



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ŠIAULIŲ SPECIALIOJO UGDYMO CENTRO PATIKRINIMO ATASKAITA

2017 m. liepos 21 d.

Šiauliai

#### ***IŽANGA***

Patikrinimas atliktas Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 11 d. pavedimu Nr. PA-16. Patikrinimą atliko Šiaulių miesto savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Rasa Vasauskienė ir vyresnysis patarėjas Vytautas Vestartas.

Tikrinamasis subjektas – Šiaulių specialiojo ugdymo centras, adresu Dainų g. 96, Šiauliai.

Patikrinimo atlikimo laikotarpiu Šiaulių specialiojo ugdymo centrui (toliau – Centras) vadovavo direktorė Eglė Jankauskienė, buhalterinę apskaitą, vadovaujantis 2013 m. lapkričio 25 d. Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartimi Nr. SUT-555, tvarkė Centro vyresnioji buhalterė Gražina Markauskienė.

Patikrinimo tikslas – įvertinti Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto (toliau – Savivaldybės biudžetas), kitų piniginių lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Patikrinimo laikotarpis – 2016 metai.

#### ***PATIKRINIMO APIMTIS IR METODAI***

Patikrinimo metu Centre buvo vertinama, kaip laikomasi teisės aktų, reglamentuojančių:

- viešųjų pirkimų planavimą, organizavimą, vykdymą, kontrolę ir kt.;
- atsiskaitymą už Centre suteiktas ugdymo ir kt. paslaugas, lengvatų taikymą;
- darbo santykius (taip pat darbo sutarčių, darbo užmokesčio priskaitymo, išmokėjimo žiniaraščių, darbo laiko grafikų, darbo laiko apskaitos žiniaraščių, bankų išrašų duomenys);
- patikėjimo bei panaudos teise valdomo, naudojamo ilgalaikio bei trumpalaikio turto įsigijimą, apskaitą, saugojimą ir kt.

Buvo daroma prielaida, kad pateikti dokumentai ir juose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi. Patikrinimo ataskaitoje pateikti tik audito metu nustatyti dalykai.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

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

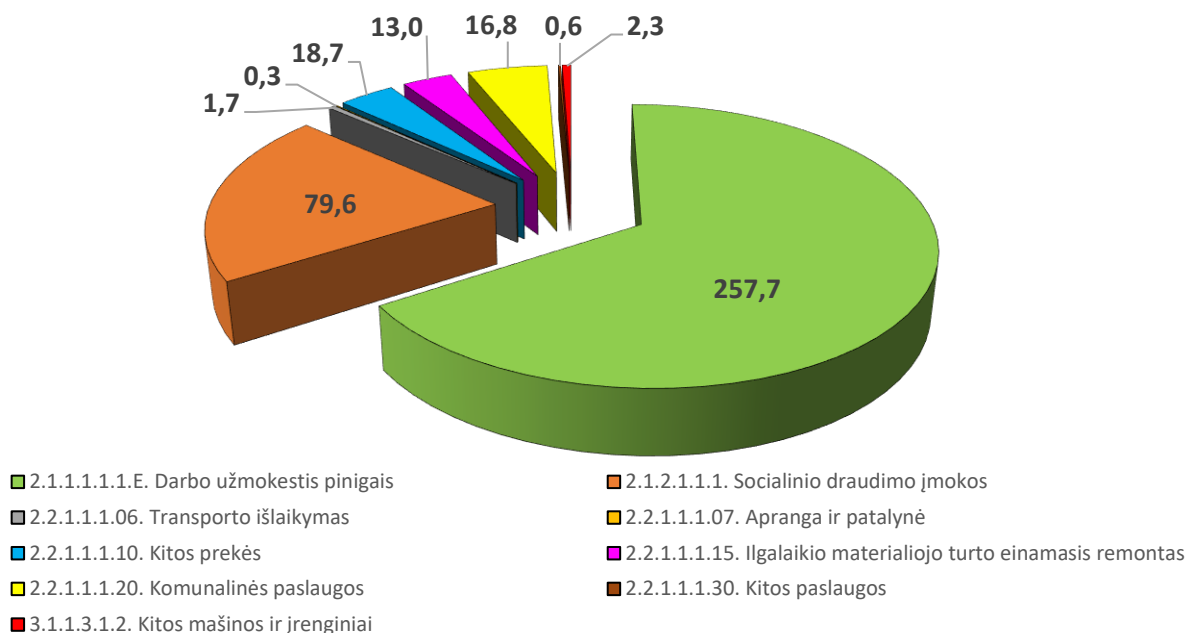
Patikrinimo procedūros buvo atliktos pagal Valstybinio audito reikalavimus.

