



**KAIŠIADORIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**KAIŠIADORIŲ LOPŠELIO-DARŽELIO „ŽVAIGŽDUTĖ“
FINANSINIŲ IR BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ,
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO NAUDOJIMO
IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO BEI JŲ NAUDOJIMO ĮSTATYMŲ
NUSTATYTIEMS TIKSLAMS VERTINIMAS**

2019 m. spalio 2 d. Nr. AK-07

Kaišiadorys

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
Finansinių ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys	4
Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys	4
Įstaigos veiklos reglamentavimas netikslus	5
Darbo apmokėjimo sistemą reikia tobulinti	7
Vaikų maitinimo reglamentavime yra klaidų	8
Viešųjų pirkimų organizavime ir vykdyme reikalingi papildomi sprendimai	10
Ilgalaikio materialiojo turto apskaita, valdymas ir naudojimas	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	12
PRIEDAI	17

IŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis patvirtintu Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planu.¹

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ 2019 metų 1 pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos dėl Kaišiadorių rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metų 1-asis pusmetis.

Iki 2019 m. birželio 6 d. Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ (toliau – Lopšelis-darželis) direktoriaus pareigas laikinai ėjo Eglė Raudeliūnienė, nuo 2019 m. birželio 7 d. laikinai direktoriaus pareigas eina Žaneta Ribkauskienė.

Vyr. buhalterė nuo 2019 m. kovo 6 d. pagal terminuotą darbo sutartį dirba Rita Subačienė.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

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

Kaišiadorių lopšelis-darželis „Žvaigždutė“ yra biudžetinė įstaiga, įregistruota VĮ Registrų centre 1994 m. spalio 17 d., kuri vykdo ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo programas. Lopšelyje-darželyje veikia 12 įvairaus amžiaus grupių: 11 ikimokyklinio ugdymo, 1 priešmokyklinio ugdymo grupė.

Vaikų skaičius 2019-06-30 – 184 mokiniai (10 priešmokyklinio, 174 ikimokyklinio ugdymo grupės vaikai).

Darbuotojų skaičius: 54.

Lopšelis-darželis finansuojamas iš savivaldybės biudžeto lėšų, iš valstybės biudžeto skirtų mokymo lėšų, turi įstaigos gaunamų pajamų ir kitų lėšų (2 proc. paramos). Taip pat skiriama speciali tikslinė dotacija socialinei paramai mokiniams.

¹ Kaišiadorių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 9 d. įsakymas Nr. V-15.

AUDITO REZULTATAI

Finansinių ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys

Lopšelio-darželio 2019 metų 1-ojo pusmečio finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS reikalavimus. Parengtas ir pateiktas laiku.

Iš viso turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies 2019 m. birželio 30 d. duomenis sudarė 1048455,69 Eur. Ilgalaikio materialiojo turto likutis sudarė 960811,93 Eur, trumpalaikio turto – 87337,67 Eur.

Patikrinus 2019 metų 1-ojo pusmečio finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą, reikšmingų klaidų ar neatitikimų nenustatyta.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pagrindiniai duomenys

Lopšelis-darželis vykdo 2 programas: Švietimo ir Socialinės apsaugos.

Pagrindiniai biudžeto vykdymo ataskaitų duomenys

Eil. nr.	Finansavimo šaltinis	Programa	2019 m.	
			Asignavimų planas metams Eur	Panaudota per 2019 m. 1 pusm. Eur
1.	Savivaldybės biudžeto lėšos	Švietimo	327300	169946
2.	Valstybės biudžeto mokymo lėšos	Švietimo	206000	131163
3.	Įstaigos pajamos	Švietimo	73800	30648
4.	Įstaigos pajamų nepanaudoti praėjusių metų likučiai	Socialinės apsaugos	8800	3649
5.	Socialinė parama mokiniams	Socialinės apsaugos	1300	419

Įsiskolinimas 2019 m. birželio 30 d. sudarė 19982 Eur. Didžiausią dalį – 16835 Eur sudarė darbo užmokestis darbuotojams.

Gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 10054 Eur, iš jų 10011 Eur tėvų įsiskolinimas.

Patikrinę 2019 metų 1-ojo pusmečio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų teisingumą, nustatėme, kad Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje (F. Nr. 4) nebuvo nurodytos 2019 m. birželio 30 d. gautinų sumų 10054 Eur įsiskolinimas.

Įstaigos veiklos reglamentavimas netikslus

Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ nuostatuose nurodyta Lopšelio-darželio steigimo data - 1985 m. birželio 28 d.

Pastebėjimas dėl įstaigos steigimo

Pagal Kauno apskrities archyvo² pateiktą raštą archyve yra tik Kaišiadorių rajono Liaudies deputatų Tarybos vykdomojo komiteto potvarkiu sudaryta lopšelio-darželio priėmimo naudoti valstybinės komisijos akto kopija. Kitų sprendimo ar įsakymo dėl įstaigos įsteigimo ir archyve saugomų dokumentų nėra.

Pastebėjimas dėl įstaigos atsakingų asmenų kaitos

Lopšelyje-darželyje 2019 metais vyko didelė vadovaujančių darbuotojų kaita:

1. Nuo 2018 m. gruodžio 10 d. paskirta laikinai eiti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriaus pareigas Eglė Raudeliūnienė.
2. Nuo 2019 m. birželio 7 d. paskirta laikinai eiti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriaus pareigas Žaneta Ribkauskienė.
3. Nuo 2019 m. vasario 1 d. paskirtas direktoriaus pavaduotojas ūkio ir bendriesiems reikalams.
4. Nuo 2019 m. kovo 6 d. pagal terminuotą darbo sutartį į pareigas paskirtas vyr. buhalteris.
5. Nuo 2019 m. gegužės 31 d. paskirtas į pareigas direktoriaus pavaduotojas ugdymui.

