



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

NERINGOS MENO MOKYKLOS 2022 METŲ FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2023 m. birželio 23 d. Nr. 11-17
Neringa

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas, naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Neringos savivaldybei racionaliai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: vyriausioji specialistė Aušra Verbovienė.

Audito ataskaita pateikta: Neringos meno mokyklai, Neringos savivaldybės merui, Neringos savivaldybės administracijos direktoriui, Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Su audito ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto puslapyje adresu www.neringa.lt.

TURINYS

TURINYS	1
PAGRINDINIAI FAKTAI	2
ĮŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	5
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų	5
2. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų.	5
3. Valdant lėšas ir turtą nustatėme trūkumų	6
4. Netinkamai vykdyti viešieji pirkimai.	9
5. Kiti pastebėjimai	11
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	13
PRIEDAI	14

PAGRINDINIAI FAKTAI

Įstaigoje ugdoma 70 vaikų

Dirba 23 darbuotojai, iš jų:
16 pedagogų ir 7 kiti darbuotojai.

2022 metais panaudojo
480387,74 Eur asignavimų

2022 m. pabaigoje valdė turto už
625172,19 Eur

2022 m. pabaigoje Meno mokyklos
įsiskolinimas - 1853,54 Eur.

2022 m. pabaigoje įsiskolinimas
Meno mokyklai - 1157,70 Eur

IŽANGA

Informacija apie audituojamą subjektą

Audituojamas subjektas – Neringos meno mokykla – toliau (Meno mokykla) yra biudžetinė įstaiga, kurios veiklos sritis neformalusis vaikų švietimas, formalųjį švietimą papildantis ugdymas bei neformalusis suaugusiųjų švietimas. Veikla vykdoma pagal muzikinio ugdymo, choreografinio ugdymo, dailės ugdymo, teatrinio meno ugdymo; neformaliojo suaugusiųjų švietimo programas (muzikinio ugdymo, dailės ugdymo). Įstaigoje įgyjama fortepijono, akordeono, kanklių, fotografijos pagrindų, birbynės, gitaros, dailės, choreografijos, teatrinio meno, ankstyvojo ugdymo specialybių. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Neringos savivaldybės taryba.

Meno mokykla veiklą vykdo Nidoje adresu: Pamario g.4, Neringa.

Įstaiga 2022 metais vykdo Savivaldybės 2022-2024 metų strateginiame veiklos plane¹ patvirtintos Ugdymo ir sporto veiklos programos (kodas 02) veiklas, kurių finansavimui numatytas lėšų poreikis 450,7 tūkst. Eur:

1. Priemonės „3.2.1.2. Šiuolaikinius poreikius atitinkančios neformaliojo ugdymo įstaigų veiklos užtikrinimas“ veiklos:
 - Neringos meno mokyklos veiklos užtikrinimas, kurios įgyvendinimui 2022 m. numatytas lėšų poreikis - 371,9 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšos ir 15,4 tūkst. Eur pajamų įmokų lėšų;
 - Neringos meno mokyklos tarptautinio projekto „Tarpkultūrinė bendrystė“ įgyvendinimas, kuriam numatytas lėšų poreikis 2022 m. 55,00 tūkst. Eur Europos sąjungos paramos lėšų ir 6,4 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Projekto trukmė – 18 mėn. (nuo 2021 m. liepos iki 2022 m. gruodžio 31 d.), todėl lėšų poreikis ir įgyvendinimas pasiskirsto per du metus po 50 proc. Projekto nauda: fortepijono ir lauko instrumentų įsigijimas, muzikos terapijos užsiėmimai, tarpkultūriniai plenerai.
2. Priemonės „3.2.1.3. Ugdymo programų rėmimo įgyvendinimas“ veikla „Pasirengimas ir dalyvavimas Lietuvos moksleivių dainų šventėje“, kuriai numatytas lėšų poreikis 2022 m. 2,0 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

¹ Neringos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-13 „Dėl Neringos savivaldybės 2022–2024 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

Tarybos sprendimu² Meno mokyklai Ugdymo ir sporto veiklos programos priemonėms įgyvendinti skirta 493,8 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, iš jų 17,4 tūkst. Eur sudaro pajamų įmokos.

Audito tikslas ir apimtis

Vykdydami Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą³, Biudžeto sandaros įstatymą⁴ ir Vietos savivaldos įstatymo⁵ reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai, atlikome 2022 metų I pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais atitikties vertinimo auditą.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius audito standartus⁶. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Įstaigos 2022 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, lėšų ir turto naudojimo pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (14 psl.).

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo, sudėtinė dalis.

Įstaigos vadovybės kompetencija

Įstaigos vadovo kaip asignavimų valdytojo teisės ir pareigos apibrėžtos Biudžeto sandaros įstatyme⁷. Teisės aktų nustatyta tvarka valdo, naudoja Įstaigos turtą, lėšas ir jais disponuoja, rūpinasi intelektualiais, materialiniais, finansiniais, informaciniais ištekliais, užtikrina optimalų jų valdymą ir naudojimą⁸. Vadovo ir apskaitą tvarkančio asmens teisės ir pareigos Įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo srityje apibrėžtos Finansinės apskaitos įstatyme⁹ bei Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos apraše¹⁰. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių rengimo, pasirašymo, pateikimo ir paskelbimo reikalavimai, už kurių laikymąsi

² Neringos savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T1-14 „Dėl Neringos savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ (su pakeitimais ir papildymais).

³ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 1 d.

⁴ Biudžeto sandaros įstatymas, 2000-07-11 Nr. VIII-1821, 37 str. 3 d.;

⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio 1 dalis ir 9 dalies 7 punktas;

⁶ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>).

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 2000-07-11 Nr. VIII-1821 (aktuali redakcija) 2, 5, 6, 7, 29, 32 straipsniai.

⁸ Neringos meno mokyklos nuostatai, patvirtinti Neringos savivaldybės tarybos 2020-11-26 sprendimu Nr. T1-215 „Dėl pakeistų Neringos meno mokyklos nuostatų patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574 (aktuali redakcija).

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

atsakingi Įstaigos vadovas ir buhalteris, nustatyti Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme¹¹. Įstaigos vadovo ir apskaitą tvarkančio asmens kompetencija vidaus kontrolės sukūrimo ir užtikrinimo srityje apibrėžta Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatyme bei Vidaus kontrolės įgyvendinimo tvarkos apraše¹².

Finansų apskaita turi būti tvarkoma pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), o III lygiui priskirti finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS).

AUDITO REZULTATAI

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys sudaromas taikant pinigų principą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje pateikiama viešojo sektoriaus subjekto išlaidų arba lėšų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai arba teisės aktuose nustatytos lėšos ir jų panaudojimas pagal vykdomas programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją ir pagal finansavimo šaltinius.

Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamajame rašte paaiškinamos biudžeto išlaidų sąmatų nevykdymo priežastys, taip pat pateikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodoma biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose.

Kitus žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formų ir jų sudarymo tvarkos reikalavimus viešojo sektoriaus subjektams nustato finansų ministras. Finansų ministro įsakymu patvirtintos¹³ valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų formas ir jų rengimo taisyklės.

Meno mokyklos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Finansų apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu bei kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) duomenimis Meno mokykla 2022 metais gavo 482,8 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 372,4 darbo užmokesčiui, 101,6 tūkst. kitoms išlaidoms ir 2 tūkst. Eur ilgalaikio turto įsigijimui. Įstaiga panaudojo 480,4 tūkst. Eur, iš jų: 372,4 tūkst. Eur darbo užmokesčiui, 99,1 tūkst. Eur kitoms išlaidoms bei 2,0 tūkst. Eur turto įsigijimui.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (aktuali redakcija).

¹² Neringos meno mokyklos vidaus kontrolės politikos tvarkos aprašas, patvirtintas Neringos meno mokyklos direktoriaus 2022-01-04 įsakymu Nr.V1-1.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

2. Finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų netikslumų

Įstaiga priskirta III konsolidavimo lygiui¹⁴, ji rengia žemesniojo lygio ataskaitų rinkinius. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatyta, kad viešojo sektoriaus subjekto apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas taikant kaupimo principą, t. y. ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, pajamos registruojamos tada, kai jos uždirbamos, o sąnaudos – tada, kai jos patiriamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą ar išmokėjimą, ir šie duomenys pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose.

Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų sudarant 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinį nenustatyta, išskyrus tai, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytos pagrindinės veiklos sąnaudos neatitinka apskaitos registro „Didžioji knyga“ apskaitytų duomenų 2022-12-31:

VRA eilutėje B.VI. „Kvalifikacijos sąnaudos“ nurodyta 1471,26 Eur suma, t. y. 592,26 Eur daugiau nei apskaityta registre Didžioji knyga - 879,00 Eur (sąskaitos 8707 likutis);
VRA eilutėje B.VII „Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos“ nurodyta 1500 Eur suma, t. y. 1090,07 Eur daugiau nei apskaityta registre Didžioji knyga - sąskaitos 8708 likutis sudaro 409,93 Eur;
VRA eilutėje B.XIV „Kitos sąnaudos“ nurodyta 22629,97 Eur suma, t. y. 1682,33 Eur mažiau nei apskaityta registre Didžioji knyga apskaityta 24312,30 Eur (sąskaitos likutis 8713 likutis).

3. Valdant lėšas ir turtą nustatėme trūkumų

1. Meno mokyklos direktoriaus įsakymu¹⁵ patvirtinta valdymo struktūros schema nėra paviešinta. Patvirtintame Neringos meno mokyklos vidaus struktūros ir pareigybių sąrašė¹⁶ nenurodytas neformaliojo ugdymo mokytojų pareigybių skaičius.

2. Meno mokyklos direktorius, vadovaudamasis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo¹⁷ bei Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo¹⁸ nuostatomis, įsakymu¹⁹ darbuotojams už papildomą darbo krūvį (pasiruošimą koncertui „Laiko būgnas“) paskyrė 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokas už papildomą darbo krūvį (paskirtų ir darbuotojams išmokėtų priemonių suma sudaro 7367,49 Eur). Nei Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos apraše, nei įsakyme dėl priemonių skyrimo nedetalizuota priemonių skyrimo tvarka bei kriterijai, kuriais vadovaujantis skiriamos atitinkamo dydžio priemonės. Nereglamentuota kokias pareigas užimantys darbuotojai gali inicijuoti priemonių skyrimą, kokiuose dokumentuose įforminamas pavedimas atlikti papildomus darbus, suformuojamos papildomos

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 1K-2 „Dėl 2021 m. LR Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų konsolidavimo schemas patvirtinimo“.

