovybė komandiruodama vairuotoją nuvežti vaikus į varžybas poilsio dienomis arba suteikiant transporto nuomos paslaugą kitiems subjektams ir visais atvejais nurodydama apmokėti už darbą dvigubu tarifu, neanalizavo galimybių kompensuoti darbuotojui suteikiant kitą poilsio dieną ar tą dieną pridėdant prie kasmetinių atostogų. Pagal kelionės lapus nustatėme, kad per mėn. vairuotojas niekur nevažiuoja vidutiniškai 11 darbo dienų, be to, vasaros laikotarpiu mokytojai atostogauja 56 kalendorines dienas, o vairuotojas – 28 kalendorines dienas.

### 3.2. Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimas

Mokykloje nėra reglamentuotas tarnybinių komandiruočių įforminimas ir komandiruočių išlaidų apmokėjimas. Mokyklos Vidaus darbo tvarkos taisyklių<sup>13</sup> VIII dalyje "Tarnybinės komandiruotės" 23 p. nurodyta, kad įstaigos darbuotojų išvykimo į tarnybines komandiruotes klausimus sprendžia įstaigos vadovas. Nesilaikoma Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose

<sup>12</sup> LR Vyriausybės 2004-01-27 nutarimas Nr. 78 "Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo"

<sup>13</sup> Patvirtintos direktoriaus 2016-0-15 įsakymu Nr. V1-67 „Dėl mokyklos vidaus darbo tvarkos taisyklių pakeitimų tvirtinimo“

taisyklių<sup>14</sup> 17 p. nuostatų, kad darbuotojui apmokami dienpinigiai – 15 procentų patvirtinto bazinės socialinės išmokos dydžio, jeigu komandiruotė trunka ilgiau nei vieną darbo dieną, nes komandiruotėms darbuotojams apmokamos tik kelionės išlaidos, kompensuojant kuro sąnaudas netarnybiniu automobiliu. Mokyklos mokiniams ir mokytojams vykstantiems į varžybas (oficialius čempionatus ir pirmenybes) nėra kompensuojamos maitinimosi išlaidos pagal patvirtintas Lietuvos sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimo normas<sup>15</sup>. Maitinimosi išlaidos kompensuojamos tik dalyvaujantiems nustatytų sporto šakų žaidynėse.

Pateikiami pavyzdžiai:

---

Direktorius 2016-01-05 įsakymu Nr. 5 šachmatų mokytojas A.K. komandiruojamas į žaibo turnyrą „Dainava“ ir vaikų greitųjų šachmatų turnyrą „Aquapark open“ sausio 8-10 dienomis Druskininkuose. Vyks 4 mokiniai ir mokytojas, pastarojo asmeniniu transportu. Apmokėtos tik kelionės išlaidos pagal kuro sąnaudų normą;

Direktorius 2016-03-14 įsakymu Nr. 86 rankinio mokytojos I.J. ir I.O. komandiruojamos į Lietuvos rankinio vaikų U-12 čempionato varžybas kovo 19-20 dienomis Šiauliuose. Vyks 18 mokinių ir 2 mokytojos Mokyklos mikroautobusu. Įsakyme nurodyta vairuotojui už darbą apmokėti dvigubu tarifu, maistpinigius ir nakvynės išlaidas ir apmokėti mokytojų ir mokinių nakvynės išlaidas. Mokytojoms ir mokiniams maistpinigių išmokėjimas nenumatytas.

Direktorius 2016-11-21 įsakymu Nr. 241 futbolo mokytojas T.R. komandiruojamas į tarptautinį vaikų mažojo futbolo turnyrą Klaipėdoje lapkričio 26 dieną. Vyks 16 vaikų ir mokytojas. Įsakyme nurodyta vairuotojui už darbą apmokėti dvigubu tarifu, kadangi tai poilsio diena, mokytojui už darbą nieko. Maistpinigių išmokėjimas nenumatytas.

