



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**DARBO UŽMOKESČIO APSKAIČIAVIMO PER 2020 METŲ LAPKRIČIO IR
GRUODŽIO MĖNESIUS IR PANAUDOJIMO KAIŠIADORIŲ RAJONO
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE ĮSTAIGOSE VERTINIMAS**

2021 m. balandžio 26 d. Nr. AK-03

Kaišiadorys

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų asignavimų panaudojimas	4
1.1. Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti ir panaudoti asignavimai	4
1.2. Ne visose įstaigose darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirti asignavimai panaudoti tinkamai	4
2. Darbo užmokesčio apskaita per 11, 12 mėn.	7
2.1. Apskaičiuojant darbo užmokestį nustatyta klaidų ir neatitikimų	7
2.2. Priemokos ir premijos buvo skiriamos ne pagal teisės aktų reglamentavimą	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	11
PRIEDAI	12

IŽANGA

Teisėtumo auditas atliktas, vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu¹.

Auditas atliktas darbo užmokesčio apskaitos srityje, kadangi nustatėme, kad mokėtinų sumų įsiskolinimas 2021 m. sausio 1 d. padidėjo, palyginus su mokėtinomis sumomis 2020 m. sausio 1 d. išlaidų straipsniuose „Darbo užmokestis“ ir „Socialinio draudimo įmokos“.

Audito tikslas – įvertinti darbo užmokesčio apskaičiavimo per 2020 m. 11, 12 mėn. teisingumą ir atitikimą teisės aktams bei darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Audituojami subjektai: 12 biudžetinių įstaigų, kuriose 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas padidėjo (1 priedas).

Audito metu vertinome 2020 metų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitas (Forma Nr. 2), Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitas, programų sąmatas, 2020 m. 11 mėn., 12 mėn. įstaigų personalo įsakymus dėl priemonių, premijų ir kitų mokėjimų.

Išvadas darėme su prielaida, kad auditui pateikti visi dokumentai ir informacija, kuri yra žinoma ir svarbi rengiant biudžeto vykdymo ataskaitas, o ūkinės operacijos įtrauktos į apskaitos įrašus ir nurodytos finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose.

Taip pat atkreipėme dėmesį į problemas, kurios įstaigoms yra reikšmingos.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiujų audito institucijų standartus (TAAIS)², Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Audituojamų biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys yra Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių 2020 metų sudedamoji dalis.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2021-02-09 pavedimas Nr. V8-2.

² Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

AUDITO REZULTATAI

1. Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų asignavimų panaudojimas

1.1. Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti ir panaudoti asignavimai

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba patvirtino 2020 metų savivaldybės biudžetą darbo užmokesčiui biudžetinių įstaigų darbuotojams ne biudžetiniams metams, o 11 mėnesių ir 1 savaitės laikotarpiui.

Atsižvelgiant į tai, kad patvirtintų asignavimų darbo užmokesčiui neužteko, Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba 2020-11-26 sprendimu³ skyrė trūkstamus asignavimus darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui už 2020 m. gruodžio mėn. apmokėti, iš viso 571,9 tūkst. Eur.

Audituojamoms įstaigoms darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui apmokėti iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų papildomai skirta – 368,20 tūkst. Eur.⁴

Skyrus darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomus savivaldybės biudžeto asignavimus, įstaigos 2020 m. programų sąmatas patikslino.

Duomenys apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų gautus ir panaudotus savivaldybės biudžeto asignavimus ir mokėtinas sumas 2021 metų sausio 1 d. pateikti audito ataskaitos 2 priede.

Iš 12 tikrintų įstaigų 6 asignavimus darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms panaudojo 99,2 – 100,00 proc.

1.2. Ne visose įstaigose darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirti asignavimai panaudoti tinkamai

Nuo 2020-08-01 Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius (toliau – Skyrius). Su biudžetinėmis įstaigomis pasirašytos rašytinės sutartys, kuriose nustatyta Centralizuotai apskaitą tvarkančios biudžetinės įstaigos ir užsakovo (biudžetinės įstaigos) atsakomybė. Skyriaus nuostatai patvirtinti 2020-10-30.⁵

³ Nr. V17E-312.

⁴ 02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ – 191,10 tūkst. Eur.