¹⁵ Neringos meno mokyklos direktoriaus 2015 m. rugpjūčio 27 d. įsakymas Nr.V1-14 „Dėl Neringos meno mokyklos valdymo struktūros schemas patvirtinimo“.

¹⁶ Neringos meno mokyklos direktoriaus 2017 m. vasario 22d. įsakymas Nr.V1-1 „Dėl Neringos meno mokyklos vidaus struktūros ir pareigybių tvirtinimo“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198, 10 str.

¹⁸ Neringos meno mokyklos direktoriaus 2017 m. gruodžio 28. įsakymas Nr.V1-29 „Dėl Neringos meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁹ Neringos meno mokyklos direktoriaus 2022 m. gruodžio 27d. įsakymas Nr.P-32 „Dėl priemonių skyrimo“.

užduotys, pareigos, ar funkcijos (tarnybiniais raštais, teikimais ar kt. dokumentais), siūloma priemokos mokėjimo pradžia ir pabaiga, priemokos dydis, atliktų darbų įvertinimas, su kuo derinami priemokų mokėjimai, kas nagrinėja pateiktus dokumentus dėl priemokų skyrimo, priima sprendimą skirti priemokas ir pan.

3. Audito metu nustatyta, kad Taryba nebuvo patvirtinusi muzikos instrumento – arfos (inv.nr. 016/0085) – nuomos kainos, nors kitų muzikos instrumentų (akordeono, birbynės, gitaros, kanklių, pianino) nuomos kaina buvo patvirtinta Tarybos sprendimu²⁰. Vietos savivaldos įstatyme įtvirtinta išimtinė savivaldybės tarybos teisė²¹ nustatyti kainas už savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas. Meno mokyklos nuostatų 30.7. p. nurodyta, kad patalpos ir instrumentai nuomojami, vadovaujantis Neringos savivaldybės tarybos sprendimais.

Audito metu nustatyta, kad Meno mokykla, pažeidžiant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²² (toliau – Turto valdymo įstatymas) ir Tarybos sprendimo²³ nuostatas, muzikos instrumentą - arfą (inv.nr. 016/0085) - perdavė fiziniam asmeniui panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis neterminuotam laikotarpiui pagal panaudos sutartį²⁴. Įsigyta arfa buvo perduota naudotis neatlygintinai neterminuotam laikotarpiui (įsigyta 2018 m. sausio 28 d. už 10000,00 Eur iš Rezonans - Harps Co.Ltd, nuo 2018 m. kovo mėn. perduota fiziniam asmeniui naudotis neatlygintinai). Audito metu nebuvo nustatyta, kad meno mokykla būtų viešai skelbusi apie galimybę gauti panaudos teise valdyti Savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą, nebuvo pateikti dokumentai, pagrindžiantys, kokiais kriterijais vadovaujantis ir dėl kokių priežasčių nuspręsta arfą perduoti naudotis neatlygintinai vienam asmeniui, nesuteikiant galimybės mokytis groti arfa kitiems Meno mokyklos mokiniams.

Turto valdymo įstatyme²⁵ nurodyti atvejai ir subjektai, kuriems valstybės, savivaldybių turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis atitinkamai Vyriausybės arba savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Šiame įstatyme nenumatyta, kad savivaldybės turtas gali būti perduodamas fiziniams asmenims panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti.

14 straipsnis. Valstybės ir savivaldybių turto panauda.

1. Valstybės ir savivaldybių turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis atitinkamai Vyriausybės arba savivaldybės tarybos nustatyta tvarka šiems subjektams:

1) biudžetinėms įstaigoms;

²⁰ Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. T1-245 „Dėl Neringos meno mokyklos teikiamų atlygintinų paslaugų kainų nustatymo“.

²¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2008-09-15 įstatymo Nr. X-1722 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 16 straipsnio 2 dalies 37 punktas.

²² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, 2014 m. kovo 25 d. Nr. XII-802, 14 straipsnio 1 punktas.

²³ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁴ Instrumento panaudos sutartį 2018-03-12 Nr.F3-98.

²⁵ Turto valdymo įstatymo 14 str. 1 d..

- 2) viešosioms įstaigoms, kai bent vienas iš jų dalininkų yra valstybė ar savivaldybė, kurioms atstovauja valstybės ar savivaldybės institucija, taip pat viešosioms įstaigoms – mokykloms ir viešosioms įstaigoms, tenkinančioms visuomenės interesą muziejų sistemoje;
- 3) socialinės įmonės statusą turintiems juridiniams asmenims;
- 4) asociacijoms (valstybės nekilnojamasis turtas asociacijoms perduodamas šio straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais);
- 5) politinėms partijoms;
- 6) Juridinių asmenų registre registruotiems profesinių sąjungų susivienijimams (tik šio straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais);
- 7) kitiems subjektams, jeigu tai nustatyta įstatymuose, tarptautinėse sutartyse ar tarptautiniuose susitarimuose.

Pagal Turto valdymo įstatymo nuostatas, sprendimą dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį šiame šio įstatymo 14 str. 1 dalyje nurodytiems subjektams priima savivaldybės taryba ar jos įgaliota institucija, savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui. Sprendime turi būti nurodytas panaudos sutarties terminas ir turto panaudojimo paskirtis, taip pat gali būti nurodytos kitos panaudos sąlygos. Šios sąlygos privalo būti įrašytos į panaudos sutartį. Valstybės ar savivaldybės turto panaudos sutartį su panaudos subjektais sudaro valstybės ar savivaldybės turto valdytojas.