Direktorius 2016-11-21 įsakymu Nr. 242 šachmatų mokytojas A.K. komandiruojamas į greitųjų šachmatų varžybas Jurbarke lapkričio 27 dieną. Vyks 15 mokinių ir mokytojas Mokyklos autobusu. Įsakyme nurodyta vairuotojui už darbą apmokėti dvigubu tarifu, kadangi tai poilsio diena, mokytojui už darbą nieko. Maistpinigių išmokėjimas nenumatytas.

---

Pažymėtina, kad audito metu direktorius pateikė patvirtintą Tarnybinių komandiruočių tvarkos aprašą<sup>16</sup>, kurio 6 p. nurodytos apmokamos komandiruotės išlaidos su sąlyga „esant pakankamai lėšų mokyklos biudžete“. Pagrindinė problema, kad komandiruotėms darbuotojams nemokami dienpinigiai, mokytojams ir mokiniams, dalyvaujantiems sporto varžybose, nekompensuojamos maitinimosi išlaidos yra lėšų trūkumas.

### 3.3. Viešieji pirkimai

Įstaigos sukurtos pirkimų apskaitos priemonės tobulintinos, neracionaliai organizuojami pirkimai (kiekvienu atveju pildoma pirkimo paraiška, pildoma apklausos pažyma įsigyjant tos pačios rūšies prekes per metus), reikalinga įdiegti pirkimo planavimo priemones ir optimizuoti pirkimo procesus. Paslaugų pirkimo sutartys sudarytos neterminuotai. Pastebėjimus dėl viešųjų pirkimų organizavimo bei dėl sudarytų sutarčių neapibrėžtam laikui teikėme raštu<sup>17</sup>. Mokykla atsižvelgdama į teiktas pastabas atliko viešuosius pirkimus ir sudarė naujas sutartis dėl interneto, apsaugos ir fiksuoto

---

<sup>14</sup> Patvirtintos LR Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 (nauja redakcija 2014-12-15 Nr. 1433).

<sup>15</sup> LR Vyriausybės 1997-06-05 nutarimas Nr. 561 „Dėl Lietuvos sporto renginių dalyvių vienos paros maitinimo normų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>16</sup> Patvirtintas direktoriaus 2017-02-21 įsakymu Nr. V1-12 „Dėl tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>17</sup> Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017-02-14 raštas Nr. S-28 „Dėl audito pastebėjimų“



ryšio paslaugų, pasitvirtino pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir kontrolės tvarkos aprašą.

Audito metu nustatėme, kad įstaigoje nepakankama vidaus kontrolė įsigyjant prekes bei paslaugas. 2016 m. mikroautobuso remonto darbai buvo vykdomi neskaidriai ir nepagrįsta apimtimi, nes: pagal tiekėjų apklausos pažymą remonto paslaugos pirkimo sutartis nebuvo sudaryta, o pagal dokumentus mikroautobuso remontas vyko etapais nuo rugpjūčio mėn. iki gruodžio 12 d., nors remonto darbai (durų keitimas, sparno remontas ir nudažymas) vienkartinio pobūdžio darbai privalomi atlikti vienu pradėjimu; už mikroautobuso remonto darbus išrašytos 3 PVM sąskaitos faktūros prie kiekvienos pridedant darbų atlikimo perdavimo aktus, kurie pasirašyti tik paslaugos teikėjo. Atsakingų darbuotojų teigimu sąskaitos išrašytos ir darbų atlikimo aktai pateikti per tris kartus, nes įstaiga neturėjo lėšų remontui.

Mokykla nesilaikydama Savivaldybės administracijos centralizuotai atlikto judriojo ryšio paslaugos viešojo pirkimo Pagrindinės sutarties<sup>18</sup> sąlygų 11.2 p., kad sutartis galioja 24 mėn., su paslaugos teikėju pasirašė neterminuotas paslaugų teikimo sutartis 34 abonentams.