Lopšelyje-darželyje nuo 2018 metų pabaigos nėra pastovaus įstaigos vadovo, keitėsi kiti darbuotojai. Tai turi neigiamos įtakos įstaigos darbo organizavimo kokybei, sklandžiam veiklos procesui vystyti.

Lopšelio-darželio nuostatai patvirtinti 2013 metais³.

Per 2013-2019 m. laikotarpį pasikeitė teisės aktai, nuostatuose yra netikslumų:

1. Lopšelio-darželio nuostatų 24, 25 p. nurodyta, kad direktoriaus pareigybės aprašymą tvirtina savivaldybės vykdomoji institucija, direktorius pavaldus savivaldybės vykdomajai institucijai.

² Pagal 2013 m. Kauno regioninio archyvo buvusį pavadinimą ir 2013-02-07 raštą Nr. V10-325.

³ Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. V17-39.

2. Pagal Vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 d. 16 p. savivaldybės meras įgyvendina funkcijas, susijusias su visų biudžetinių įstaigų vadovų darbo santykiais, *ne savivaldybės vykdomoji institucija*.

3. Nurodytos Lopšelio-darželio direktoriaus funkcijos, įstaigos veiklos organizavimo procesas nuostatuose ir pareigybės aprašyme skiriasi.

Nuostatus tikslinga peržiūrėti ir patikslinti.

Nustatyti kiti netikslumai:

1. Nepatvirtintas 2019 metų veiklos planas metų pradžioje. Jis buvo patvirtintas audito metu, 2019 m. rugsėjo mėn. 5 d.

2. Įstaigos interneto svetainėje nebuvo atnaujinta informacija (paskelbta 2013 metų valdymo struktūra, nepaskelbtas 2019 metų darbo užmokestis, finansinių, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kita).

Audito metu informacija pradėta atnaujinti.

3. Vidaus darbo tvarkos taisyklėse yra netikslumų dėl darbo laiko, darbuotojų atsakomybės. Darbo tvarkos taisyklėse – dėl darbo užmokesčio, darbuotojų skatinimo, drausminės ir materialinės atsakomybės. Vidaus reglamentavimas neatitinka pasikeitusių teisės aktų.

4. Lopšelio-darželio direktorius 2010 metais įsakymu patvirtino Apskaitos politiką. Per 9 metus ji nebuvo peržiūrėta ar atnaujinta.

Apskaitos politikoje nustatyta darbuotojų materialinė atsakomybė, darbuotojų drausminė atsakomybė, darbuotojų skatinimas neatitinka pasikeitusio Darbo kodekso, įsigaliojusio nuo 2017 m. liepos 1 d. nuostatų (neliko visiškos materialinės atsakomybės sutarčių, darbuotojams panaikintas drausminės atsakomybės institutas, drausminių nuobaudų skyrimo negalima numatyti darbo tvarkos taisyklėse ar kituose darbdavio dokumentuose, kt.).

5. Lopšelio-darželio direktorius įsakymu vyr. buhalterį paskyrė į pareigas nuo 2019 m. kovo 6 d. pagal terminuotą darbo sutartį, tačiau įsakyme nenurodė terminuotos darbo sutarties termino (jis gali būti nustatomas iki tam tikros kalendorinės datos, tam tikram dienomis, savaitėmis, mėnesiais ar metais skaičiuojamam terminui, iki tam tikros užduoties įvykdymo ar tam tikrų aplinkybių atsiradimo, pasikeitimo ar pasibaigimo).

6. Nesutvarkyta dalies darbuotojų asmens bylos, trūksta papildomų įrašų bylose apie darbo sąlygų pasikeitimą.

7. Netvarkomas įstaigos veiklos, personalo įsakymų registras.

Nustatyti kiti netikslumai dėl įstaigos darbo organizavimo, dokumentų rengimo.

Lopšelis-darželis apie juos informuotas atskiru raštu.⁴

Darbo apmokėjimo sistemą reikia tobulinti

Nuo 2017 m. vasario 1 d. įsigaliojo Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, todėl įvertinti, kaip įstaigos taikė pasikeitusią darbo apmokėjimo sistemą, vienas iš audito tikslų.

Didžiausias leistinas Savivaldybės tarybos sprendimu⁵ nustatytas pareigybių skaičius sudarė: etatų, išlaikomų iš mokymo lėšų – 16,04, iš savivaldybės biudžeto lėšų – 32,7.

Lopšelio-darželio patvirtintas pareigybių skaičius⁶ neviršijo nustatyto leistino pareigybių (etatų) skaičiaus.