2016 m. biudžeto išlaidų sąmatų duomenimis Centrai buvo numatyta skirti 376,8 tūkst. Eur mokinio krepšelio lėšų, 360,3 tūkst. Eur valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos, 390,7

tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, 1,3 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimui, 13,5 tūkst. Eur 2016 m. lėšų likučio, taip pat planuota surinkti 27,5 tūkst. Eur įstaigos pajamų.

Biudžeto sąmatos vykdymo ataskaitų 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. F2) duomenimis 2016 m. panaudota 376,8 tūkst. Eur mokinio krepšelio lėšų, 360,3 tūkst. Eur valstybės biudžeto tikslinės dotacijos, 390,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų (žiūr. 1 pav.), 1,3 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų pedagoginių darbuotojų skaičiaus optimizavimui, 13,5 tūkst. Eur 2016 m. lėšų likučio, 20,9 tūkst. Eur įstaigos pajamų už paslaugas (6,6 tūkst. Eur mažiau).

**2016 m. panaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų struktūra  
tūkst. Eur**



**1 pav.**

Centrui 2016 metams skirta 390,7 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų suma buvo apskaičiuota, vadovaujantis Aplinkos (ūkio) lėšų, skiriamų iš savivaldybės biudžeto, apskaičiavimo 2016 metais tvarkos aprašu<sup>1</sup>.

## **PASTEBĖJIMAI**

### **Dėl įstaigos valdymo ir lėšų naudojimo teisėtumo**

1. Patikrinimo metu buvo vertinta Centre 2016 m. veikusi vidaus kontrolės (tame tarpe ir finansų kontrolės) sistema – įstaigos vadovo patvirtintos taisyklės, tvarkos aprašai ir kiti teisės aktai, skirti tinkamam valdymui ir veiklos kontrolei užtikrinti ir jose numatyti subjekto darbuotojų veiksmai, skirti klaidų, apgaulių, kitų neteisėtų veikų rizikai pašalinti ar sumažinti iki priimtino lygio. Susipažinus su įstaigos dokumentais, nustatyta:

1) Banko sąskaitose atliekamų piniginių lėšų operacijų kontrolės klausimyno 4 p. nurodyta, kad elektroninius mokėjimo nurodymus 2016 m. pasirašinėjo tik Centro apskaitą tvarkantis Švietimo

<sup>1</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2015-07-09- įsakymas Nr. A-863 „Dėl aplinkos (ūkio) lėšų, skiriamų iš savivaldybės biudžeto, apskaičiavimo 2016 metais tvarkos aprašo tvirtinimo“.

centro vyriausiasis buhalteris. Nevykdomas Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus (toliau – Administracijos direktorius) 2013 m. spalio 9 d. įsakymo Nr. A-1219<sup>2</sup> 1.1 p. nurodymas biudžetinių įstaigų vadovams sudarytose su bankais sutartyse nustatyti, jog bankas turi teisę pervedimus iš įstaigų sąskaitų atlikti tik tada, kai mokėjimo pavedimus patvirtina du darbuotojai: įstaigos vyr. buhalteris ir vadovas.

- 2) Vadovaujantis 2013 m. lapkričio 25 d. Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutarties Nr. SUT-555 tarp Šiaulių miesto savivaldybės Švietimo centro ir Šiaulių specialiojo ugdymo centro 1 p. nuostatomis, už įstaigos buhalterinės apskaitos tinkamą organizavimą atsako, buhalterinės apskaitos informaciją teikia, ataskaitų rinkinius parengia ir Savivaldybėje esančiam įstaigos asignavimų valdytojui pateikia, vizuoja arba pasirašo įstaigos buhalterinės apskaitos dokumentus, sąmatas, atsako už ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo kontrolę ir kt. funkcijas atlieka Švietimo centro vyriausiasis buhalteris, tačiau realiai šias funkcijas atliko Švietimo centro vyresnioji buhalterė Gražina Markauskienė.