02.01.02.01 „Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas“ – 22,70 tūkst. Eur.

03.01.02.01 „Kultūros centrų veiklos užtikrinimas“ – 25,40 tūkst. Eur.

03.01.03.01 „Viešosios bibliotekos veiklos užtikrinimas“ – 11,20 tūkst. Eur.

04.02.01.02 „Kaišiadorių socialinių paslaugų centro veiklos, vykdančios privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas“ – 117,80 tūkst. Eur.

⁵ Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriaus 2020-10-30 įsakymas Nr. V1.2.-161.

Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba, tvirtindama 2020 metų biudžetą pavedė savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams:

- užtikrinti, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) būtų ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Audituojamose įstaigose darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui mokėtinos sumos 2021 m. sausio 1 d. padidėjo ir sudarė – 43450,99 Eur, kai 2020 m. sausio 1 d. – 1833,13 Eur.

Nors ir buvo skirti asignavimai trūkstantam darbo užmokesčiui už 2020 m. gruodžio mėn. apmokėti, nebuvo užtikrintas Tarybos sprendime⁶ Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojams ir biudžetinių įstaigų vadovams nurodytas pavedimas, kad 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas būtų ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

Audituojamose įstaigose, tikrinant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų apskaitą, nustatėme neatitikimų.

1 lentelėje pateikti duomenys apie audituojamų įstaigų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų mokėtinas sumas 2021 m. sausio 1 d. (Eur).

Finansavimo šaltinis	Mokėtinos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sumos	iš jų:	
		Gyventojų pajamų mokestis	Socialinio draudimo įmokos
Iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų	23172,92	15974,98	7197,94
Iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų	20278,07	20064,67	213,40
Iš viso:	43450,99	36039,65	7411,34

* Šaltinis – biudžetinių įstaigų Mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaitų duomenys.

Iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų mokėtinos sumos sudarė 23172,92 Eur, iš jų: gyventojų pajamų mokesčio – 15974,98 Eur, socialinio draudimo įmokų – 7197,94 Eur.

Didžiausią dalį sudarė Kaišiadorių šventosios Faustinos mokyklos iš gruodžio mėn. darbo užmokesčio *nesumokėti* mokesčiai – 14534,19 Eur.

Pagal Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis mokėtinos sumos iš savivaldybės biudžeto lėšų sudarė 20278,07 Eur, iš jų: gyventojų pajamų mokestis – 20064,67 Eur, socialinio draudimo įmokos – 213,40 Eur.

⁶ 2020-11-26 d. sprendimas Nr. V17E-312.

Iš gruodžio mėn. apskaičiuoto darbo užmokesčio⁷ laiku nesumokėjo gyventojų pajamų mokesčio – 6 biudžetinės įstaigos, socialinio draudimo įmokų – 1 įstaiga. Duomenys pateikti 2 lentelėje.

Įstaigos pavadinimas	Neatitikimai	Komentarai
Kaišiadorių kultūros centras, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“, Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“, Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“	Nesumokėtas gyventojų pajamų mokestis – 6333,11 Eur.	Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitų duomenis <u>asignavimų užteko</u> gyventojų pajamų mokesčiui sumokėti, asignavimai darbo užmokesčiui panaudoti 94,69 – 98,61 proc.
Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras, Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	Nesumokėtas gyventojų pajamų mokestis – 9879,50 Eur: Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras – 8967,92 Eur; Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“ – 911,58 Eur.	Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitų duomenis <u>asignavimų neužteko</u> gyventojų pajamų mokesčiui sumokėti, asignavimai darbo užmokesčiui panaudoti 99,92 – 100,00 proc.
Kaišiadorių viešoji biblioteka	Deklaruojant pajamas už 2019 m. nustatytas (VMI) neatitikimas, nesumokėtas 3852,06 Eur gyventojų pajamų mokestis.	Biudžeto asignavimai darbo užmokesčiui panaudoti 97,80 proc.
Žiežmarių gimnazija.	Nesumokėta socialinio draudimo įmokos – 213,40 Eur.	Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitos duomenis 213,40 Eur <u>asignavimų neužteko</u> socialinio draudimo įmokoms sumokėti

* Šaltinis – įstaigų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020-12-31 ataskaitų, Mokėtinų sumų 2020-12-31 ataskaitų duomenys.