Šio Įstatymo 15 straipsnio 8 punkte nurodyta, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis materialusis turtas išnuomojamas savivaldybės tarybos nustatyta tvarka. Neringos savivaldybės taryba sprendimu ²⁶patvirtino savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašą (toliau - Aprašas). Aprašo 30 punkte nurodyta, kad turtas gali būti perduotas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nurodytiems subjektams²⁷ ne ilgiau kaip 10 metų²⁸, sprendimą dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo panaudos pagrindais bei materialiojo turto panaudos sutarties atnaujinimo (pratęsimo) priima Savivaldybės taryba, kai nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto vieneto likutinė vertė didesnė negu 2,0 tūkst. eurų²⁹.

Meno mokyklos direktorė, neteisėtai perdavusi fiziniam asmeniui Savivaldybės turtą (arfa) panaudos pagrindais neatlygintinai naudotis, neinicijavusi nuomos mokesčio už arfą nustatymo, neužtikrino Turto valdymo įstatyme³⁰ įtvirtintų Savivaldybės turto naudojimo principų laikymosi:

visuomeninės naudos – valstybės ir savivaldybių turtas turi būti valdomas, naudojamas ir disponuojama juo rūpestingai, siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą;

efektyvumo – sprendimais, susijusiais su valstybės ir savivaldybių turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei;

racionalumo – valstybės ir savivaldybių turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas;

viešosios teisės – sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

²⁶ Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 27 d. sprendimas Nr. T1-163 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁷ Aprašo 30 punktas.

²⁸ Aprašo 31 punktas.

²⁹ Aprašo 33 punktas.

³⁰ Turto valdymo įstatymo 9 st.

4. Meno mokyklos direktorė nenusišalino nuo artimų asmenų priėmimo į darbą atrankos procedūrų, sudarė darbo sutartis su artimais asmenimis³¹, tuo sukeldama viešųjų ir privačių interesų konfliktą³². Giminytės ryšiais susijusių asmenų darbas vienoje įstaigoje savaime nėra problema, kai giminaičiai nėra susiję tiesioginio pavaldumo ryšiais, o atsiradusios interesų konflikto rizikos yra valdomos. Tačiau viešojo sektoriaus subjektų nevaldoma informacija apie juose dirbančius giminaičius gali kelti viešųjų ir privačių interesų konflikto situacijas, kurios daro žalą ne tik darbovietės mikro klimatui, kenkia įstaigos kompetencijos potencialui, veiklos efektyvumui, bet ir viešojo sektoriaus reputacijai.

4. Netinkamai vykdyti viešieji pirkimai

5. Viešųjų pirkimų įstatyme³³ (toliau – VPI) reglamentuota viešųjų pirkimų valdymo ir atlikimo tvarka, įskaitant viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių vykdymą ir ginčų sprendimo tvarką, nustatytos viešųjų pirkimų subjektų teisės, pareigos ir atsakomybė, tačiau perkančiosioms organizacijoms suteikta teisė pačioms reglamentuoti jų vykdomų viešųjų pirkimų procedūras. Perkančiosioms organizacijoms keliamas tikslas racionaliai naudoti viešąsias lėšas, siekiant įsigyti tinkamos kokybės prekes ir paslaugas ir užtikrinant VPI įtvirtintų lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų³⁴ laikymąsi.

Audito procedūros viešųjų pirkimų srityje atliktos, siekiant įvertinti, ar organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus bei jų pagrindu sudarant viešojo pirkimo – pardavimo sutartis buvo laikomasi VPI ir (ar) kitų su jo įgyvendinimu susijusių teisės aktų reikalavimų.

Meno mokykla 2022 metais vykdė tik supaprastintus mažos vertės viešuosius pirkimus, kurių vertė sudarė 44,7 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

Pirkimo objekto rūšis	Bendra sudarytų sutarčių vertė (Eur)	Bendras pirkimų skaičius
Prekės	37400,00	9
Paslaugos	7265,54	5
Darbai	0,00	0
Iš viso:	44665,54	14

Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos meno mokyklos duomenis

³¹ 2015 m. rugpjūčio 17 d. sudarė neterminuotą darbo sutartį Nr.74 su V. N., priimdama jį į ūkio reikalų specialisto pareigas 0,5 etatu bei nustačiusi tarnybinio atlyginimo koeficientą ir 2016 m. kovo 15 d. sudarė darbo sutartį Nr.75 su V.V., priimdama jį į muzikos mokytojo pareigas ir nustatė tarnybinio atlyginimo koeficientą.

³² Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo, 1997 m. liepos 2 d. Nr. VIII-371 3 str.

³³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

³⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 17 str.

Meno mokyklos direktoriaus įsakymu³⁵ pirkimų vykdymo organizavimo tvarka nustatyta mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos apraše (toliau – VP aprašas).