Nustatyti neatitikimai taikant darbo apmokėjimo sistemą

Dėl darbo apmokėjimo sistemos	<p>Darbo apmokėjimo sistema patvirtinta⁷, tačiau nenustatyta Darbo taisyklėse (tai reglamentuoja Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 str.)</p> <p>Darbo apmokėjimo sistemos apraše tikslinga reglamentuoti, kad už laikinai nedarbinį darbuotojų funkcijų vykdymą bus apmokama, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų.</p> <p>Nenustatyta, kaip įstaigoje turi būti tvarkoma darbo laiko apskaita.</p> <p>Darbdavys turi nustatyti, kaip tvarkys darbo laiko apskaitą, patvirtinti atitinkamos formos darbo laiko apskaitos žiniaraštį (reglamentuoja Darbo kodekso 120 straipsnis).</p>
Dėl darbuotojų pareigybių aprašymų	<p>Darbuotojų pareigybių aprašymuose, patvirtintuose 2018 metais, nenurodyti pareigybių kodai.</p> <p>Virėjo, virtuvės pagalbinio darbininko pareigybės aprašyme nurodyta, kad gali būti taikomos drausminės nuobaudos, o tai neatitinka Darbo kodekso normų.</p> <p>Sekretoriaus, registrų tvarkytojo pareigybė priskirta specialistų grupei, o pareigybės lygis – C. Pagal įstatymą specialistų pareigybės priskiriamos A arba B lygiui, o C lygiui – kvalifikuoti darbuotojai.</p> <p>Buhalterio pareigybės aprašyme nenurodyta pareigybės grupė.</p> <p>Meninio ugdymo mokytojo, neformalaus švietimo būrelio vadovo pareigybėms nurodyta netiksli išsilavinimo formuluotė.</p> <p>Kompiuterininko pareigybės aprašyme nurodyta, kad pareigybės lygis priskiriamas A arba B pareigybei. Pareigybės aprašyme turi būti nurodomas konkretus pareigybės lygis.</p> <p>Darbuotojų asmens bylose nėra pareigybių aprašymų, 2018 metais įsakymu patvirtinti pareigybių aprašymai darbuotojų nepasirašyti. Todėl neaišku, ar jie yra susipažinę su savo vykdomomis funkcijomis ir apmokėjimu.</p>

⁴ 2019-09-25 raštas Nr. V5-37.

⁵ Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. V17-35

⁶ Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriaus 2019 m. sausio 3 d. įsakymas Nr. V1-4

⁷ Lopšelio-darželio direktoriaus 2019 m. sausio 22 d. įsakymas Nr. V1-9

Dėl darbuotojų pareigybių sąrašų	Lopšelio-darželio direktorius įsakymu patvirtino darbuotojų pareigybių sąrašą. ⁸ Pareigybių sąrašas turėjo būti patvirtintas 2017 m., įsigaliojus įstatymui, naudojantis Lietuvos Respublikos ūkio ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriaus kodu ir pritaikant profesijos pavadinimą konkrečiai pareigybei įvardinti.
Dėl pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo	Lopšelio-darželio direktoriaus 2019 m. sausio 1 d. įsakymu patvirtintame pedagogų tarifikacijos sąraše nustatytas 2 pareigybėms per didelis pastoviosios dalies koeficientas: 4 kategorijos psichologo (maksimalus pareiginės algos bazinis dydis yra 6,13, nustatyta 6,4) ir logopedo metodininko (maksimalus pareiginės algos bazinis dydis yra 6,92, nustatyta 7,2).
Dėl pareiginės algos kintamosios dalies nustatymo	Kintamoji dalis nebuvo skirta
Dėl priemonių mokėjimo	2 atvejais buvo skirta 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemonė už padidėjusį darbo krūvį. Iš įsakymo formuluotės neaišku, ar tai papildomas darbo krūvis, kai padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, ar papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme ir suformuluotų raštu, vykdymas. Įsakymo formuluotė netiksli, nenurodytas priemonės mokėjimo terminas. Iki 2019 m. gegužės 31 d. įsakymais buvo skiriami darbuotojams priedai už padidėjusį darbo krūvį, tačiau pagal Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 5 str., kuriuo nustatyta darbo užmokesčio sudėtis, „priedo“ sąvokos nėra.
Dėl darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimo ir skatinimo	Lopšelio-darželio direktorius 2019 m. sausio 3 d. įsakymu patvirtino Metinio veiklos vertinimo pokalbio su darbuotoju tvarkos aprašą. Šis aprašas parengtas remiantis pedagogo kvalifikacijos tobulinimo metinio pokalbio vykdymo metodinių rekomendacijų projektu (2015 m.), kai reikia vadovautis 2017 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 254 ir kitais darbuotojų veiklos vertinimą patvirtinančiais teisės aktais. Metiniai veiklos vertinimai buvo atliekami ir aptarnaujančiam personalui. Šis vertinimas perteklinis, pagal patvirtintą Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašą vertinimas netaikomas darbuotojams, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui (pareigybės, kurioms netaikomi išsilavinimo ar profesinės kvalifikacijos reikalavimai).

Vaikų maitinimo reglamentavime yra klaidų

Maitinimo organizavimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymas⁹, kurio nauja redakcija įsigaliojo nuo 2018 m. rugsėjo 1 d., Kaišiadorių rajono

⁸ Lopšelio-darželio direktoriaus 2019 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. V1-2; 2019 m. sausio 3 d. įsakymas Nr. V1-4

⁹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. balandžio 10 d. įsakymas Nr. V-394 „Dėl Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymo Nr. V-964 „Dėl Maitinimo organizavimo ikimokyklinio ugdymo, bendrojo ugdymo mokyklose ir vaikų socialinės globos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.

savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas¹⁰, įstaigos vadovo įsakymas dėl vaikų maitinimo organizavimo tvarkos.

Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašas nustato vaikų maitinimo, vykdomo ikimokyklinio, priešmokyklinio ir bendrojo ugdymo programas vykdančiose įstaigose, reikalavimus.

Lopšelyje-darželyje maitinimas organizuojamas vadovaujantis direktoriaus patvirtinta maitinimo organizavimo tvarka¹¹. Maitinimas organizuojamas 2 vaikų amžiaus grupėms: 1-3 metų ir 4-7 metų amžiaus vaikams. Vaikų maitinimui skiriama: 1-3 a. vaikams – 1,80 Eur už dieną, 3-7 a. vaikams – 2,10 Eur už dieną.

Taip pat vykdomas nemokamas vaikų maitinimas (3 vaikams).

Kaišiadorių r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuras sudarė perspektyvinius 15-os dienų valgiaraščius, raštiškai suderino su Valstybine maisto ir veterinarijos tarnyba 2018 m. rugpjūčio 20 d. Receptūros ir gamybos technologiniai aprašymai patvirtinti Kaišiadorių r. visuomenės sveikatos biuro direktoriaus įsakymu.¹²

Lopšelio-darželio direktorius valgiaraščius patvirtino 2019 m. birželio 10 d.¹³ Anksčiau valgiaraščiai patvirtinti įstaigos vadovo įsakymu nebuvo.

Nustatėme, kad Lopšelyje-darželyje nepatvirtinta maisto produktų apskaitos tvarka.

Audito metu patikrinome, ar sudaryti valgiaraščiai atitinka receptūras ir gamybos technologinio aprašymo kortelėse nurodytus patiekalų kiekius, ar tinkama maisto energetinė vertė, matuojama kcal. Išnagrinėjome ir ataskaitoje pateikėme 1 savaitės pietų gaminių atitiktį.

Nustatėme, kad:

1. Valgiaraštyje nurodyti patiekalo kiekiai neatitinka to paties patiekalo kiekio, nurodyto receptūroje ir gamybos technologinio aprašymo kortelėje.
2. Valgiaraštyje ir receptūroje neatitinka patiekalo energetinė vertė kcal.
3. Receptūroje yra rankiniu būdu atliktų taisymų ir braukymų.
4. Dienos valgiaraštyje-reikalavime nenurodomi jį sudariusio asmens vardas, pavardė, kontaktai.

Audito ataskaitos 2 priede pateikti nustatyti 1 savaitės maitinimo vykdymo neatitikimai.

¹⁰ 2019 m. sausio 9 d. įsakymas Nr. V1E-27 „Dėl Vaikų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹¹ Lopšelio-darželio direktoriaus 2018 m. lapkričio 12 d. įsakymas Nr. V1-106 „Dėl Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ vaikų ir darbuotojų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2019 m. birželio 10 d. įsakymas Nr. V1-54a „Dėl Kaišiadorių-lopšelio darželio „Žvaigždutė“ vaikų ir darbuotojų maitinimo organizavimo tvarkos aprašo pakeitimo“.

¹² 2018 m. spalio 10 d. įsakymas Nr. V-9.

¹³ Lopšelio-darželio direktoriaus įsakymas Nr. V1-46 „Dėl valgiaraščio patvirtinimo“.

Nemokamą vaikų maitinimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos socialinės paramos mokiniams įstatymas, Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos sprendimai¹⁴.

Nemokamo maitinimo suma pietums - 1,62 Eur.

Lopšelyje-darželyje nemokamas mokinių maitinimas turėtų būti organizuojamas įstaigos nustatyta tvarka.

Tačiau tokia tvarka Lopšelyje-darželyje nepatvirtinta.

Viešųjų pirkimų organizavime ir vykdyme reikalingi papildomi sprendimai

Viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas¹⁵, įstaigų nustatyta pirkimų organizavimo tvarka.

Nustatyti neatitikimai vykdant viešuosius pirkimus įstaigoje

Viešųjų pirkimų organizavimas	
Dėl Viešųjų pirkimo organizavimo taisyklių	<p>Nuo 2017 m. liepos 1 d. įsigaliojo Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas. Šio Aprašo 15 p. nurodyta, kad perkančioji organizacija nusistato pirkimų organizavimo tvarką vidaus dokumentuose (kas vizuoja, pildo ir pasirašo paraiškas, kas su kuo derina, kokie darbuotojai kokius pirkimus atlieka ir t. t.).</p> <p>Lopšelis-darželis pasitvirtino Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo taisykles, t. y. viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo procesą. Taisyklės neatitinka savo forma ir turiniu nustatyto reglamentavimo.</p> <p>Pirkimo vykdymo tvarką reglamentuoja Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintos Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, kuriuo įstaigos turi vadovautis ir nedubliuoti savo vidaus dokumentuose.</p>
Dėl pirkimo proceso pasidalijimo	<p>Lopšelio-darželio direktoriaus pavaduotojo ūkio ir bendriesiems reikalams pareigybės aprašymo 23 p. nurodyta, kad jis planuoja ir vykdo visus Mokyklos viešuosius pirkimus įstatymų numatyta tvarka <...>.</p> <p>Kaišiadorių rajono savivaldybės taryba 2018 m. rugpjūčio 30 d. sprendimu Nr. V17-204 patvirtino Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centro nuostatus. Jų 19.22 papunktyje nustatyta, kad Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą organizuoja ir vykdo viešuosius pirkimus švietimo įstaigoms reikalingų paslaugų, darbų ir prekių pirkimui kaip įgaliotoji perkančioji organizacija.</p> <p>Iš dokumentų neaišku, kokio masto ar pobūdžio pirkimus turi vykdyti įgaliotoji institucija (Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų</p>

¹⁴ Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. V17-215, 2019 m. birželio 27 d. sprendimas Nr. V17-155.