### **3.4. Turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo**

Veiklos audito metu „Savivaldybės nekilnojamojo turto (pastatų ir patalpų) valdymas“ nustatėme, kad Mokykla savo iniciatyva, neturėdama turto savininko leidimo, ir taip pažeisdama teisės aktus, reglamentuojančius turto panaudą, priėmė sprendimą perduoti neatlygintinai naudotis patalpas Kyokushin karate klubui „Taurus“. Patalpos perduotos naudotis nepasirašius patalpų panaudos sutarties bei turto priėmimo-perdavimo akto. Mokykla nepratęsė panaudos sutarties<sup>19</sup> su Tauragės dvikovinių sporto šakų klubu „SC kova“ vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>20</sup>. Sporto klubas naudojasi patalpomis pagal sutartį, kurios galiojimo terminas pasibaigęs. Kita panaudos sutartis<sup>21</sup> sudaryta su Tauragės dvikovinių sporto šakų klubas „SC kova“ neįregistruota Nekilnojamojo turto registre, nors tai nurodyta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakyme<sup>22</sup> ir sutarties sąlygose. Po audito pastabų Mokyklos direktorius teikė sporto klubams pranešimus<sup>23</sup>, kad užimamos patalpos neatitinka sutartyse nurodytų plotų su siūlymu kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl patalpų panaudos sutarčių sudarymo.

Pabrėžiame, kad Tauragės rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo<sup>24</sup> 1 priede „Savivaldybės turto panaudos sutartis“ aiškiai nurodyta, kad panaudos gavėjas moka už perduotų negyvenamųjų patalpų eksploatavimą,

<sup>18</sup> 2015-08-21 Pagrindinė sutartis Nr. CPO67890/51S-542.

<sup>19</sup> 2005-01-24 panaudos sutartis Nr. 68-3 (plotas 191,52 m<sup>2</sup>) galiojo iki 2015 m. sausio mėn.

<sup>20</sup> 2015-03-26 įsakymas Nr. 26 „Dėl Savivaldybės turto 2005 m. sausio 24 d. panaudos sutarties Nr. 68-3, sudarytos su Tauragės dvikovinių sporto šakų klubu „SC kova“, pratęsimo“.

<sup>21</sup> Sudaryta 2009-08-12 Nr. 68-5 (71,04 m<sup>2</sup>) galiojimas iki 2019-08-06.

<sup>22</sup> 2009-08-06 įsakymo Nr. 5-753 „Dėl ilgalaikio materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais“ 2.3 p.

<sup>23</sup> 2015-01-15 pranešimai sporto klubams Nr. 2; 3;4.

<sup>24</sup> Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2015-10-14 sprendimu Nr. 1-264

komunalines, ryšių bei kitas paslaugas pagal paslaugų teikėjų pateiktas sąskaitas. Mokykla neišrašo ir neteikia sporto klubams sąskaitų už komunalines išlaidas, nes direktoriaus teigimu tose patalpose treniruojasi ir Mokyklos mokiniai bei yra pasirašytas susitarimas dėl mokesčių užskaitų, be to, sporto klubai panaudojo savo lėšas naudojamų panaudos pagrindais patalpų remontui. Kadangi sprendimą perduoti savivaldybės turtą sporto klubams panaudos pagrindais priima Savivaldybės taryba, tai ir patalpų panaudos gavėjus atleisti nuo sutartyse numatytų mokesčių gali tik Savivaldybės taryba, priimdama atitinkamus sprendimus.

### 3.5 Pajamos už teikiamas paslaugas

Vertinant Mokyklos gaunamų pajamų už teikiamas paslaugas teisėtumą, nustatėme, kad Mokykla 2016 m. gavo pajamas už neformalųjį vaikų ugdymą po 3 Eur per mėn., pajamas už vykdomas Mokyklos parengtas neformaliojo ugdymo programas po 8 Eur už 1 pedagoginę val.<sup>25</sup>, pajamas už sporto salės nuomą po 7 Eur už 1 val.<sup>26</sup> ir pajamas už mikroautobuso nuomą. Mikroautobuso nuomos kaina 0,50 euro už 1 km. (žiemos sezonu 0,55 euro už 1 km.) – nustatyta Mokyklos direktoriaus įsakymais<sup>27</sup> ir taip direktorius viršijo įgaliojimus, nes pagal Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 dalies 37 p. nuostatas kainų ir tarifų už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas nustatymas yra išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija. Pažymėtina, kad mikroautobusas buvo išnuomotas 26 kartus, gauta 4,2 tūkst. Eur pajamų ir visa suma panaudota mikroautobuso remontui ir atsarginių dalių įsigijimui.

