



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA DĖL TAURAGĖS LOPŠELYJE-DARŽELYJE „KODĖLČIUS“ ATLIKTŲ FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO PROCEDŪRŲ REZULTATŲ

2017 m. birželio 19 d. Nr. AP-10  
Tauragė

#### IŽANGA

Audito procedūros atliktos vadovaujantis Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir Savivaldybės kontrolieriaus 2016-09-05 pavedimu Nr. PA-3. Ši audito procedūrų rezultatų ataskaita yra Savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

**Audito procedūrų tikslas** – įvertinti Tauragės lopšelio-darželio „Kodėlčius“ 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse.

**Audituojamas subjektas** – Tauragės lopšelis-darželis „Kodėlčius“ (toliau – Lopšelis-darželis). Identifikavimo kodas – 302430295, registracijos adresas Moksleivių al. 12, 72288 Tauragė. Tauragės lopšelis-darželis „Kodėlčius“ yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Tauragės rajono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Tauragės rajono savivaldybės taryba. Lopšelio-darželio veiklos tikslas – padėti vaikui tenkinti prigimtinius, kultūros, socialinius, pažintinius poreikius ir pasirengti sėkmingai mokytis pagal pradinio ugdymo programą.

**Audituojamas laikotarpis** – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Lopšeliui-darželiui vadovavo direktorė Lina Kymantienė, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Jurgita Krakienė.

Audito procedūrų rezultatų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2016-11-03 įsakymas Nr. V-5.

## AUDITO PROCEDŪRŲ APIMTIS IR METODAI

Finansinio ir teisėtumo audito procedūros atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</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. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių įvykių, ūkinių operacijų ir sudarytų sandorių.

Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Audito metu vertinti Lopšelio-darželio 2016 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Pinigų srautų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 m. pradžioje buvo iš viso 373,1 tūkst. Eur, pabaigoje – 396,1 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 suvestinė ir pagal finansavimo šaltinius), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita (forma Nr. 3), mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4).

Lopšelis-darželis 2016 m. vykdė dvi programas:

- „Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo“ (kodas 01.09);
- „Savivaldybės valdymo“ (kodas 04.01) priemonę „Savivaldybės pastatų ir kitų objektų remontas, materialinės bazės atnaujinimas ir plėtra“.

Šioms programoms įgyvendinti panaudota 572,1 tūkst. Eur asignavimų (iš jų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 403,9 tūkst. Eur) iš savivaldybės biudžeto, pajamų už teikiamas paslaugas, perduotų lėšų iš valstybės biudžeto ir mokinio krepšelio lėšų.

Audito procedūrų metu vertinta, ar lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai:

- kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;

<sup>2</sup> Patvirtinta LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

- 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;
- turto įsigijimo, gavimo neatlygintinai, perdavimo ir nurašymo teisėtumą.

Vertinta, kaip laikomasi teisės reikalavimų, atsižvelgta į jų nesilaikymo priežastis ir vertinti galimi nesilaikymo padariniai.

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

## AUDITO PROCEDŪRŲ PASTEBĖJIMAI, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Lopšelio-darželio 2016 m. biudžeto vykdymo 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 Lopšelis-darželis nesilaikydamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>3</sup> bei patvirtintos programos sąmatos 9,3 tūkst. Eur biudžeto lėšų, suplanuotų prekių ir paslaugų įsigijimui, panaudojo turto įsigijimui, o išlaidas užregistravo prekių ir paslaugų įsigijimo straipsniuose. Dėl netinkamos patirtų išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje 9,3 tūkst. Eur sumažintos kito ilgalaikio materialiojo turto išlaidos (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 3.1.1.5.1.1.) ir 4,2 tūkst. Eur padidintos kitų prekių (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.10), 5,1 tūkst. Eur – kitų paslaugų (išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas 2.2.1.1.1.30) išlaidos.