¹⁵ 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97

	centras), o kokius perkančioji organizacija – pati įstaiga.
Dėl pirkimų organizatorių ir iniciatorių	Lopšelio-darželio direktorius 2015, 2016 metų įsakymais paskyrė prekių, paslaugų ir darbų pirkimų organizatorius ir pirkimų iniciatorius. Tačiau dalis paskirtų asmenų įstaigoje jau nedirba, įsakymai nebuvo pakeisti. Audito metu lopšelio-darželio direktorė įsakymu paskyrė pirkimų iniciatorius.
Dėl konfidencialumo ir nešališkumo	Lopšelio-darželio darbuotojai, dalyvaujantys pirkimo procedūrose, nebuvo pasirašę nešališkumo deklaracijų. Konfidencialumo ir nešališkumo deklaracijos buvo pasirašytos audito metu.
Dėl reglamentavimo tikslumo	Patvirtintų įstaigos viešųjų pirkimo organizavimo ir vykdymo taisyklių 10.7.3 papunktyje nurodyta, kad pirkimo organizatorius pildo tiekėjų apklausos pažymą (taisyklėse nurodytas 4 priedas). Tačiau toks priedas prie taisyklių nebuvo patvirtintas. Taisyklėse yra netikslumų, jas būtina keisti.
Viešųjų pirkimų vykdymas	
Dėl mažos vertės pirkimo procedūrų	Patikrintas 31 pirkimas. Iš jų 11 mažos vertės pirkimų įvykdyta neatlikus mažos vertės pirkimo procedūrų
Dėl reglamentavimo trūkumų	7 mažos vertės pirkimų atvejais apklaustas tik 1 tiekėjas. Aplinkybių, kai galima vykdyti mažos vertės pirkimą apklausus tik 1 tiekėją, įstaiga nenustačiusi. Siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, rekomenduojama kreiptis daugiau kaip į vieną tiekėją.
Dėl bendros tvarkos	Paraiškos, mažos vertės pirkimų pažymos nenumenuojamos.
Dėl dokumentų pildymo	1 atveju užpildytoje paraiškoje buvo numatyta kviešti 3 tiekėjus, tačiau mažos vertės pirkimo pažyma nebuvo užpildyta, tiekėjai nenurodyti
Dėl įstaigai nenaudingų sutarčių	1 atveju sudaryta neterminuota sutartis su UAB <...> dėl 9 kilimėlių nuomos (sutartis pasirašyta 2018-11-07). Per 2018 metus už kilimėlių nuomą apmokėta 458,88 Eur arba 38,24 Eur/mėn. Per 2019 m. 1 pusmetį apmokėta 360,04 Eur arba 60,0 Eur/mėn. Kiekvieną mėnesį pateikta sąskaita paslaugai apmokėti didėja. Pvz., sausio mėn. pateikta sąskaita už 38,24 Eur, vasario mėn. – 76,48 Eur, birželio mėn. – 66,89 Eur, o rugpjūčio mėn. jau 101,79 Eur. Sutarties galiojimo dalyje numatytos įstaigai nenaudingos sutarties nutraukimo sąlygos, kad sutartį galima nutraukti iš anksto raštu pranešus apie tai kitai šaliai prieš 12 mėnesių, be to, nustatyta, kad įstaiga turi apmokėti paslaugų teikėjui kompensaciją: nutraukus sutartį iki 12 mėn. – 100 proc., anksčiau nei po 24 mėn. – 65 proc., anksčiau nei po 36 mėn. – 40 proc. kilimėlio kainos dydžio kompensacijas. Paprastai šalys numato protingą pranešimo apie sutarties nutraukimą terminą – prieš trisdešimt dienų (Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.218 str.) Įspėjimo terminas – įspėti prieš 12 mėnesių ir nustatytos apmokėti kompensacijos pagal sutarties esmę yra per griežtos ir nelogiškos sutarties sąlygos įstaigai. Asignavimų valdytojai atsakingi už paskirtų asignavimų efektyvų ir rezultatų naudojimą. Tikslinga, įvertinus aplinkybes, įstaigai nenaudingą sutartį nutraukti.
Dėl informacijos viešinimo	Nepaskelbta vykdytų pirkimų suvestinė

Ilgalaikio materialiojo turto apskaita, valdymas ir naudojimas

Lopšelio-darželio ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė 2019-06-30 sudarė 960811,93 Eur. Iš jų lopšelio darželio pastatas sudaro didžiąją turto dalį – 880815,71 Eur.

Pagal Nekilnojamojo turto registro duomenis, pastato bendras plotas sudaro 2824,78 kv. m., pagrindinis plotas – 1807,26 kv. m. Iš jų dalis patalpų – 269,71 kv. m yra perduota 2017 m. pagal Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos sprendimą¹⁶ Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centrui.

Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras, vadovaudamasis Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 30 d. sprendimu¹⁷ pagal panaudos sutartį¹⁸ 55,02 kv. m. patalpų perdavė Kaišiadorių rajono vietos veiklos grupei.