Atlikus viešojo pirkimo audito procedūras Meno mokyklos ilgalaikio turto įsigijimo srityje nustatyti atvejai, kai lauko instrumentų pirkimai buvo vykdomi, nesivadovaujant VPI bei VP Aprašo, reglamentuojančių viešųjų pirkimų vykdymą, nuostatomis:

- perkant lauko instrumentus buvo pasirinktas netinkamas pirkimo būdas, nenustatytos pirkimų vertės, perkamoms prekėms nepriskiriami BVPŽ kodai;
- neparengtos techninės specifikacijos, nepildomos viešųjų pirkimų paraiškos:

Pagal Aprašo 13. punktą, pirkimo iniciatorius perkančiosios organizacijos vadovui teikia pirkimo paraišką – užduotį (Aprašo 1 priedas) ir vadovas priima sprendimą dėl pirkimo vykdymo. Lauko instrumentų pirkimo paraiška-užduotis nebuvo pildyta, nors pirkimo vertė viršijo 2000 eurų be PVM (lauko instrumentų vertės be PVM: Babel Drum Large-3234,33Eur, Djembes-6294,420 Eur, Harmony-3332,34 Eur, Capella- 7475,34 Eur, Akadinka- 3152,66 Eur).

- nepaskirtas asmuo, atsakingas už sutarties vykdymą, sutarties ir sutarties pakeitimų paskelbimą:

Pažeidžiant VPI 87 str.6 d. nuostatas pirkimo pardavimo sutartyse nepaskirtas asmuo, atsakingas už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą pagal VPI 86 straipsnio 9 dalies nuostatas.

- pirkimų sutartys paviešintos pavėluotai:

pagal VPI nuostatas³⁶ raštu sudarytą sutartį reikia paviešinti CVP IS ne vėliau kaip per 15 kalendorinių dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminarosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo, bet ne vėliau kaip iki pirmojo mokėjimo pagal ją pradžios. Instrumentų pirkimo pardavimo sutartys buvo pasirašytos 2023 m. birželio mėnesį, CVP IS paskelbtos pavėluotai 2022-10-13.

5.Kiti pastebėjimai

6. Neužtikrinama galimybė visuomenei gauti internetu visą viešą informaciją. Įstaigos interneto svetainė adresu www.nmm.lt neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms³⁷ (toliau - Bendrieji reikalavimai), kurie nustatyti siekiant sudaryti visuomenei sąlygas gauti internetu visą viešą informaciją, suvienodinti įstaigų interneto svetaines, užtikrinti jų veiksmingumą, jose pateikiamos informacijos aktualumą, patikimumą, paieškos galimybes, visuomenės poreikius atitinkančių svetainių kūrimą, reguliarią informacijos atnaujinimą, įstaigų interneto svetainių ar mobiliųjų programų pritaikymo prieinamumo reikalavimus.

Interneto svetainės struktūra neatitinka Bendrųjų reikalavimų: neatitinka II skyriaus nuostatų, nes joje nėra skyrių „Teisinė informacija“, „Teisės aktai“, „Teisės aktų projektai“, „Tyrimai ir analizės“, Teisės aktų pažeidimai“, „Pranešimų apsauga“, „Atviri duomenys“.

³⁵ Neringos meno mokyklos 2022-02-01 įsakymas Nr.V1-2 „Dėl Neringos meno mokyklos mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 86 str. 9 p.

³⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimas Nr. 480 Nr. „Dėl Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ (Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašas patvirtintas LRV 2018 m. gruodžio 12 d. nutarimu Nr. 1261)

7. Savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimu Nr.T1-44 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-245 „Dėl Neringos meno mokyklos teikiamų atlygintinų paslaugų kainų nustatymo“ pakeitimo“ pakeistos Neringos meno mokyklos teikiamų atlygintinų paslaugų kainos (toliau – Paslaugų kainos) ir išdėstytos nauja redakcija. Naujos redakcijos Paslaugų kainose patvirtinti patalpų nuomos ir stovyklų / renginių dalyvių mokesčio dydžiai (instrumentų nuomos kainos nenustatytos). Naujos redakcijos Paslaugų kainos įsigaliojo tik 2023-05-31, kadangi Savivaldybės tarybos sprendimas³⁸ paskelbtas teisės aktų registre 2023 m. gegužės 30 d. audito metu. Pagal Teisėkūros pagrindų įstatymo³⁹ nuostatas teisės aktų nustatytus įgaliojimus turinčio subjekto pasirašytas teisės aktas, kuris yra Teisės aktų registro objektas, ne vėliau kaip kitą darbo dieną po pasirašymo turi būti įregistruotas ir paskelbtas Teisės aktų registre.
8. Dokumentacijai tvarkyti 2017 m. gegužės mėn. įdiegta Dokumentų valdymo sistema „Kontora“ naudojama nepilnai, joje registruojami ne visi įstaigos dokumentai (sutartys, paraiškos, sąskaitos, įsakymai tvarkomi popieriniuose registruose). Neužtikrinamas kokybiškas ir efektyvus dokumentų valdymas.

IŠVADOS

1. Reikšmingų pažeidimų ar iškreipimų sudarant 2022 m. biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.
2. Reikšmingų pažeidimų ar iškreipimų sudarant 2022 m. finansinių ataskaitų rinkinį nenustatyta.
3. Nepaviešinta Meno mokyklos vidaus struktūra, pareigybių sąraše nenurodytas neformaliojo ugdymo mokytojų pareigybių skaičius.
4. Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos apraše bei Motyvavimo tvarkos apraše nedetalizuotos priemonių skyrimo procedūros ir kriterijai, kuriais vadovaujantis skiriamos atitinkamo dydžio priemokos.
5. Meno mokykla viešuosius pirkimus organizavo nesivadovaudama Viešųjų pirkimų įstatymo, Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos reikalavimais bei Meno mokyklos mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos aprašu, neužtikrino viešojo pirkimo sutarčių vykdymo kontrolės.
6. Meno mokykla perdavusi Savivaldybės turtą fiziniam asmeniui naudotis neatlygintinai panaudos pagrindais, pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimus.