Audito metu nustatėme:

1. Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumo⁸, už gruodžio mėn. apskaičiuotas nuo darbo užmokesčio gyventojų pajamų mokestis nebuvo laiku sumokėtas, kadangi biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitų duomenimis asignavimai darbo užmokesčiui buvo panaudoti 100,00 proc. ir skirtų asignavimų neužteko.

Dalis darbo užmokesčiui papildomai skirtų asignavimų gruodžio mėn. buvo panaudoti įstaigos darbuotojų priemonėms ir premijoms mokėti.

Pagal Įstatymo⁹ 12 str. biudžetinių įstaigų darbuotojams gali būti skiriamos premijos, neviršijant biudžetinės įstaigos darbo užmokesčiui skirtų lėšų.

⁷ Iš savivaldybės biudžeto lėšų.

⁸ LR biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 3 p., 7 p.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.

2. Žiežmarių mokykloje-darželyje „Vaikystės dvaras“ darbo užmokesčio mokėtinės sumos 911,58 Eur (gyventojų pajamų mokestis) susidarė dėl klaidingo darbo užmokesčio skaičiavimo ne pagal finansavimo šaltinius (2 skyrius, 3 lentelė).

3. Biudžetinių įstaigų: Kaišiadorių kultūros centro, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“, Kaišiadorių r. Gudienos mokyklos-darželio „Rugelis“ iš gruodžio mėn. darbo užmokesčio išskaičiuotas gyventojų pajamų mokestis nebuvo laiku sumokėtas, nors skirtų asignavimų užteko.

Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius nepakankamai vykdė atliekamų operacijų kontrolės funkcijas¹⁰ ir vidaus kontrolę, kad mokesčiai būtų sumokėti laiku.

Nustatyti neatitikimai parodė, kad ne visi asignavimų valdytojai užtikrina asignavimų, papildomai skirtų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, naudojimo teisėtumą.

2. Darbo užmokesčio apskaita per 11, 12 mėn.

2.1. Apskaičiuojant darbo užmokestį nustatyta klaidų ir neatitikimų

Patikrinome audituojamose įstaigose darbo užmokesčio apskaičiavimą 2020 m. 11 mėn., 12 mėn. Iš 12 tikrintų įstaigų 6 įstaigose nustatyti neatitikimai apskaičiuojant darbo užmokestį.

Nustatyti neatitikimai pateikti 3 lentelėje.

Įstaigos pavadinimas	Neatitikimai apskaičiuojant darbo užmokestį	Komentarai
Kaišiadorių socialinių paslaugų centras	Įstaigos direktoriaus įsakymu 2020-11-30 įsakymu ¹¹ skirta priemoka darbuotojui V. K. neapskaičiuota. <i>Neapskaičiuota 390,72 Eur priemoka.</i>	-
Kaišiadorių kultūros centras	Apskaičiuojant darbo užmokestį 11, 12 mėn. pareiginės algos kintamoji dalis darbuotojams (11 mėn. – 1 darbuotojui, 12 mėn. – 15 darbuotojų) buvo neteisingai apskaičiuota (nuo pareiginės algos pastoviosios dalies, priemokų ir premijų). <i>Per 11, 12 mėn. darbuotojams apskaičiuota daugiau darbo užmokesčio – 255,35 Eur.</i>	-
Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija	Darbuotojai R. Č. 12 mėn. neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis. <i>Per daug apskaičiuota darbo užmokesčio – 223,61 Eur.</i>	Neatitikimas ištaisytas 2021 m. 03 mėn.
Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla	Neatitikimai apskaičiuojant darbo užmokestį 11, 12 mėn.: <i>1. 12 mėn. iš savivaldybės biudžeto lėšų (7 darbuotojams) per daug išmokėta – 813,89 Eur, 1 darbuotojui nedamoka – 225,47 Eur.</i> <i>2. Darbuotojai D. R. skirta 30 proc. priemoka (191,66 Eur) iš Socialinės apsaugos programos Valstybės lėšų, apskaičiuota ir</i>	Neatitikimai ištaisyti 2021 m. 01 mėn.

¹⁰ Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus nuostatų 5.1.7 p., 6.3 p.

¹¹ Nr. (5.3)VK-603 2 p.