### 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Lopšelis-darželis, rengdamas 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinį, neužtikrino, kad informacija rinkinyje būtų pateikta pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) reikalavimus. Dėl neteisingo turto grupavimo<sup>4</sup>, neteisingai skaičiuoto nusidėvėjimo, kai ilgalaikio materialiojo turto vieneto naudojimo metu buvo pakeistas naudingo tarnavimo laikas ir padidinta įsigijimo savikaina<sup>5</sup>, Vyriausybės<sup>6</sup> bei Savivaldybės tarybos<sup>7</sup> nustatyty

<sup>3</sup> Patvirtinta LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 (2012-06-07 įsakymo Nr. 1K-218 redakcija).

<sup>4</sup> 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 73 p.

<sup>5</sup> 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtinto LR finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (su vėlesniais pakeitimais), 49 p.

nusidėvėjimo ekonominių normatyvų nesilaikymo, apsaugos signalizacijos ir vaizdo stebėjimo sistemos neužregistravus kaip ilgalaikio turto ir nesivadovavus 11-ojo VSAFAS<sup>8</sup> 5 p. išlaidas, skirtas pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruoti kaip turtą Finansinės būklės ataskaitos ataskaitoje:

- 39,0 tūkst. Eur padidinta ilgalaikio materialiojo turto (A.II str.) balansinė vertė;
- 0,9 tūkst. Eur sumažinta trumpalaikio turto (C. str.) vertė;
- 38,1 tūkst. Eur padidintos finansavimo sumos (D. str.) (plačiau žr. 1 priedą).

Dėl minėtų klaidų Veiklos rezultatų ataskaitoje 8,9 tūkst. Eur padidintos finansavimo pajamos (A.I str.) ir atitinkamai pagrindinės veiklos sąnaudos (B. str.) (plačiau žr. 2 priedą).

Nesivadovaujant 5-ojo VSAFAS<sup>9</sup> 20 p. Pinigų srautų ataskaitoje 0,1 tūkst. Eur sumažintos atsargų įsigijimo (A.III.7 str.), 86,7 tūkst. Eur – kitų paslaugų įsigijimo (A.III.10 str.) ir atitinkamai 86,8 tūkst. Eur padidintos kitos (A.III.12 str.) išmokos.

Aiškinamajame rašte nepateikta informacija, kuri turi būti nurodyta vadovaujantis 24-ojo VSAFAS<sup>10</sup> 34.4 p. (priežastys apie reikšmingai padidėjusią ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų darbuotojams sumą) ir 12-ojo VSAFAS 76.8 p. (turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą priežastys).

### 3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

Pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>11</sup> asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Netinkamai suplanuoti ir panaudoti 9,3 tūkst. Eur asignavimai apsaugos signalizacijos ir vaizdo stebėjimo sistemos sukūrimui, nes ilgalaikio materialiojo turto sukūrimui asignavimai suplanuoti kitų prekių ir kitų paslaugų straipsniuose taip nesilaikant Išlaidų ekonominės klasifikacijos<sup>12</sup>. Sukurtas ilgalaikis turtas neužregistruotas apskaitoje, o įrengus minimas sistemas su paslaugų teikėju sudaryta Elektroninės saugos ir įrangos technikos priežiūros sutartis<sup>13</sup>.

Nesivadovaujant Darbo kodekso 214 str. nuostatomis darbuotojai, auginančiai du vaikus iki 12 m., jos prašymu už sutrumpintą darbo laiką dviem valandomis per savaitę mokamas nustatytasis

<sup>6</sup> LR Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Tauragės rajono savivaldybės tarybos 2010-12-15 sprendimas Nr. 1-1821 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Patvirtintas LR finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>9</sup> Patvirtintas LR finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-011 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> 24-as VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas LR finansų ministro 2010-10-26 įsakymu Nr. 1K-334.

<sup>11</sup> LR biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>12</sup> Patvirtinta LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>13</sup> 2016-09-01 elektroninės saugos sutartis Nr. 1407, 2016-09-01 techninės priežiūros sutartis Nr. TP-404/138 su UAB „Tausauga“.

darbo užmokestis, o ne vidutinis darbo užmokestis. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje netinkamai žymimas sutrumpintas darbo laikas.