³⁸Neringos savivaldybės tarybos 2023-03-30 sprendimu Nr.T1-44 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimo Nr. T1-245 „Dėl Neringos meno mokyklos teikiamų atlygintinų paslaugų kainų nustatymo“ pakeitimo“.

³⁹ Lietuvos Respublikos teisėkūros pagrindų įstatymo, 2012 m. rugsėjo 18 d. Nr. XI-2220, 19 str. 2 p.

7. Meno mokyklos interneto svetainė adresu www.nmm.lt neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms.
8. Dokumentacijai tvarkyti įdiegta Dokumentų valdymo sistema „Kontora“ naudojama ribotai, neužtikrinamas kokybiškas ir efektyvus dokumentų valdymas.

REKOMENDACIJOS

Meno mokyklos direktoriui:

1. Siekiant užtikrinti teisėtą ir racionalų biudžeto lėšų naudojimą, patikslinti Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarką, nustatant priemonių skyrimo kriterijus bei procedūras.
2. Viešuosius pirkimus vykdyti, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti efektyvų jų veikimą organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus bei sutarčių vykdymo priežiūrą.
3. Siekiant užtikrinti Turto valdymo įstatyme įtvirtintų Savivaldybės turto naudojimo principų laikymąsi, nutraukti neteisėtai sudarytą arfos panaudos sutartį su fiziniu asmeniu ir turta naudoti teisės aktuose nustatyta tvarka visuomenės poreikiams užtikrinti bei viešajam interesui tenkinti.
4. Siekiant taupyti biudžeto lėšas, didinti veiklos efektyvumą, dokumentaciją tvarkyti dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.
5. Siekiant sudaryti visuomenei sąlygas gauti internetu visą viešą informaciją apie Įstaigos veiklą, užtikrinti Meno mokyklos interneto svetainėje www.nmm.lt pateikiamos informacijos aktualumą, patikimumą, paieškos galimybes pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintus Bendruosius reikalavimus valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms.
6. Pavišinti įstaigos struktūrą, atitinkančią teisės aktų nustatytus minimalius reikalavimus struktūros sudėčiai ir apimčiai. Pareigybių sąrašė patvirtinti neformaliojo ugdymo mokytojų pareigybių skaičių.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

2023 m. birželio d.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)*	Priemonės ir veiksmai rekomendacijai įgyvendinti*
	2	3	4
1.	Patikslinti Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarką, nustatant priemonių skyrimo procedūras bei kriterijus..	2023-12-31	Papildyti Meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarką, nustatant priemonių skyrimo procedūras bei tvarką.
2.	Numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti efektyvų jų veikimą organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus bei sutarčių vykdymo priežiūrą.	2023-12-31	Papildyti Neringos meno mokyklos mažos vertės pirkimų organizavimo aprašą bei numatyti papildomas vidaus kontrolės procedūras.
3.	Nutraukti neteisėtai sudarytą arfos panaudos sutartį su fiziniu asmeniu, turta naudoti teisės aktuose nustatyta tvarka visuomenės poreikiams užtikrinti bei viešajam interesui tenkinti.	2023-07-31	Pateikti Neringos savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl instrumento arfa nuomos kainos patvirtinimo. Patvirtinus nuomos kainą bus sudaryta nuomos sutartis pagal teisės aktų reikalavimus.
4.	Siekiant taupyti biudžeto lėšas, didinti veiklos efektyvumą, dokumentaciją tvarkyti dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“.	Nuolat	Įstaigos dokumentų valdymas bus organizuojamas dokumentų valdymo sistemoje „Kontora“
5.	Siekiant sudaryti visuomenei sąlygas gauti internetu visą viešą informaciją apie Įstaigos veiklą, užtikrinti Meno mokyklos interneto svetainėje www.nmm.lt pateikiamos informacijos aktualumą, patikimumą, paieškos galimybes pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintus Bendrusius reikalavimus valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms.	2023-12-31	Patobulinta Neringos meno mokyklos interneto svetainės www.nmm.lt struktūra bei funkcionalumas, užtikrinant pateikiamos informacijos aktualumą, patikimumą bei geresnes paieškos galimybes.
6.	Paviešinti įstaigos struktūrą, atitinkančią teisės aktų nustatytus minimalius reikalavimus struktūros sudėčiai ir apimčiai. Pareigybių sąrašą patvirtinti neformaliojo ugdymo mokytojų pareigybių skaičių.	2023-07-31	Paskelbti Neringos meno mokyklos struktūrą interneto svetainėje www.nmm.lt , direktoriaus įsakymu patvirtinti neformaliojo ugdymo direktoriaus mokytojų pareigybių skaičių.

*- priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Neringos meno mokykla.

Atstovas ryšiams, atsakingas už Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Neringos meno mokyklos direktorius Norbertas Airošius, tel. 37067441141.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Kičiatovienė

PRIEDAS

AUDITO APIMTYS IR METODAI

Audito tikslai:

- įvertinti audituojamo Neringos meno mokyklos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nuomonę.
- įvertinti audituojamo Neringos meno mokyklos 2022 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą bei teisingumą ir pareikšti nuomonę.