	<i>išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų.</i>	
Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“	Klaidos apskaičiuojant darbo užmokestį 11 mėn., 12 mėn.: 1. Priešmokyklinio ugdymo mokytojai A. M. įsakymais ¹² iš mokymo lėšų skirta premija ir priemoka apskaičiuota ir išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų. 2. Mokytojo padėjai B. I. iš mokymo lėšų skirta premija ¹³ 827,20 Eur skirta iš mokymo lėšų, o išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų. 1641,73 Eur apskaičiuota ir išmokėta iš savivaldybės biudžeto lėšų, kai turėjo būti – iš mokymo lėšų. 3. Mokytojo padėjai B. I. darbo užmokestis buvo skaičiuojamas iš savivaldybės biudžeto lėšų, kai turėjo būti skaičiuojamas iš mokymo lėšų.	Nustatytos klaidos turėjo įtakos asignavimų panaudojimui pagal vykdomas programas ir, kad laiku būtų sumokėtas gyventojų pajamų mokestis.
Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“	Ikimokyklinio ugdymo mokytojai R. Ž. prie 12 mėn. darbo užmokesčio už papildomą darbo krūvį skirta ¹⁴ priemoka iš savivaldybės biudžeto lėšų neapskaičiuota. Neapskaičiuota 40,00 Eur.	2021 m. 01 mėn. priemoka apskaičiuota.

* Šaltinis – įstaigų 2020 m. 11 mėn., 12 mėn. darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščių duomenys.

Ne visais atvejais, apskaičiuojant darbo užmokestį, apskaitos tvarkytojas (Centralizuotos biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyrius) užtikrino vidaus kontrolės veikimą ir asignavimų naudojimą pagal vykdomas programas.¹⁵

2.2. Priemokos ir premijos buvo skiriamos ne pagal teisės aktų reglamentavimą

Savivaldybių biudžetinių įstaigų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, materialines pašalpas, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes, kasmetinį veiklos vertinimą nustato Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas¹⁶ (toliau – Įstatymas).

Patikrinome audituojamų įstaigų 2020 m. 11 mėn., 12 mėn. personalo įsakymus, dėl darbo užmokesčio, priemokų, premijų ir kitų mokėjimų. Nustatėme, kad ne visais atvejais priemokos ir premijos buvo skiriamos pagal teisės aktų reglamentavimą.

Neatitikimai pateikti 4 lentelėje.

Įstaigos pavadinimas	Neatitikimai skiriant priemokas ir premijas	Neatitikimai teisės aktams
Kaišiadorių kultūros centras	Įsakyme ¹⁷ „Dėl premijų išmokėjimo kultūros centro darbuotojams“ nenurodyta už ką skiriama premijos, kaip reglamentuota Įstatymo 12 str.	Įstatymo 12 str.

¹² 2020-12-11 įsakymas Nr. P-177, 2020-12-23 įsakymas Nr. IS-158.

¹³ 2020-12-23 įsakymas Nr. IS-158.

¹⁴ 2020-12-28 įsakymas Nr. P1-224.

¹⁵ Buhalterinės apskaitos organizavimo sutartys III sk. „Šalių atsakomybė“ 6 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198.

¹⁷ 2020-12-29 įsakyme Nr. P-42.