Tačiau sąskaitą už sunaudotą elektros energiją Kaišiadorių rajono vietos veiklos grupei išrašo Lopšelis-darželis. Už pastato šildymą, elektros energiją, kitas išlaidas turi apskaičiuoti ir pateikti sąskaitas patalpų naudotojams turto Valdytojas, šiuo atveju Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras.

Lopšelis-darželis apskaičiuoja ir išrašo sąskaitas už sunaudotą elektros energiją (bendras įvadinis skaitiklis) ir Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centrui, tačiau nurodomi patalpų plotai, pagal kuriuos apskaičiuojama energija, neatitinka VŠĮ Registro centro išrašo duomenų.

Pagrindo, kuo remiantis apskaičiuojami ir pateikiami duomenys apmokėti mokesčius už patalpų eksploatavimą, komunalines ar kitas paslaugas – susitarimo ar kitokio dokumento Lopšelis-darželis nepateikė.

Dalis Lopšelio-darželio patalpų išnuomota trumpalaikiams užsiėmimams – 98,12 kv. m.¹⁹ Patalpų nuomos sutartys surašytos. Už trumpalaikius užsiėmimus patalpas nuomojantys asmenys atsiskaitė. Per 2019 m. sausio-birželio mėn. apskaičiuota ir apmokėta už patalpų nuomą 1093,68 Eur.

Patikrinus ilgalaikio materialiojo turto likučius, duomenys finansinėse ataskaitose atitiko likučius apskaitos registruose.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos eilės	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo
------------------------------	---------------	--	---------------------------------------	--

¹⁶ Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2017 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr V17-137.

¹⁷ 2017 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. V17-274.

¹⁸ 2017 m. gruodžio 1 d. Nr. 4.26-39/SUT-18.

¹⁹ Kaišiadorių r. savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimas Nr. V17-326

numeris ataskaitoje				apie įgyvendinimą data
1.	Šiuo metu neaiškus reglamentavimas dėl viešųjų pirkimų organizavimo proceso vykdymo. Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centro nuostatuose nustatyta funkcija vykdyti viešuosius pirkimus švietimo įstaigoms reikalingų paslaugų, darbų ir prekių pirkimui kaip įgaliotoji perkančioji organizacija, pirkimus vykdo ir pačios įstaigos. Rekomenduojame nustatyti, kokio pobūdžio ar dydžio pirkimus turi organizuoti ir vykdyti švietimo įstaiga, kokio pobūdžio Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos direktoriui	Nuspręsti kokio pobūdžio ar dydžio pirkimus turi organizuoti ir vykdyti švietimo įstaiga, kokio pobūdžio Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centras.	2020-03-31
2.	Peržiūrėti, suderinti Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ nuostatus su pasikeitusiais teisės aktais, juos patikslinti.	Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjui	1. Parengti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ nuostatus. 2. Teikti tvirtinti Kaišiadorių rajono savivaldybės tarybai Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ nuostatus.	2020-03-31
3.	Atnaujinti visą įstaigos interneto svetainėje privalomą skelbti informaciją.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Paskirti asmenį dėl internetinės svetainės atnaujinimo ir sistemingos informacijos teikimo.	2019-09-30 (nuolat skelbti ir atnaujinti informaciją interneto svetainėje)
4.	Patikslinti Darbo tvarkos taisykles, jose nustatyti Darbo apmokėjimo sistemą.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	1. Parengti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ Darbo tvarkos taisykles. 2. Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ Darbo tvarkos taisykles suderinti su darbuotoju atstovais (profsajunga).	2020-02-28
5.	Peržiūrėti, patikslinti Apskaitos	Kaišiadorių r.	Peržiūrėti ir	2020-02-28

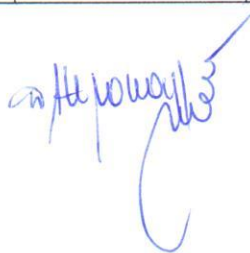
	politiką	lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	patikslinti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ Apskaitos politiką.	
6.	Nustatyti darbo laiko apskaitos tvarką	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Parengti ir patvirtinti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašą. Supažindinti darbuotojus pasirašytinai, kurie pildo darbo laiko apskaitos žiniaraščius su tvarkos aprašu.	2019-11-30
7.	Darbuotojų pareigybių aprašymuose surašyti pareigybių kodus. Patikslinti pareigybių aprašymus, kuriuose nustatyti reikalavimai, neatitinkantys Darbo kodekso normų. Patikslinti pareigybių lygius, kad jie atitiktų Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimus. Pareigybių aprašymai turi būti pasirašyti atsakingų asmenų.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Parengti ir/ar patikslinti pareigybių aprašus, kad jie atitiktų Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo reikalavimus. Supažindinti darbuotojus su pareigybių aprašymais pasirašytinai.	2019-12-31
8.	Sutvarkyti tinkamai darbuotojų asmens bylas, kad juose būtų visi įrašai apie darbuotojo darbo sąlygų pasikeitimą.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	1. Ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo mokytojams bei personalo darbuotojams, kurie dirba be darbo sutarčių parengti darbo sutartis. 2. Darbo sutartyse nurodyti darbo pradžios datą nuo tada kada darbuotojas pradėjo dirbti įstaigoje. Darbo sutartis parengti dviem egzemplioriais:	2019-12-31