Lopšelio-darželio Darbo apmokėjimo sistemoje<sup>14</sup> aiškiai nenustatyta, kaip apmokamas darbo laikas pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus. Faktiškai priedas už auklėtojų pavadavimą Lopšelyje-darželyje skaičiuojamas pagal įsakyme nurodytą pavaduotų dienų skaičių ir pavaduotos pareigybės dydį, o ne faktiškai dirbtą laiką, taip neužtikrinant lygiateisiškumo principo ir kai kuriais atvejais pabloginant darbuotojo darbo sąlygas. Galiojančiose darbo sutartyse nėra sulygta dėl padidinto darbo masto pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus bei atitinkamo apmokėjimo už tokį laiką.

Sudarytos penkios neterminuotos sutartys<sup>15</sup> dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo, neatitinkančios Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo<sup>16</sup> reikalavimų.

Šie audito metu nustatyti asignavimų naudojimo pažeidimai daro įtaką 2016 metų savivaldybės biudžeto vykdymo teisėtumui.

#### 4. Kiti pastebėjimai

Siekiant užtikrinti teisingą informacijos atskleidimą finansinių ataskaitų rinkinyje ūkinės operacijos ir įvykiai turi būti registruojami vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.

Audito metu nustatytos klaidos:

- nesivadovaujant 12-ojo VSAFAS<sup>17</sup> 12 p. prekių ir paslaugų, įsigytų iš pajamų už teikiamas paslaugas, sąnaudos registruojamos kaip kitos sąnaudos (plačiau žr. 2 priedą);
- pagal sąskaitą faktūrą<sup>18</sup> pervestas avansinis mokėjimas už ūkinį inventorių apskaitoje užregistruotas kaip atsargos ir 2016 m. gruodžio mėn. trumpalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktu<sup>19</sup> nurašytas iš balanso nors faktiškai šį ūkinį inventorių Lopšelis-darželis gavo tik 2017 m. gegužės mėn.<sup>20</sup>

<sup>14</sup> Patvirtinta 2015-06-01 įsakymu Nr. V-56A.

<sup>15</sup> 1. 2015-12-01 paslaugų teikimo sutartis Nr. 59 su MB „Kompiuterizuoti sprendimai“;

2. 2015-03-09 paslaugų teikimo sutartis Nr. 15/PST-312001-779 su AB „Lietuvos paštas“;

3. 2015-01-03 degalų pirkimo-pardavimo sutartis Nr. 2015/01/ su UAB „Bratol“;

4. 2015-01-01 paslaugų teikimo sutartis Nr. 2015-09 su UAB „Eldaga“;

5. 2014-10-13 paslaugų teikimo sutartis Nr. 14100113 su UAB Optimalių paslaugų spektras „OPSus“.

<sup>16</sup> Patvirtintas LR Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>17</sup> Patvirtintas LR Vyriausybės 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>18</sup> 2016-12-13 PVM sąskaita faktūra Serija ir Nr. ŽAI 16/0060.

<sup>19</sup> 2016-12-14 trumpalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas Nr. 60A.

<sup>20</sup> 2017-05-15 prekių perdavimo-priėmimo aktas tarp UAB „Žaidimų aikštelių įranga“ ir Tauragės lopšelio-darželio „Kodėlčius“.

## 5. Rekomendacijos

Atsižvelgiant į audito procedūrų rezultatų ataskaitoje nurodytus dalykus Lopšeliui-darželiui rekomenduojame:

1. Užregistruoti sukurtą ir pergrupuoti turimą ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS<sup>3</sup> 73 p. reikalavimais, ištaisyti apskaitos klaidas perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.

2. Papildyti patvirtintą Darbo apmokėjimo sistemą<sup>14</sup> numatant darbo laiko pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus apmokėjimo tvarką vadovaujantis lygiateisiškumo principu ir pakeisti darbuotojų darbo sutartis nurodant darbo laiką, kurį darbuotojai gali papildomai dirbti pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus dėl ligos, atostogų, kvalifikacijos tobulinimo, komandiruotės.

3. Pakeisti sudarytas neterminuotas sutartis dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo nustatant joms galiojimo terminą, tačiau ne ilgesnį nei 3 m.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 3 priedą).