2. Patikrinus, kaip buvo laikomasi 2015 m. gruodžio 28 d. Šiaulių miesto savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) sprendimu Nr. T-363<sup>3</sup> Centrai patvirtinto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus (115,5 etato), nustatyta, kad Šiaulių specialiojo ugdymo centro pareigybių sąraše<sup>4</sup>, įsigaliojusiame 2016 m. rugsėjo 1 d., etatų skaičius nurodytas 125 arba 9,5 pareigybėmis daugiau (asignavimai darbo užmokesčiui viršyti nebuvo) – nesivadovauta Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo<sup>5</sup> (toliau – Aprašas) 6 p. nuostatomis, kad Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai, vykdydami Tarybos patvirtintas programas, kurioms skirti biudžeto asignavimai, sudaro ir tvirtina pareigybių ir tarifinius sąrašus, neviršydami didžiausio leistino Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pareigybių skaičiaus.

Centro direktorė 2016 m. gegužės 9 d. raštu<sup>6</sup> kreipėsi Šiaulių miesto administracijos Švietimo skyrių, prašydama padidinti maksimalų pareigybių skaičių iki 125, tai pagrįsdama padidėjusiu ugdytinių skaičiumi bei specialistų, teikiančių Šiaulių miesto pedagoginės psichologinės tarybos rekomenduojamą pagalbą, poreikiu. Į minėtą raštą įstaiga atsakymo negavo.

3. Siekiant įvertinti darbo užmokesčio Centro darbuotojams nustatymo ir priskaitymo teisėtumą bei teisingumą, atrankos būdu patikrinti 2016 m. galioję pedagogų tarifikacijos sąrašai, kitų pedagoginių darbuotojų tarifikacijos sąrašai, pedagogų ir kitų darbuotojų tarifikaciniai sąrašai, pareigybių sąrašai (2016 m. sausio 1 d., 2016 m. kovo 1 d., 2016 m. rugsėjo 1 d.), Administracijos direktoriaus bei Centro direktorės įsakymai dėl tarnybinių atlyginimų koeficientų, tarnybinių atlyginimų priedų ir vienkartinių piniginių išmokų, pedagogų ir kitų darbuotojų išsilavinimą, kvalifikacinę klasę, darbo stažą patvirtinantys dokumentai, 2016 m. darbuotojų darbo grafikai, pamokų, pratybų, individualių užsiėmimų, neformaliojo švietimo, mokymo namuose pamokų tvarkaraščiai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiai.

<sup>2</sup> Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2013-10-09 įsakymas Nr. A-1219 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų veiklos organizavimo gerinimo“.

<sup>3</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2015-12-28 sprendimas Nr. T-363 „Dėl didžiausio leistino Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų pareigybių skaičiaus nustatymo“.

<sup>4</sup> Šiaulių specialiojo ugdymo centro direktoriaus 2016-09-01 įsakymas Nr. VĮ-120 (1.3.) „Dėl etatų sąrašo ir pedagogų tarifikacijos sąrašų patvirtinimo“.

<sup>5</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2006-03-30 sprendimas Nr. T-67 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2016-03-31 sprendimo Nr. T-133 redakcija).

<sup>6</sup> Šiaulių specialiojo ugdymo centro 2016-05-09 raštas Nr. S-22 „Dėl pareigybių skaičiaus“.

Nustatyta, kad pedagogai L. M., turinčiai vyresniojo spec. pedagogo kvalifikaciją, vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. rugpjūčio 29 d. įsakymo Nr. V-717<sup>7</sup> 1.5. p. nuostatomis, už mokymą namuose turėjo būti nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas intervale 16,05 – 16,7, tačiau nustatytas 14,10. Nustatytam darbo krūviui taikytas 0,83 mažesnis koeficientas, arba 29,47 Eur mažiau. Neteisingas koeficientas taikytas 2016 m. rugsėjo – gruodžio mėn.