Kaišiadorių viešoji biblioteka		Įsakymu ¹⁸ darbuotojams prie 12 mėn. darbo užmokesčio skirtos premijos <už pasiektus metų darbo rezultatus>. <i>Pasiekti rezultatai ar atliktos vienkartinės užduotys nenurodyti kaip reglamentuota Įstatymo 12 str.</i>	Įstatymo 12 str.
Kaišiadorių Žiežmarių gimnazija	r.	1. 2020-12-23 įsakymais ¹⁹ 22 darbuotojams skirtos <paskatinamosios vienkartinės pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio <i>priemokos</i> už puikų savo pareigų atlikimą, kai buvo padidėjęs darbų mastas, siekiant suvaldyti ekstremalios situacijos padarinius>. - Skirtos <i>priemokos neatitinka Įstatymo 10 str. reikalavimų, kad priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.</i> - Sąvoka < <i>paskatinamoji priemoka</i> > neatitinka Įstatymo reglamentavimo. 2. Įsakymais ²⁰ skirta vienkartinės <i>priemokos 60 proc.</i> pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio 13 darbuotojų, <i>Priemokos skirtos nesivadovaujant Įstatymo 10 str. nuostata, kad priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.</i> 3. Įsakymuose ²¹ dėl premijų skyrimo nurodoma Įstatymo 10 str., kai turi būti nurodyta 12 str.	Įstatymo 10 str. Įstatymo 12 str.
Palomenės pagrindinė mokykla		1. Įsakymu ²² skirta priemoka M. V. sudaro 37,58 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies. <i>Pagal Įstatymo 10 str. priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.</i> 2. Ne visuose įsakymuose nurodoma iš kokių lėšų šaltinių skiriamos priemokos, premijos.	Įstatymo 10 str.
Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla		Ne visuose įsakymuose ²³ nurodoma iš kokių lėšų skiriamos priemokos, premijos.	
Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulus“		Įsakymais ²⁴ N. S. skirtos priemokos sudaro po 47,57 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies. <i>Pagal Įstatymo 10 str. priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.</i>	Įstatymo 10 str.

* Šaltinis – istaigu 2020 m. 11 mėn., 12 mėn. personalo įsakymai.

Audito pastebėjimai:

1. Įstaigų vadovai neteisingai formuluoja įsakymus, skirdami premijas ir priemokas: ne visuose įsakymuose nurodyta už ką skiriamos premijos, kaip reglamentuota Įstatymo 12 str., nenurodoma, iš kokių lėšų šaltinių apmokėti priemokas ir premijas.

Isakymuose naudojamos savokos neatitinka Istatymo reglamentavimo.

2. Priemokų skyrimas neatitinka Įstatymo 10 str. reikalavimų, kad priemokos gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

¹⁸ 2020-12-29 įsakymas Nr. P-33.

¹⁹ Nr. P-138, Nr. P-137

²⁰ 2020-11-09 įsakymas Nr. P-125, 2020-12-08 įsakymas Nr. P-133.

²¹ 2020-12-21 isakymai Nr. P-135, Nr. P-136.

²² 2020-12-22 įsakymas Nr. P1-61.

²³ 2020-12-31 įsakymas Nr. P-103.

²⁴ 2020-11-25 įsakymas Nr. P1-93, 2020-12-17 įsakymas Nr. P1-96.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos ei- lės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Vykdyti vidaus kontrolės funkcijas, kad būtų užtikrintas biudžetinių įstaigų programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumas.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos buhalterijos skyriui		
2.	Užtikrinti, kad asignavimai būtų naudojami pagal sąmatas, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų.	Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro direktoriui, Kaišiadorių šventosios Faustinos mokyklos direktoriui.		
3.	Įsakymus dėl priemonių ir premijų mokėjimo rengti pagal teisės aktų reikalavimus.	Kaišiadorių kultūros centro direktoriui, Kaišiadorių viešosios bibliotekos direktoriui, Palomenės pagrindinės mokyklos direktoriui, Kaišiadorių šventosios Faustinos mokyklos direktoriui.		
4.	Užtikrinti, kad priemonių skyrimas atitiktų Įstatymo 10 str. reikalavimus.	Žiežmarių gimnazijos direktoriui, Palomenės pagrindinės mokyklos direktoriui, Kaišiadorių lopšelio-darželio „Spindulys“ direktoriui.		

Apie audito ataskaitoje nurodytų rekomendacijų vykdymą prašome raštu informuoti Kontrolės ir audito tarnybą iki 2021 m. gegužės 26 d.

Savivaldybės kontrolierė

Danutė Steponavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Gražina Plančiūnienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, audituotoms įstaigoms.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Gražina Plančiūnienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Darbo užmokesčio per 2020 metų lapkričio ir gruodžio mėnesius ir panaudojimo Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimas“

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti darbo užmokesčio apskaičiavimo per 2020 m. 11, 12 mėn. teisingumą ir atitikimą teisės aktams bei darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirtų savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą.

Pavedimas – 2021 m. vasario 9 d. Nr. V8-2.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai.