Audito apimtis ir metodai	
Auditotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	2022 metų finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos už 2022 metus Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2); Aiškinamasis raštas.
2022 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2022 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo 542,1 tūkst. Eur, metų pabaigoje – 625,2 tūkst. Eur.
2022 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos	Įstaiga gavo 449,9 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir patyrė 452,9 tūkst. Eur pagrindinės veiklos sąnaudų. Veiklos rezultatas- 2,5 tūkst. Eur nuostolis.
Mokėtinos sumos	2022 metų pradžioje sudarė 0,4 tūkst. Eur, 2022 metų pabaigoje – 1,8 tūkst. Eur, neįskaitant sukauptų mokėtinų sumų.

Neringos meno mokyklos 2022 metais skirti asignavimai (tūkst. Eur)

Asignavimų valdytojų pavadinimas, programų pavadinimas	Iš viso	Iš jų:		
		Asignavimai išlaidoms iš viso	Asignavimai darbo užmokesčiui	Asignavimai turtui įsigyti
Neringos meno mokykla, iš viso	493,8	493,8	376,4	1,2
Ugdymo ir sporto veiklos programa (02)	476,3	476,3	376,4	
iš jų: biudžeto lėšos				
1. Neringos meno mokyklos veiklos užtikrinimas	402,7	402,7	376,4	
2. Neringos meno mokyklos tarptautinio projekto "Tarpkultūrinė bendrystė" įgyvendinimas	73,6	73,6		
pajamų įmokos	12,0	12,0		
SB apyvartinių lėšų 2022-01-01 likučio paskirstymas įsiskolinimams ir išlaidoms padengti	0,1	0,1		
SB 2022-01-01 likučio paskirstymas tikslinėms programoms finansuoti	5,4	5,4		1,2

Bendra informacija apie Meno mokyklos teikiamas atlygintinas paslaugas ir gautas pajamas 2022 metais

Neringos savivaldybės taryba nustatė mėnesinį atlyginimo dydį už vaikų ir suaugusių neformalųjį ugdymą pagal bazinės socialinės išmokos (BSI) dydį (nuo 2022-01-01 - 42 eurai, nuo 2022-06-01 - 46 eurai) ir lengvatas:

- už neformalųjį vaikų sportinį ir meninį ugdymą 20 procentų 1 BSI už mėnesį.
- už neformalųjį suaugusiųjų sportinį ir meninį grupinį ugdymą 50 procentų 1 BSI už mėnesį.
- už neformalųjį suaugusiųjų meninį individualų ugdymą 70 procentų 1 BSI už mėnesį.

Taikoma 50 procentų atlyginimo dydžio lengvata:

- socialines pašalpas gaunantiems šeimoms ar asmenims, pateikusiems tai įrodančius dokumentus;
- respublikinių ir tarptautinių konkursų laureatams;
- sporto šakų nacionalinių rinktinių nariams;
- daugiavaikių šeimų vaikams, kai meno ar sporto mokyklą lanko daugiau nei du tos šeimos vaikai.

Neringos meno mokyklos 2022 metų
finansinio (teisėtumo) audito ataskaita

Eil. Nr.	Paslaugos pavadinimas	Mato vnt.	Kaina Eur	Gautos pajamos Eur
1.	Aktų salės nuoma	1 val.	4,00	0
		1 para	30,00	0
	Aktų salės nuoma socialiniams partneriams	Nemokamai		
2.	Klasės su instrumentu/ dailės klasės patalpų nuoma	1 val.	3,00	0
		1 para	15,00	0
3.	Muzikos instrumento Neringos meno mokyklos mokiniams nuoma	1 mėn.	Akordeonas, birbynė, gitara, kanklės	17,50
			Pianinas	3,50
4.	už neformalųjį vaikų sportinį ir meninį ugdymą 20 procentų 1 BSI			7789,20
5.	už neformalųjį suaugusiųjų sportinį ir meninį grupinį ugdymą 50 procentų 1 BSI			1300,00
6.	už neformalųjį suaugusiųjų meninį individualų ugdymą 70 procentų 1 BSI			1092,00
7.	Iš viso			10198,70

Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos meno mokyklos duomenis.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl 2022 metų ataskaitų rinkinių duomenų.

<p>Audito atliktas</p>	<p>pagal Tarptautinius audito standartus⁴⁰</p> <ul style="list-style-type: none"> • siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos 2022 m. I pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, kad finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti duomenys teisingai parodo finansinius rezultatus, visais atžvilgiais išsamiai ir teisingai atspindi turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, pajamas ir sąnaudas, grynąjį turta, pinigų srautus ir nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto asignavimai panaudoti laikantis teisės aktų, Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių, netikrinome visų grupės subjektų (100 proc.) ataskaitų rinkinių duomenų. <p>Audito metu atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, audito procedūros atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.</p> <p>Siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos FAR ir BVAR nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi ir naudojami teisėtai, atlikome audito procedūras reikšmingose ir rizikingose srityse.</p> <p>Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto ataskaitų rinkinio teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku Neringos meno mokyklos FAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, turinti įtakos finansinių ataskaitų straipsniams, viršijanti 5,11 tūkst. Eur (apskaičiuota atsižvelgiant į pasirinktą reikšmingumą), taip pat kokybiškai reikšmingu yra laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Reikšmingu dalyku Neringos meno mokyklos BVAR yra laikoma apskaitos klaida ar jų visuma, viršijanti 8,34 tūkst. Eur. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.</p>
<p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.</p>	<p>Svarbiausiomis audito sritimis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • turtas; • trumpalaikiai įsipareigojimai; • darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; • kitos (ne darbo užmokesčio) sąnaudos.