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

Vyriausioji specialistė

Raimonda Jurgutytė-Skirmantė

Susipažinome

Tauragės lopšelio-darželio „Kodėlčius“  
direktorė

Lina Kymantiene

Vyr. buhalterė

Jurgita Krakienė

Ataskaitos „Dėl Tauragės lopšelio-darželio  
„Kodėlčius“ audito procedūrų rezultatų“  
1 priedas

**NEATITIKIMAI FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITOJE PAGAL 2016-12-31 DUOMENIS**

(Eur)

| Eil. Nr. | Straipsnis  | Ataskaitinio laikotarpis | Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos |
|----------|---|--------------------------|--|
| 1        | 2   | 3                        | 4  |
| <b>A</b> | <b>ILGALAIKIS TURTAS</b>  | <b>342629,16</b>         | 39030,37 padidinta   |
| I        | Nematerialusis turtas   | 2,73                     |  |
| I.1      | Plėtros darbai  |                          |  |
| I.2      | Programinė įranga ir jos licencijos                                   | 0,00                     |  |
| I.3      | Kitas nematerialusis turtas   | 2,73                     |  |
| I.4      | Nebaigti projektai ir išankstiniai apmokėjimai                        |                          |  |
| I.5      | Prestižas   |                          |  |
| II       | Ilgalaikis materialusis turtas  | 342626,43                | 39030,37 padidinta   |
| II.1     | Žemė  |                          |  |
| II.2     | Pastatai  | 312658,99                | 47105,52 padidinta   |
| II.3     | Infrastruktūros ir kiti statiniai                                     | 19310,26                 | 695,63 sumažinta   |
| II.4     | Nekilnojamosios kultūros vertybės                                     |                          |  |
| II.5     | Mašinos ir įrenginiai   | 1466,00                  | 7388,38 sumažinta  |
| II.6     | Transporto priemonės  |                          |  |
| II.7     | Kilnojamosios kultūros vertybės                                       |                          |  |
| II.8     | Baldai ir biuro įranga  | 5664,65                  | 8,86 padidinta   |
| II.9     | Kitas ilgalaikis materialusis turtas                                  | 3526,53                  | 2000,00 padidinta  |
| II.10    | Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai                          |                          | 2000,00 sumažinta  |
| III      | Ilgalaikis finansinis turtas  |                          |  |
| IV       | Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas                     |                          |  |
| <b>B</b> | <b>BIOLOGINIS TURTAS</b>  |                          |  |
| <b>C</b> | <b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>  | <b>53514,44</b>          | 878,00 sumažinta   |
| I        | Atsargos  | 0,00                     |  |
| I.1      | Strateginės ir neliečiamosios atsargos                                |                          |  |
| I.2      | Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių                              | 0,00                     |  |
| I.3      | Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys             |                          |  |
| I.4      | Pagaminta produkcija, atsargos, skirtos parduoti (perduoti)           |                          |  |
| I.5      | Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti        |                          |  |
| II       | Išankstiniai apmokėjimai  | 1024,15                  | 878,00 sumažinta   |
| III      | Per vienerius metus gautinos sumos                                    | 48380,89                 |  |
| III.1    | Gautinos trumpalaikės finansinės sumos                                |                          |  |
| III.2    | Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos                                |                          |  |
| III.3    | Gautinos finansavimo sumos  |                          |  |
| III.4    | Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas | 13411,49                 | 490,41 padidinta   |
| III.5    | Sukauptos gautinos sumos  | 34696,40                 |  |
| III.6    | Kitos gautinos sumos  |                          | 490,41 sumažinta   |
| IV       | Trumpalaikės investicijos   |                          |  |
| V        | Pinigai ir pinigų ekvivalentai  | 4109,40                  |  |
|          | <b>IŠ VISO TURTO:</b>   | <b>396143,60</b>         | <b>38152,37 padidinta</b>  |

(tęsinys kitame puslapyje)

(tęsinys)