Pagrindiniai audito klausimai:

ar biudžetinėms įstaigoms darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms asignavimai skirti pagal teisės aktų reikalavimus;

ar savivaldybės biudžeto asignavimai skirti darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms panaudoti pagal paskirtį, laiku sumokėti mokesčiai;

ar lapkričio ir gruodžio mėn. darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos apskaičiuoti tinkamai;

ar lapkričio ir gruodžio mėn. vadovų įsakymais skirti mokėjimai (priemokos, premijos ir kt. mokėjimai) atitiko teisės aktų reikalavimus.

Audituojami subjektai:

Kaišiadorių r. Žiežmarių gimnazija. Direktorė – Ieva Mažulienė.

Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazija. L.e. direktoriaus pareigas – Lina Bartkevičienė.

Palomenės pagrindinė mokykla. Direktorė – Regina Briginienė.²⁵

Kaišiadorių Šventosios Faustinos mokykla. Direktorė – Rūta Stankienė.

Kaišiadorių r. Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“. Direktorė – Eglė Raudeliūnienė.

Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“. Direktorė – Aurika Bartkienė.

Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“. Direktorė – Natalija Raudeliūnienė.

Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“. Direktorė – Žaneta Ribkauskienė.

Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras. Direktorius – Dainius Tamulevičius.

²⁵ Dirbo audituojamu laikotarpiu.

Kaišiadorių socialinių paslaugų centras. Direktorius - Liutauras Palaitis.

Kaišiadorių kultūros centras. Direktorius – Arnoldas Škimelis.

Kaišiadorių viešoji biblioteka. Direktorius – Aldona Naudžiūnaitė.

Dokumentus pateikė Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centro centralizuotos buhalterijos skyrius ir audituojamos įstaigos.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS)²⁶, Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas ir kitus teisės aktus.

Auditą atlikome, siekdami gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės audito procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms papildomai skirti asignavimai	2020 m. savivaldybės biudžetas patvirtintas ²⁷ , neskiriant biudžetinėms įstaigoms darbo užmokesčio fondo 12 mėnesių. Darbo užmokesčio fondas patvirtintas 11 mėnesių ir vienai savaitei, t. y. neskirta 579,4 tūkst. Eur, iš jų 558,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui. Patikslinti asignavimai (padidinti) – 571,90 tūkst. Eur.
Audito apimtys apribojimai	Šio audito metu buvo vertinama, iš savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų, papildomai skirtų asignavimų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms panaudojimas 11, 12 mėn. Kaišiadorių Vaclovo Giržado progimnazijos 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. (Forma Nr. 2), Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio mėn. 31 d. ataskaitos pateiktos be įstaigos vadovo ir centralizuotos apskaitos skyriaus vadovo ar įgalioto asmens parašų, kadangi Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius įstaigos apskaitą tvarkė nuo 2020-08-01, o apskaitą už 2020 m. 01-07 mėn. laikotarpį tvarkė įstaiga, kadangi apskaitos registrai nebuvo išsaugoti ir nebuvo perduoti Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui.
Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti ir panaudoti asignavimai	Vertiname: Ar darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms skirti asignavimai panaudoti tinkamai. Ar laiku sumokėti gyventojų pajamų mokesčiai ir socialinio draudimo įmokos. Ar užtikrinta, kad mokėtinos sumos darbo užmokesčiui 2021 m. sausio 1 d. būtų ne didesnės už 2020 m. sausio 1 d.
Darbo užmokesčio apskaita per 11, 12 mėn.	Patikrinome: Darbo užmokesčio apskaičiavimą 2020 m. 11 mėn., 12 mėn.

²⁶ Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai. Prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

²⁷ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. V17E-28.

	Ar priemokos, premijos ir kiti mokėjimai skirti pagal teisės aktų reglamentavimą.
Teisės aktai	<ol style="list-style-type: none"> 1. Vietos savivaldos įstatymas. 2. Biudžeto sandaros įstatymas. 3. Būhalterinės apskaitos įstatymas. 4. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. 5. Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“. 6. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

Audito ataskaitos „Darbo užmokesčio per 2020 metų lapkričio ir gruodžio mėnesius ir panaudojimo Kaišiadorių rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose vertinimas“

2 priedas

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų gauti ir panaudoti savivaldybės biudžeto asignavimai ir mokėtinas sumos 2020 metų gruodžio 31 d. (Eur)