			vienas darbuotojui, kitas darbdaviui.	
9.	Pareigybių sąrašus patvirtinti su profesijos klasifikatoriaus kodu.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Patvirtinti pareigybių sąrašus su profesijos klasifikatoriaus kodu.	2019-12-31
10.	Nustatyti, kad pareiginės algos pastovioji dalis atitiktų Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nustatytą pareiginę algą.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Patvirtinti darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientus, pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 8 straipsnio, 5 priedą.	2019-10-04
11.	Esant būtinybei, skirti priemokas už papildomą darbo krūvį, įsakymo formuluotė turi atitikti įstatymo nustatytus atvejus.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	1. Priemokas skirti už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas atliekant pareigybes aprašyme nustatytas funkcijas neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės, ar už papildomų pareigų ar užduočių, nenustatytų pareigybes aprašyme ir suformuluotų raštu vykdymą. 2. Priemokas skirti nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos, neviršijant 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.	Esant būtinybei
12.	Darbuotojų metinio veiklos vertinimo tvarkos aprašą patikslinti. Metinis vertinimas neturi būti taikomas personalui, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Vadovaujantis LR Vyriausybės 2017 m. balandžio 5 d. nutarimu Nr. 254 patvirtintu Valstybės ir	2019-12-31

			savivaldybių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu parengti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ darbuotojų veiklos vertinimo aprašą.	
13.	Patvirtinti maisto produktų apskaitos tvarką.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Parengti ir patvirtinti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ maisto produktų apskaitos tvarką.	2019-12-31
14.	Patvirtinti nemokamą mokinių maitinimo tvarką.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Parengti ir patvirtinti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ mokinių nemokamo maitinimo tvarkos aprašą.	2019-12-31
15.	Pataisyti, suderinti valgiaraščių su receptūros ir gamybos technologinio aprašymo kortelėse maisto produktų kiekius, energetinę produktų vertę.	Kaišiadorių r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriui	Bus sprendžiama su Kaišiadorių r. savivaldybės administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriumi	2019 m. lapkričio mėn.
16.	Užtikrinti, kad Dienos valgiaraštyje-reikalavime būtų nurodomi jį sudariusio asmens vardas, pavardė ir kontaktai.	Kaišiadorių r. savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktoriui, Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Parengtą Dienos valgiaraščio-reikalavimą teikti pasirašyti sveikatos priežiūros specialistui, kuris nurodytą vardą, pavardę, kontaktus.	2019-10-07
17.	Patikslinti Viešųjų pirkimų organizavimo taisykles. Konkretizuoti pirkimų organizavimo procesą ir jo aplinkybes, kad nebūtų pažeisti viešųjų pirkimų principai.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Patikslinti ir/ar parengti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ Viešųjų pirkimų organizavimo taisykles.	2020-03-31
18.	Įvertinti aplinkybes dėl įstaigai nenaudingos sutarties dėl kilimėlių nuomos galimo nutraukimo.	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Nutraukti sutartį su kilimėlių nuomos tiekėju.	2020-03-31
19.	Išsiaiškinti dėl susitarimo ir jame nustatytų sąlygų su Kaišiadorių švietimo ir sporto paslaugų centru dėl teisingo už	Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui	Išsiaiškinti ir /ar susitarti su Kaišiadorių švietimo ir sporto	2019-12-31

	komunalines ar kitas paslaugas mokėjimo.		paslaugų centru dėl teisingo už komunalines ar kitas paslaugas mokėjimo.	
--	--	--	--	--

Savivaldybės kontrolierė



Danutė Steponavičienė

Audito ataskaita pateikta:

Kaišiadorių rajono savivaldybės merui, Kaišiadorių rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Kontrolės komitetui, Kaišiadorių r. lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ direktoriui.

Auditas atliktas, vadovaujantis Kontrolės ir audito tarnybos 2019 metų veiklos planu.

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Danutė Steponavičienė.

PRIEDAI

Audito ataskaitos Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ 2019 metų 1 pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ 2019 metų 1 pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindiniai klausimai: išsiaiškinti, ar įstaigos veiklos reglamentavimas atitinka teisės aktų reikalavimus, įstaiga lėšas ir turtą valdo ir naudoja laikydamasi nustatytos tvarkos, o finansiniai ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti tinkamai ir parodo tikrus ir teisingus įstaigos veiklos rezultatus.

Audituojamas laikotarpis – 2019 m. 1-asis pusmetis.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS), Valstybės kontrolės patvirtintas metodikas.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

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

Audituotų biudžeto vykdymo ataskaitų sudėtis:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2019 m. birželio 30 d. ataskaita F. Nr. 2 (pagal finansavimo šaltinius);

2. Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. birželio 30 d. ataskaita F. Nr. 4;

3. Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

Finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitų rinkinio sudėtis:

1. Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. birželio 30 d. duomenis;

2. Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. birželio 30 d. duomenis;

3. 2019 m. II ketvirčio finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Įstaigos veiklos reglamentavimas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Susipažinome su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, tikslais, uždaviniais, įstaigos vykdoma veikla, darbuotojų struktūra, vaikų skaičiumi, lėšų šaltiniais ir vykdomomis programomis.	Išsiaiškinti, ar įstaigos teisinis reglamentavimas atitinka teisės aktus.
Darbo apmokėjimo sistemos taikymas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Nagrinėjome darbo apmokėjimo sistemos taikymą: 1. Ištyrėme, ar įstaigoje patvirtinta darbo apmokėjimo sistema, ar joje teisingai nustatyta darbo užmokesčio, premijų, kitų mokėjimų tvarka. 2. Patikrinome, ar yra surašyti pareigybių aprašymai, ar teisingai nustatyti darbo krūviai ir darbo užmokesčio koeficientai. 3. Peržiūrėjome įrašus apskaitos registre Didžiojoje knygoje ir patikrinome, ar duomenys iš apskaitos dokumentų atitinka su apskaitos registru Didžiąja knyga ir ar nurodyti Didžiosios knygos darbo užmokesčio likučiai atitinka duomenis, nurodytus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje F. Nr. 2, ar Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje F. Nr. 4 nurodyti įsiskolinimai teisingi.	Įvertinti, ar Lopšelyje-darželyje teisingai taikoma darbo apmokėjimo sistema, ar biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos duomenys teisingi