⁴⁰ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://www.lar.lt/new/page.php?514>);

Sritis, kuriose nustatytas kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas)	Atliekant Įstaigos finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų auditą, vidaus kontrolės testavimas nebuvo vykdomas.
Turto sritis	Vertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų dydžio mastą.
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Asignavimų panaudojimo sritis	Biudžeto išlaidos (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, transporto, einamojo remonto, komunalinių paslaugų, prekių ir kitų paslaugų, darbdavio socialinių išmokų, ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo). Vertinome, ar biudžeto išlaidos priskirtos tinkamiems straipsniams.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą, apskaitos registru duomenų atitikimą ataskaitų duomenims. Patikrinome bendrą ataskaitų rinkinio pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimą, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.

Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2022 metais teisėtumo.

Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	<ul style="list-style-type: none"> • Darbo užmokesčio sritis (priemokų skyrimas); • Viešųjų pirkimų sritis; • Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo ir dokumentų valdymo, informacijos viešinimo sritys;
--	--

Darbo užmokesčio srityje	<p>Atlikome:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Įstaigoje patvirtintos darbo apmokėjimo sistemos atitiktis teisės aktų reikalavimams ir išsamumo vertinimą; • Darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams, pareigybių aprašymų tinkamumo vertinimą; • Pareiginės algos nustatymo atitiktį teisės aktų nuostatomis; • Kasmetinių atostogų suteikimo ir atostoginių apskaičiavimo atitiktis teisės aktams vertinimą; • Priemokų skyrimo atitiktį teisės aktų nuostatomis.
Vidaus darbo organizavimo, veiklos dokumentavimo, dokumentų valdymo srityse	<p>Analizavome, ar įstaigoje parengtos ir patvirtintos tvarkos ir taisyklės, reglamentuojančios Įstaigos veiklą; Ar Įstaigos darbuotojai supažindinti su įstaigoje galiojančiomis tvarkomis ir taisyklėmis; Vertinome, ar Įstaiga įsisavinusi dokumentų valdymo sistemą; Ar Įstaigos interneto svetainė atitinka reikalavimus, ar joje paskelbta aktuali informacija, susijusi su Įstaigos veikla.</p>
Viešų ir privačių interesų derinimo sritis	<p>VTEK interneto svetainėje patikrinome, ar visi įstaigos darbuotojai, turintys pateikti privačių interesų deklaracijas, jas yra pateikę; Susipažinome su pateiktų deklaracijų turiniu, siekiant išsiaiškinti galimus interesų konfliktus.</p>
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	<p>Vietos savivaldos įstatymas; Biudžeto sandaros įstatymas; Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas; Buhalterinės apskaitos įstatymas (nuo 2022-05-01 Finansinės apskaitos įstatymas); Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; Darbo kodeksas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir jį įgyvendinantys teisės aktai; Biudžetinių įstaigų įstatymas; Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas; Europos Bendrasis Duomenų Apsaugos Reglamentas; 2001 m. gegužės 14 d. Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 1999 m. birželio 3 d. Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);</p>

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015 m. gruodžio 23 d. įsakymo Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (toliau – VSAFAS);
Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-14 redakcija;
Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2019 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. 1S-100;
Kainodaros taisyklių nustatymo metodika, patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-13.
Biudžetinių įstaigų įstatymas;
kiti teisės aktai, nurodyti nuorodose.
Savivaldybės tarybos sprendimai:
Neringos savivaldybės tarybos 2021-04-29 sprendimas Nr. T1-83 "Dėl Neringos savivaldybės švietimo įstaigų pedagoginių darbuotojų ir kitų darbuotojų etatų skaičiaus patvirtinimo";
Neringos savivaldybės tarybos 2019-06-27 sprendimas Nr. T1-119 "Dėl atlyginimo už vaikų išlaikymą Neringos savivaldybės švietimo įstaigose nustatymo tvarkos aprašo patvirtinimo";
Neringos savivaldybės tarybos 2015-11-26 sprendimas Nr. T1-245 "Dėl Neringos meno mokyklos teikiamų atlygintinų paslaugų kainų nustatymo";
Neringos meno mokyklos direktoriaus įsakymai:
Neringos meno mokyklos direktoriaus 2020-10-16 įsakymas Nr. VI-16 "Dėl Neringos meno mokyklos darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo tvarkos aprašo priedų pakeitimo
Neringos meno mokyklos direktoriaus 2017-02-22 įsakymas Nr. V1-1 "Dėl Neringos meno mokyklos vidaus struktūros ir pareigybių tvirtinimo";
Neringos meno mokyklos direktoriaus įsakymas 2021-12-31 P-40 ir 2022-09-16 P-19 "Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų tvirtinimo";
Neringos meno mokyklos direktoriaus 2021-12-31 įsakymas Nr. P-39 "Dėl Neringos meno mokyklos darbuotojų pareigybių etatų sąrašo patvirtinimo";

	Neringos meno mokyklos mažos vertės pirkimų organizavimo tvarkos aprašas, patvirtintas direktoriaus 2022-02-01 įsakymu Nr. V1-2 Neringos meno mokyklos direktoriaus 2022-01-04 įsakymas Nr.V1-1 " Neringos meno mokyklos vidaus kontrolės politikos tvarkos aprašo"; Kiti direktoriaus įsakymai..
--	---