

Klaipėdos rajono
savivaldybės meras

Gauta

2016-10-12 Nr. 44-1842

KLAIPĖDOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Klaipėdos g. 2, LT-96130 Gargždai.

Tel. (8 46) 45 27 89. Faks. (8 46) 47 20 05, el. p. dalia.gecienne@klaipedos-r.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188660879.

Klaipėdos rajono savivaldybės
Tarybai

P. R. Zubcienė
Veiklos taryba

PATIKRINIMO ATASKAITA

2016-10-12

2016 m. spalio 10 d. Nr. Ko5-13
Gargždai

IŽANGA

Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ veiklos auditas (toliau tekste – Patikrinimas) atliktas vadovaujantis Klaipėdos rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatais, patvirtintais Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2015 m. birželio 25 d. sprendimu Nr. T11-182, Savivaldybės kontrolierės 2016-05-05 pavedimu Nr. Ko9-4, atsižvelgus į Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 28 d. sprendimą Nr. T11-142.

Patikrinimo tikslas ir uždaviniai – Nustatyti ar Gargždų ugdymo centre „Naminukas“ darbo užmokesčio skaičiavimas atliekamas teisingai ir teisėtai, vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais, Vyriausybės nutarimais, kitais Lietuvos Respublikos norminiais teisės aktais ir Tarybos sprendimais

Tikrinamasis laikotarpis – nuo 2005 m.

Patikrinimo objektas: Gargždų ugdymo centras „Naminukas“.

Patikrinimo procesas. Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ veiklos (darbo užmokesčio) patikrinimas atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolierės 2016-05-05 pavedimu Nr. Ko9-4, atsižvelgus į Klaipėdos rajono savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 28 d. sprendimą Nr. T11-142. 2016-06-03, paaiškėjus naujiems faktams, Savivaldybės kontrolierės pavedimu Nr. Ko 9-5 patikrinimas pratęstas.

Patikrinimą atliko: Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Nijolė Katkienė (audito vadovė) ir vyr. specialistė Vilma Daukšienė.

Patikrinimas atliktas ir įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo (rašytinių dokumentų nagrinėjimo), apklausos (pokalbiai su atsakingais asmenimi bei darbuotojais) metodus ir analitines procedūras.

Patikrinimo metu panaudoti duomenys, gauti iš Gargždų ugdymo centro „Naminukas“.

Patikrinimą atlikusių asmenų nuomone, gautų dokumentų kiekis yra pakankamas apibendrintam vertinimui.

Atliekant patikrinimą laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Už Patikrinimui pateiktų duomenų teisingumą atsako Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ administracija, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atsako už savo nuomonės suformavimą.

PATIKRINIMO REZULTATAI

Patikrinus nustatyta:

1. Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ direktorė Birutė Kasparavičienė 2016-01-11 savo pačios įsakymu Nr. V-03, laikotarpiui nuo 2016-01-01 iki 2016-07-31, įsako priskaičiuoti Birutei Kasparavičienei 5 bazinių mėnesinių algų dydžio darbo užmokesčio priedą. Mero potvarkiu 2016-04-18 Nr. MP-17 Birutei Kasparavičienei skirta drausminė nuobauda.
2. Kitų Patikrinimo metu rastų pažeidimų suvestinė pateikiama lentelėje:

Eil. Nr.	Darbuotojo vardas, pavardė	Priedų ir premijų dydis	Nuo kada iki kada	Direktoriaus įsakymo data ir numeris	Pastabos
1	2	3	4	6	7
1.	Birutė Kasparavičienė	700 litų	Vienkart.	2010-12-27 Nr. V-73	„Leidžiu sumokėti papildomą priedą prie darbo užmokesčio šiems darbuotojams:...direktorei už naujos svetainės užpildymą duomenimis, dokumentais pagal reikalavimus; už globotinių teisių atstovavimą įvairiose institucijose bei ugdymo įstaigose; už rūpinimąsi globotinių apranga, avalyne ir kt. – 700,0 Lt...“.
2	Birutė Kasparavičienė	1000 litų	Vienkart.	2011-10-28 Nr. V-44	„Leidžiu...direktorei už dokumentų rengimą Valstybinei akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybai prie sveikatos apsaugos ministerijos licencijai dėl leidimo verstis sveikatos priežiūros veikla ir teikti šias paslaugas: antrinės ambulatorinės sveikatos priežiūros: vaikų ligos; bendruomenės slaugos, kineziterapijos; masažo gauti. (Licencija gauta 2011 m. balandžio 11 d. Nr. 3371. Globos padalinio ugdytinių atstovavimą Vaiko teisių apsaugos tarnyboje, teismuose, tvarkant paveldėjimo dokumentus (Norberto Ribinsko), koordinuojant globotinių