## 4. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito ataskaitoje nurodytus dalykus ir audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą, rekomenduojame:

### 1. Tauragės rajono savivaldybės administracijai

1.1. Siekiant užtikrinti mokytojų ir vaikų dalyvavimą įvairaus lygio sportinėse varžybose nepažeidžiant teisės aktų, reglamentuojančių tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimą, maistpinigių kompensavimą, reikalavimų, svarstyti galimybę dėl papildomų asignavimų skyrimo mokinių išvykoms į varžybas finansuoti (žr. ataskaitos 3.2. punktą).

1.2. Įvertinti esamą situaciją dėl mikroautobuso naudojimo nuomai Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokykloje ir spręsti klausimą dėl galimybės teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti transporto nuomos kainą (žr. ataskaitos 3.5. punktą).

<sup>25</sup> Mokestis nustatytas Savivaldybės tarybos 2009-03-26 sprendimu Nr. 1-1033 „Dėl mokesčio už neformalųjį vaikų ugdymą nustatymo (aktuali redakcija 2015-12-16 Nr. 1-322).

<sup>26</sup> Kaina nustatyta Savivaldybės tarybos 2015-11-11 sprendimu Nr. 1-288 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės švietimo įstaigų teikiamų nuomos paslaugų kainų nustatymo“.

<sup>27</sup> 2015-05-12 įsakymas Nr. V1-30 „Dėl mikroautobuso VW CRAFTER nuomos sąlygų nustatymo“; 2016-11-03 įsakymas Nr. V1-79 „Dėl degalų normos nustatymo“.

## 2. Mokyklos direktoriui

2.1. Parengti mikroautobuso nuomos paslaugos ekonominį pagrindimą ir kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl galimybės teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti transporto nuomos kainą (žr. ataskaitos 3.5. punktą).

2.2. Siekiant užtikrinti teisingą darbo laiko apskaitą Mokykloje, numatyti papildomas kontrolės procedūras ir atsakingą asmenį už jų vykdymą. Viršvalandinį darbo laiką, darbą poilsio iš švenčių dienomis apskaityti ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (žr. ataskaitos 3.1. punktą).

2.3. Siekiant užtikrinti asignavimų naudojimo ekonomiškumą ir optimizuoti vairuotojo darbo laiko panaudojimą, naudoti visas teisėtas galimybes ir būdus sprendžiant dėl darbo poilsio ir švenčių dienomis apmokėjimo (žr. ataskaitos 3.1. punktą).

2.4. Pakeisti sutartis, sudarytas su judriojo ryšio paslaugos teikėju pagal centralizuotai atlikto judriojo ryšio paslaugos viešojo pirkimo Pagrindinės sutarties sąlygų 11.2 p. nurodytus terminus. (žr. ataskaitos 3.3. punktą).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. šios ataskaitos 2 priede).

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Susipažinome

Tauragės rajono vaikų ir jaunių  
sporto mokyklos direktorius

Audrius Bitinas

Vyriausioji buhalterė

Asta Ežerskienė

Audito ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokykloje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
1 priedas

### **Teisės aktai**

Teisės aktai, kuriais vadovavomės atlikdami audito procedūras, lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus:

- ◆ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos darbo kodeksas.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.
- ◆ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.
- ◆ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas.
- ◆ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos tvarkos patvirtinimo“.
- ◆ Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. 1-339 patvirtintas Tauragės rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas.
- ◆ Savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 14 d. sprendimu Nr. 1-264 patvirtintas Tauragės rajono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas.