Priemonės/ duomenys ataskaita Forma Nr. 2	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus		Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu	Panaudoti asignavimai	Proc. nuo asignavimų, skirtų ataskaitiniam laikotarpiui	Mokėtinų sumos
	Metams	Ataskaitiniam laikotarpiui				
Kaišiadorių socialinių paslaugų centras						
04.02.01.02 Kaišiadorių socialinių paslaugų veiklos, vykdančios privalomus teisės aktus bei socialinių paslaugų prieinamumą gyventojams, užtikrinimas (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	1005560,00	1005560,00	977842,09	977842,09	97,24	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	885763,00	885763,00	878 097,92	878097,92	99,13	
Darbo užmokestis pinigais	873000,00	873 000,00	865375,76	865375,76	99,13	
Socialinio draudimo įmokos	12763,00	12763,00	12722,16	12722,16	99,68	
Mokėtinos sumos deleguotų funkcijų 1695,55 Eur, iš jų gyventojų pajamų mokesčiai - 1005,12 Eur, socialinio draudimo įmokos – 690,74 Eur.						
Kaišiadorių kultūros centras						
03.01.02.01 „Kultūros centrų veiklos užtikrinimas“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	472700,00	472700,00	446007,87	446007,87	94,35	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	391061,90	391061,00	385694,79	385694,79	98,63	
Darbo užmokestis	385400,00	385400,00	380033,79	380033,79	98,61	
Socialinio draudimo įmokos	5661,00	5661,00	5661,00	5661,00	100,00	
Aiškinamajame rašte ir Mokėtinų sumų ataskaitoje 2020-12-31 įsiskolinimas darbo užmokesčiui nenurodytas, tačiau Finansavimo sumų pažymoje sukaupta finansavimo pajamų suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje str. 2.1.1.1.1.E nurodyta suma 752,15 Eur.						
Kaišiadorių viešoji biblioteka						
03.01.03.01 „Viešosios bibliotekos veiklos užtikrinimas“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	578600,00	578600,00	563759,59	563759,59	97,43	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	496412,00	496412,00	485664,05	485664,05	97,83	
Darbo užmokestis	489300,00	489 300,00	478 552,05	478 552,05	97,80	3852,06
Socialinio draudimo įmokos	7112,00	7112,00	7112,00	7112,00	100,00	
Mokėtinos sumos 3852,06 Eur gyventojų pajamų mokesčiai – 2019 m. nesumokėta suma.						
Žiežmarių gimnazija						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“						
Iš viso išlaidų, iš jų:	390633,00	390633,00	373519,15	373519,15	95,62	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	226300,00	226300,00	226298,00	226298,90	99,99	
Darbo užmokestis	222703,00	222703,00	222701,90	222701,90	99,99	
Socialinio draudimo įmokos	3597,00	3597,00	3597,00	3597,00	100,00	213,40
Darbo užmokesčio mokėtinos sumos: savivaldybės biudžeto -213,40 Eur socialinio draudimo įmokos, mokymo lėšų: 1820,58 gyventojų pajamų mokesčiai, 404,81 Eur – socialinio draudimo įmokos.						
Vaclovo Giržado progimnazija						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	525869,00	525869,00	508637,94	508637,94	96,72	

Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	338430,03	338430,03	33637,51	335637,51	99,17	
Darbo užmokestis	332769,00	332769,00	329976,48	329976,48	99,16	
Socialinio draudimo įmokos	5661,03	5661,03	5661,03	5661,03	100,00	
Darbo užmokesčio mokėtinų sumų mokymo lėšų: 2850,01 Eur gyventojų pajamų mokestis						
Palomenės pagrindinė mokykla						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	193600,00	193600,00	174929,47	174929,47	90,36	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	143637,00	143637,00	137436,55	137436,55	95,68	
Darbo užmokestis	141 400,00	141400,00	135453,93	135453,93	95,79	
Socialinio draudimo įmokos	2237,00	2237,00	1982,62	1982,62	88,63	
Darbo užmokesčio mokėtinų sumų mokymo lėšų: 1867,47 Eur gyventojų pajamų mokestis.						
Kaišiadorių šventosios Faustinos mokykla						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	44100,00	44100,00	40347,85	40347,85	91,49	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	24030,00	24030,00	22600,17	22600,17	94,05	
Darbo užmokestis	23600,00	23600,00	22346,48	22346,48	94,69	
Socialinio draudimo įmokos	430,00	430,00	253,69	253,69	59,00	
04.02.01.03 „Socialinių paslaugų neįgaliesiems ir jų šeimoms teikimas“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	70500,00	70500,00	67440,94	67440,94	95,66	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	36100,00	36100,00	35412,07	35412,07	98,09	
Darbo užmokestis	35400,00	35400,00	34726,68	34726,68	98,10	
Socialinio draudimo įmokos	700,00	700,00	685,39	685,39	97,91	
Darbo užmokesčio mokėtinų sumų mokymo lėšų ²⁸ : 8431,80 Eur gyventojų pajamų mokestis, socialinio draudimo įmokos – 6102,39 Eur.						
Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	424400,00	424400,00	410307,42	405653,76	98,87	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	359200,00	359200,00	350526,50	350526,50	97,59	
Darbo užmokestis	353500,00	353500,00	344950,50	344950,50	97,58	654,08
Socialinio draudimo įmokos	5700,00	5700,00	5576,00	5576,00	97,82	
Darbo užmokesčio mokėtinų sumų: 654,08 Eur gyventojų pajamų mokestis.						
Kaišiadorių lopšelis-darželis „Spindulys“						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	419300,00	419300,00	405653,76	405653,76	96,74	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	345200,00	345200,00	340814,15	340814,15	98,73	
Darbo užmokestis	339800,00	339800,00	335418,86	335418,86	98,71	4084,47
Socialinio draudimo įmokos	5400,00	5400,00	5395,29	5395,29	99,91	
Aiškinamajame rašte nurodyta įsiskolinimas Sodrai, o Mokėtinų lėšų ataskaitoje DU. Darbo užmokesčio mokėtinų sumų: 4084,47 Eur gyventojų pajamų mokestis.						
Kaišiadorių r. Gudienos mokykla-darželis „Rugelis“						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	319200,00	319200,00	305847,79	305847,79	95,82	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	258300,00	258300,00	249324,27	249324,27	96,53	
Darbo užmokestis	254555,00	254555,00	245631,40	245631,40	96,49	842,41
Socialinio draudimo įmokos	3745,00	3745,00	3692,87	3692,87	98,61	
Darbo užmokesčio mokėtinų sumų: 842,41 Eur gyventojų pajamų mokestis.						
Žiežmarių mokykla-darželis „Vaikystės dvaras“						
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“ (B)						
Iš viso išlaidų, iš jų:	468800,00	468800,00	456399,36	456 399,36	97,35	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	373703,00	373703,00	373329,36	373329,36	99,90	

²⁸ Iš valstybės biudžeto specialių tikslinių, Europos Sąjungos finansinės paramos ir kitų dotacijų.

Darbo užmokestis	367700,00	367700,00	367700,00	367700,00	100,00	911,58
Socialinio draudimo įmokos	6003,00	6003,00	5629,36	5629,36	93,78	
Darbo užmokesčio mokėtinos sumos: 911,58 Eur gyventojų pajamų mokestis.						
Kaišiadorių rajono švietimo ir sporto paslaugų centras						
02.01.02.01 „Kaišiadorių rajono savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos užtikrinimas“						
Iš viso išlaidų, iš jų:	524100,00	524100,00	510686,31	510686,31	97,44	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	432640,00	432640,00	432285,02	432285,02	99,92	
Darbo užmokestis	426120,00	426120,00	425765,02	425765,02	99,92	8967,92
Socialinio draudimo įmokos	6520,00	6520,00	6520,00	6520,00	100,00	
02.01.01.05 „Švietimo įstaigų ūkio išlaidų finansavimas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka“						
Iš viso išlaidų, iš jų:	168700,00	168700,00	168109,86	168109,86	94,35	
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	131660,00	131660,00	131660,00	131660,00	100,00	
Darbo užmokestis	129800,00	129800,00	129800,00	129800,00	100,00	
Socialinio draudimo įmokos	1860,00	1860,00	1860,00	1860,00	100,00	
Darbo užmokesčio mokėtinos sumos: 8967,92 Eur gyventojų pajamų mokestis.						