(Eur)

| Eil. Nr. | Straipsnis  | Atskaitinio laikotarpis | Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos |
|----------|---|-------------------------|--|
| 1        | 2   | 3                       | 4  |
| <b>D</b> | <b>FINANSAVIMO SUMOS</b>  | <b>344989,80</b>        | 38152,37 padidinta   |
| I        | Iš valstybės biudžeto   | 1567,14                 | 878,00 sumažinta   |
| II       | Iš savivaldybės biudžeto  | 225608,22               | 35016,31 padidinta   |
| III      | Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų            | 113275,20               | 4014,06 padidinta  |
| IV       | Iš kitų šaltinių  | 4539,24                 |  |
| <b>E</b> | <b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>  | <b>28331,19</b>         |  |
| I        | Ilgalaikiai įsipareigojimai   |                         |  |
| I.1      | Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai   |                         |  |
| I.2      | Ilgalaikiai atidėjiniai   |                         |  |
| I.3      | Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai  |                         |  |
| II       | Trumpalaikiai įsipareigojimai   | 28331,19                |  |
| II.1     | Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai          |                         |  |
| II.2     | Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis                                   |                         |  |
| II.3     | Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai                                       |                         |  |
| II.4     | Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos                            |                         |  |
| II.5     | Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą                                     |                         |  |
| II.6     | Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus   |                         |  |
| II.6.1   | Gražintinos finansavimo sumos   |                         |  |
| II.6.2   | Kitos mokėtinos sumos biudžetui   |                         |  |
| II.7     | Mokėtinos socialinės išmokos  |                         |  |
| II.8     | Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos                                     |                         |  |
| II.9     | Tiekėjams mokėtinos sumos   | 137,32                  |  |
| II.10    | Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai                                      | 1109,85                 |  |
| II.11    | Sukauptos mokėtinos sumos   | 27084,02                |  |
| II.12    | Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai  |                         |  |
| <b>F</b> | <b>GRYNASIS TURTAS</b>  | <b>22822,61</b>         |  |
| I        | Dalininkų kapitalas   |                         |  |
| II       | Rezervai  |                         |  |
| II.1     | Tikrosios vertės rezervas   |                         |  |
| II.2     | Kiti rezervai   |                         |  |
| III      | Nuosavybės metodo įtaka   |                         |  |
| IV       | Sukauptas perviršis ar deficitas  | 22822,61                |  |
| IV.1     | Einamųjų metų perviršis ar deficitas  | 7033,01                 |  |
| IV.2     | Ankstesnių metų perviršis ar deficitas  | 15789,60                |  |
| <b>G</b> | <b>MAŽUMOS DALIS</b>  |                         |  |
|          | IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ,<br>ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR<br>MAŽUMOS DALIES | 396143,60               | 38152,37 padidinta   |



Ataskaitos „Dėl Tauragės lopšelio-darželio  
„Kodėlčius“ audito procedūrų rezultatų“  
2 priedas

**NEATITIKIMAI VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITOJE PAGAL 2016-12-31 DUOMENIS**

(Eur)