Maitinimo organizavimas ir vykdymas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Išanalizavome, kaip organizuojamas vaikų mokamas ir nemokamas maitinimas įstaigoje, peržiūrėjome teisės aktus, dokumentus, valgiaraščius, receptūras ir gamybos technologinius aprašymus, patikrinome maisto produktų kiekių atitikimą.	Įvertinti, ar tinkamai organizuojamas ir vykdomas vaikų maitinimas
Viešųjų pirkimų organizavimas ir vykdymas	Dokumentų ir teisės aktų peržiūra. Peržiūrėjome viešųjų pirkimų reglamentavimą. Išnagrinėjome viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą įstaigoje, mažos vertės pirkimus, įvertinome pirkimų procedūras, pasirašytas sutartis su tiekėjais ir rangovais.	Įvertinti, ar viešieji pirkimai vykdomi laikantis teisės aktų reikalavimų.
Ilgalaikio materialiojo turto apskaita	Dokumentų peržiūra. Patikrinome ilgalaikio materialiojo turto apskaitą, jo likučius, įvertinome turto naudojimą.	Įvertinti, ar turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo laikantis teisės aktų ir naudojamas įstatymų nustatytiems tikslams

Audito ataskaitos Kaišiadorių lopšelio-darželio „Žvaigždutė“ 2019 metų 1 pusmečio finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams

2 priedas

1 savaitės valgiaraščio ir receptūros ir gamybos technologinio aprašymo kortelėje (toliau – receptūroje) nustatyti neatitikimai

Pietūs

1-3 amžiaus vaikai

1-3 metų amžiaus vaikai						
1 savaitė	Valgiaraštyje nurodyta patiekalo išėiga g	Receptūroje nurodyta išėiga, kokia turi būti, g	Receptūroje nurodytas žaliavos kiekis (neto) g	Energetinė vertė kcal		Pastabos
				valgiaraštyje	receptūroje	
Pirmadienis						
Šaltibarščiai	100	150/50	150	97,88	97,88	Neatitinka patiekalo kiekis valgiaraštyje ir receptūroje
Plovas su vištiena	80/60	134	134	290,32	290,32	Neatitinka patiekalo kiekis valgiaraštyje ir receptūroje. Receptūroje yra rankiniu būdu atliktų taisymų ir braukymų
Antradienis						
Žirnių sriuba	100	100	103,39	69,97	52,13	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Troškintas kiaulienos ir	60	60	65,90	126,85	154,08	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal

jautienos kumpinės kukulaitis						
Trečiadienis						
Daržovių sriuba su kiaulienos frikadelėmis	100	100	145,03	50,23	70,97	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Netikras zuikis	60	60	73,96	147,33	121,50	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal. Receptūroje yra rankiniu būdu atliktų taisymų ir braukymų
Ketvirtadienis						
Agurkinė sriuba	100	100	104,08	73,17	73,28	-
Garuose kepti menkės file kukulaičiai	60	60	81	73,39	88,09	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Penktadienis						
Ankštinių pupelių sriuba	100	100	150	68,46	108,32	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal. Receptūroje yra taisymų
Troškinta vištienos krūtinėlė	60	60	69,64	54,12	84,72	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal

Pietūs**4-7 amžiaus vaikai**

1 savaitė	Valgiaraštyje nurodyta patiekalo išėiga g	Receptūroje nurodyta išėiga, kokia turi būti, g	Receptūroje nurodytas žaliavos kiekis (neto) g	Energetinė vertė kcal		Pastabos
				valgiaraštyje	receptūroje	
Pirmadienis						
Šaltibarščiai	150	150/50	212,97	139,24	139,24	-
Plovas su vištiena	90/70	152	152	319,33	319,33	Neatitinka patiekalo kiekis valgiaraštyje ir receptūroje. Receptūroje yra rankiniu būdu atliktų taisymų ir braukymų
Antradienis						
Žirnių sriuba	150	150	156,72	104,35	81,35	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Troškintas kiaulienos ir jautienos kumpinės kukulaitis	80	80	86,73	170,16	206,03	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal. Receptūroje yra rankiniu būdu atliktų taisymų ir braukymų
Trečiadienis						
Daržovių sriuba su kiaulienos frikadelėmis	150	150	189,96	75,30	105,60	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Netikras zuikis	80	80	97,94	196,40	160,71	Neatitinka patiekalo kiekis valgiaraštyje ir receptūroje.

						Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Ketvirtadienis						
Agurkinė sriuba	150	150	158	100,08	110,91	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Garuose kepti menkės file kukulaičiai	80	80	104,92	97,54	117,45	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Penktadienis						
Ankštinių pupelių sriuba	150	150	200	108,32	136,93	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal
Troškinta vištienos krūtinėlė	80	80	93,52	72,22	113,14	Neatitinka patiekalo energetinė vertė, kcal