Audito ataskaitos „Dėl Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokykloje atlikto finansinio ir teisėtumo audito rezultatų“  
2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant užtikrinti mokytojų ir vaikų dalyvavimą įvairaus lygio sportinėse varžybose nepažeidžiant teisės aktų, reglamentuojančių tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimą, maistpinigių kompensavimą, reikalavimų, svarstyti galimybę dėl papildomų asignavimų skyrimo mokinių išvykoms į varžybas finansuoti (žr. ataskaitos 3.2. punktą).	Tauragės rajono savivaldybės administracija	Duomenys apie Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokyklos mokinių išvykas į įvairaus lygio varžybas analizuojami. Rengiamas tvarkos aprašas, kuriame bus reglamentuotas transporto ir kitų išlaidų, susijusių su dalyvavimu apibrėžtose varžybose, čempionatuose ar pirmenybėse apmokėjimas iš Savivaldybės švietimo rėmimo programos	Iki 2017-06-30
2.	Įvertinti esamą situaciją dėl mikroautobuso naudojimo nuomai Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokykloje ir spręsti klausimą dėl galimybės teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti transporto nuomos kainą (žr. ataskaitos 3.5. punktą).	Tauragės rajono savivaldybės administracija	Situacija dėl transporto nuomos bus įvertinta ir priimtas sprendimas atitinkantis teisės aktų reikalavimus	Iki 2017-06-30
Atstovai ryšiams, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Švietimo skyriaus vedėjas Egidijus Šteimantas, tel. (8 446) 62 822				
1.	Parengti mikroautobuso nuomos paslaugos ekonominį pagrindimą ir kreiptis į Savivaldybės administraciją dėl galimybės teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti transporto nuomos kainą (žr. ataskaitos 3.5. punktą).	Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokykla	Bus parengtas mikroautobuso nuomos paslaugos ekonominis pagrindimas ir kreiptasi į Savivaldybės administraciją dėl galimybės teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti transporto nuomos kainą. Atsakingas ūkio dalies vedėjas Gediminas Nausėda	Iki 2017-04-30
2.	Siekiant užtikrinti teisingą darbo laiko apskaitą Mokykloje, numatyti papildomas kontrolės procedūras ir atsakingą asmenį už jų vykdymą. Viršvalandinį darbo laiką, darbą poilsio iš švenčių dienomis apskaityti ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (žr. ataskaitos 3.1. punktą).	-,-	Bus numatytos papildomos kontrolės procedūros ir paskirtas atsakingas asmuo už jų vykdymą (direktoriaus pavaduotoja Inga Jurienė).	Iki 2017-04-30
3.	Siekiant užtikrinti asignavimų naudojimo ekonomiškumą ir optimizuoti vairuotojo darbo laiko panaudojimą, naudoti visas teisėtąs galimybes ir būdus sprendžiant dėl darbo poilsio ir švenčių dienomis apmokėjimo (žr. ataskaitos	-,-	Vairuotojui už darbą poilsio ir švenčių dienomis bus apmokama vadovaujantis LR Darbo kodekso 194 straipsniu – suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną arba	Nuo 2017-04-01

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	3.1. punktą).		tą dieną pridėdant prie kasmetinių atostogų ir mokant už tas dienas darbuotojui jo vidutinį darbo užmokestį. Atsakingas direktorius Audrius Bitinas	
4.	Pakeisti sutartis, sudarytas su judriojo ryšio paslaugos teikėju pagal centralizuotai atlikto judriojo ryšio paslaugos viešojo pirkimo Pagrindinės sutarties sąlygų 11.2 p. nurodytus terminus. (žr. ataskaitos 3.3. punktą).		Kreipsimės į paslaugos teikėją, kad patikslintų sudarytų sutarčių galiojimo terminus vadovaujantis Savivaldybės administracijos pasirašyta pagrindine sutartimi Nr. CPO 92806.	Iki 2017-04-30
<p>Atstovai ryšiams, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Tauragės vaikų ir jaunių sporto mokyklos direktoriaus pavaduotoja Liuda Michalovskaja (8 446) 62 101</p>				