| Eil. Nr. | Straipsniai  | Ataskaitinis laikotarpis | Nustatyti neatitikimai: sumos neteisingai padidintos, sumažintos |
|----------|--|--------------------------|--|
| 1        | 2  | 3                        | 4  |
| <b>A</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>                                   | <b>600983,51</b>         | 8863,25 padidinta  |
| I        | FINANSAVIMO PAJAMOS  | 500078,58                | 8863,25 padidinta  |
| I.1      | Iš valstybės biudžeto  | 244519,24                | 878,00 padidinta   |
| I.2      | Iš savivaldybės biudžeto   | 249457,26                | 8811,57 padidinta  |
| I.3      | Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų          | 1834,53                  | 826,32 sumažinta   |
| I.4      | Iš kitų finansavimo šaltinių   | 4267,55                  |  |
| II       | MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS                                 |                          |  |
| III      | PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS                                    | 100904,93                |  |
| III.1    | Pagrindinės veiklos kitos pajamos                                    | 100904,93                |  |
| III.2    | Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma                     |                          |  |
| <b>B</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>                                  | <b>-593171,88</b>        | 8863,25 padidinta  |
| I        | Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo                              | -413561,92               |  |
| II       | Nusidėvėjimo ir amortizacijos  | -10858,68                | 1347,75 sumažinta  |
| III      | Komunalinių paslaugų ir ryšių  | -24904,53                |  |
| IV       | Komandiruočių  | -46,93                   |  |
| V        | Transporto   | -626,82                  |  |
| VI       | Kvalifikacijos kėlimo  | -1857,40                 |  |
| VII      | Paprastojo remonto ir eksploatavimo                                  | -9673,44                 |  |
| VIII     | Nuvertėjimo ir nurašytų sumų   |                          |  |
| IX       | Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina                              | -18411,47                | 9571,49 sumažinta  |
| X        | Socialinių išmokų  |                          |  |
| XI       | Nuomos   |                          |  |
| XII      | Finansavimo  |                          |  |
| XIII     | Kitų paslaugų  | -20720,84                | 72547,66 sumažinta   |
| XIV      | Kitos  | -92509,85                | 92330,15 padidinta   |
| <b>C</b> | <b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                    | <b>7811,63</b>           |  |
| <b>D</b> | <b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>                                      | <b>198,00</b>            |  |
| I        | Kitos veiklos pajamos  | 198,00                   |  |
| II       | Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos                         |                          |  |
| III      | Kitos veiklos sąnaudos   |                          |  |
| <b>E</b> | <b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>                 |                          |  |
| <b>F</b> | <b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO BEI ESMINIŲ KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>  | <b>-976,62</b>           |  |
| <b>G</b> | <b>PELNO MOKESTIS</b>  |                          |  |
| <b>H</b> | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b> | <b>7033,01</b>           |  |
| <b>I</b> | <b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>                                       |                          |  |
| <b>J</b> | <b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>                               | <b>7033,01</b>           |  |
| I        | Tenkantis kontroliuojančiajam subjektui                              |                          |  |
| II       | Tenkantis mažumos daliai   |                          |  |

Ataskaitos „Dėl Tauragės lopšelio-darželio  
„Kodėlčius“ audito procedūrų rezultatų“  
3 priedas

### REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr.  | Rekomendacija   | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas / Priemonės / Komentarai  | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|---|---|--|--|---|
| 1.  | Užregistruoti sukurta ir pergrupuoti turimą ilgalaikį materialųjį turtą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS <sup>3</sup> 73 p. reikalavimais, ištaisyti apskaitos klaidas perskaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimą bei pateikti jas 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje.  | Tauragės lopšelis-darželis „Kodėlčius“   | Užregistruosime ilgalaikį materialųjį turtą bei pergrupuosime turimą vadovaujantis 12-ojo VSAFAS reikalavimais. Nustatytas klaidas užregistruosime vadovaujantis 7-ojo VSAFAS reikalavimais bei pateiksime 2017 m. finansinių ataskaitų rinkinyje. | Iki 2017-06-30                              |
| 2.  | Papildyti patvirtintą Darbo apmokėjimo sistemą numatant darbo laiko pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus apmokėjimo tvarką vadovaujantis lygiateisiškumo principu ir pakeisti darbuotojų darbo sutartis nurodant darbo laiką, kurį darbuotojai gali papildomai dirbti pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus dėl ligos, atostogų, kvalifikacijos tobulinimo, komandiruotės. |  | Papildysime patvirtintą Darbo apmokėjimo sistemą bei papildysime darbuotojų darbo sutartis nurodant darbo laiką, kurį darbuotojai gali papildomai dirbti pavaduojant laikinai nesančius darbuotojus.   | Iki 2017-08-31                              |
| 3.  | Pakeisti sudarytas neterminuotas sutartis dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo nustatant joms galiojimo terminą, tačiau ne ilgesnį nei 3 m.  |  | Pakeisime sudarytas neterminuotas sutartis dėl prekių įsigijimo ir paslaugų gavimo nustatant joms galiojimo terminą ne ilgesnį nei 3 m.  | Iki 2017-08-31                              |
| Atstovai ryšiams, atsakingi už Tauragės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: |   |  |  |   |
| Vyr. buhalterė Jurgita Krakienė, tel. Nr. (8 446) 56 175  |   |  |  |   |