4. Patikrinimo metu vertintas Biudžeto lėšų (pagal lėšų šaltinius) naudojimo teisėtumas. Nustatyta:

2016 m. biudžeto išlaidų (įstaigos pajamų lėšų) sąmatos duomenimis valgyklos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms buvo skirta atitinkamai 3,6 tūkst. Eur ir 1,1 tūkst. Eur įstaigos pajamų lėšų. Apskaitos registro (MO Nr. 15) duomenimis už patiekalų gamybą per 2016 m. buvo priskaityta 2741,08 Eur tėvų įmokų, tačiau valgyklos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms įstaigos pajamų lėšų panaudota nebuvo – lėšos naudotos kitoms prekėms bei paslaugoms įsigyti, o darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti panaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai, nesivadovaujant:

- Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>8</sup> 40 p. nuostatomis, kad <...> Biudžetinė įstaiga programų išlaidoms padengti pirmiausia turi naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetiniais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams;
- Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose tvarkos aprašo<sup>9</sup> 20 p., nustatančiu, kad "įstaigos vadovas privalo užtikrinti, kad <...> pajamos, gautos už patiekalų gamybą, būtų naudojamos valgyklos darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, elektros energijai, karšto ir šalto vandens sąnaudoms, laboratoriniams vandens kokybės tyrimams <...> padengti.

### **Dėl viešųjų pirkimų teisėtumo**

Pasirinktinai patikrinus Centro 2016 m. vykdytus viešuosius pirkimus (pirkimų žurnalo duomenimis – 315 pirkimų), nustatytas tik vienas atvejis, kai dviejų sporto aikštelių dangai sumontuoti pagal 2016 m. balandžio 4 d. UAB „SPD armada“ atliktų darbų perdavimo - priėmimo aktą (PVM sąskaita-faktūra Nr. 000049) Centrai buvo perduotos: guminės trinkelės, raudonos – 160 m<sup>2</sup> (18,25 Eur/m<sup>2</sup>) už 2920,00 Eur ir guminės trinkelės, žalios – 120 m<sup>2</sup> (19,83 Eur/m<sup>2</sup>) už 2379,60 Eur, viso – 5299,60 Eur, tačiau viešojo pirkimo procedūros pagal Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>10</sup> ir Šiaulių specialiojo ugdymo centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>11</sup> nuostatas neatliktos. Pastebėtina, kad šių aikštelių trinkelių klojimo darbai nupirkti, vadovaujantis minėtais teisės aktais.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016-08-29 įsakymas Nr. V-717 „Dėl švietimo ir mokslo ministro 2013 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. V-1254 „Dėl švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 1046 redakcija).

<sup>9</sup> Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2008-12-18 sprendimas Nr. T-400 „Dėl vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose aprašo patvirtinimo“ (2015 m. gruodžio 28 d. sprendimo Nr. T-348 redakcija).

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>11</sup> Šiaulių specialiojo ugdymo centro direktoriaus 2016-01-04 įsakymas Nr. VĮ-1 (1.3.).

**Rekomendacijos**

1. Užtikrinti, kad būtų vykdomi Administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 9 d. įsakymo Nr. A-1219 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų veiklos organizavimo gerinimo“ 1.1 p. reikalavimai.
2. Tvirtinant įstaigos pareigybių sąrašą, vadovautis Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto asignavimų administravimo, biudžeto vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 6 p. nuostatomis.
3. Spręsti dėl neteisingai apskaičiuotų su darbo santykiais susijusių išmokų sumų perskaičiavimo ir išmokėjimo.
4. Užtikrinti, kad Centro pajamos už patiekalų gamybą būtų naudojamos, vadovaujantis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių ir Vaikų ir mokinių maitinimo organizavimo švietimo įstaigose tvarkos aprašo nuostatomis.
5. Siekiant užtikrinti tinkamą pirkimų proceso valdymą, išvengti galimų klaidų ar pažeidimų, parengti Centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašą, vadovaujantis Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijomis<sup>12</sup>.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyresnioji patarėja

Rasa Vasauskienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
vyresnysis patarėjas

Vytautas Vestartas

---

<sup>12</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011-11-30 įsakymu Nr. 1S-174 „Dėl perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų patvirtinimo“.