					nukreipimą į ugdymosi įstaigas ir pan. priskaičiuoti 1000,0 Lt prie tarnybinio atlyginimo“.
3	Birutė Kasparavičienė	6,0 koeficientas prie tarnybinio atlyginimo	Nuo 2015-04-01 (faktiškai mokėta iki 2015-12-31)	2015-04-30 Nr. P-40	„leidžiu Birutei Kasparavičienei, direktorei nuo 2015 m. balandžio 1 d. už papildomai atliekamą darbą: vykdant socialinę globą – globotinių atstovavimą institucijose, dalyvavimą Vaiko teisių apsaugos skyriaus organizuojamuose posėdžiuose ir darbo grupėse, labdaros akcijose, bendradarbiavimą su šeima siekiant grąžinti vaikus į biologinę šeimą ir kitų funkcijų, susijusių su globojamų vaikų poreikiais atlikimą; už Ugdymo centrą lankančių vaikų nemokamo maitinimo apskaitą; už svetainės www.ucnaminukas.lt priežiūrą ir nuolatinį atnaujinimą: dokumentų, gerosios darbo patirties straipsnių, foto albumų ir kitos medžiagos talpinimą svetainėje priskaičiuoti koeficientą 6,0 prie tarnybinio atlyginimo“. Patikrinus dokumentus nustatyta, kad „koeficientas 6,0“ tai 6 minimalios bazinės algos priedas prie pagrindinės algos, kas sudaro (35,5x6) 213,0 Eur per mėnesį.
4	Birutė Kasparavičienė	Išskaičiuoti kiekvieną mėnesį po 400 eurų	Nuo 2016-04-01 iki bus grąžintas 1828,49 euro priedas	2016-04-14 Nr. P-31	„1. Įpareigoju buhalterę Vaidą Barisienę išskaičiuoti nuo 2016 m. balandžio 1 d. iš mano darbo užmokesčio kiekvieną mėnesį po 400 Eur iki bus grąžintas priedas – 1828,49 Eur. 2. Pripažįstu netekusiu galios 2015 m. balandžio 29 d. Direktorius įsakymą Nr. P-40 „Dėl priedo prie darbo užmokesčio už papildomus darbus“.
5	Birutė Kasparavičienė	Priskaičiuoti 5 bazinių mėnesinių algų dydžio darbo užmokesčio priedą	Nuo 2016-01-01 iki 2016-07-31	2016-01-11 Nr. V-03	Mero potvarkiu 2016-04-18 Nr. MP-17 skirta drausminė nuobauda – papeikimas. Į žalos Savivaldybės biudžetui sumą šiuo įsakymu paskirtas priedas neįskaičiuotas, kadangi direktorė jau nubausta.

Pastaba: pastabose cituojamas direktoriaus įsakymų turinys, stilius ir gramatika netaisyti.

Iš lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad direktorė Birutė Kasparavičienė pagal pateiktus įsakymus neteisėtai išsimokėjo sau $((1000 \text{ Lt} + 700 \text{ Lt})/3,4528=492,35 \text{ Eur.} + ((35.5 \times 6) 213,0 \text{ Eur} \times 9 \text{ mėn.} =1917,0 \text{ Eur})$ **2409,35 Eur** (neatskaičius socialinio draudimo, privalomojo sveikatos draudimo, gyventojų pajamų mokesčio ir kitų atskaitymų). Taip pat reikia pažymėti, kad žala Savivaldybės biudžetui yra ir darbdavio (t. y. Gargždų ugdymo centro „Naminukas“) mokama „Sodros“ įmoka (VSD) – 27,98% bei sveikatos draudimo įmoka (realiai priskirtina prie PSD) – 3%. Paprastai „Sodros“ mokestis nurodomas kaip 30,98%, kartu su sveikatos draudimo įmoka. Nuo neteisėtai priskaičiuotos sumos sumokėta $(2409,35 \times 30,98\%)$ **746,42 Eur** socialinio draudimo įmokų. Iš viso Savivaldybės biudžetui padaryta žala – **3155,77 Eur**.

Direktorės 2016-04-14 įsakyme Nr. P-31 minima **1828,49 Eur.** suma (kuri mūsų duomenimis šiuo metu jau grąžinta) yra faktiškai direktorei Birutei Kasparavičienai pagal

žiniaraščius priskaičiuota suma. Ši suma mažesnė, negu mūsų apskaičiuota suma, kadangi direktorė per tą laikotarpį sirgo, neprisidėjo 2010 ir 2011 metais išmokėti vienkartiniai priedai ir neįvertintos darbdavio įmokos „Sodrai“.

Direktorės Birutės Kasparavičienės tarnybinės algos koeficientas 2015 metais buvo 28,7 (bazinės mėnesinės algos dydžiais) (2014 m. sausio 30 d. Nr. T11-1 Tarybos sprendimas) ir nurodytas tarnybinio atlyginimo koeficientas Birutei Kasparavičienei didinamas (bazinės mėnesinės algos dydžiais) 1,4 (atsakingai už darbą su specialiujų ugdymosi poreikių turinčiais mokiniais). Priskaičiuotas mėnesio tarnybinis atlyginimas 2015 metais buvo 1068,55 Eur.

3. Direktorė savo pačios įsakymais:

- nuo 2015-07-01 skyrė sau socialinio pedagogo 0,4 etato darbo krūvio (koeficientas 18,8 BMA) dirbant pagal slenkantį darbo laiko grafiką ir faktiškai dirbtą laiką (2015-07-01 įsakymas Nr. P-57);
- pavadavo auklėtojas ir skyrė sau atitinkamai už dirbtas valandas atlygį (pvz.: 2012-09-27 įsakymas Nr. P-16, 2012-11-06 įsakymas Nr. P-28, 2014-01-06 įsakymas Nr. P-4, 2015-11-24 įsakymas Nr. P-118, 2015-12-15 įsakymas Nr. P-121);
- mokėjo sau priedą už nemokamo maitinimo administravimą (pvz.: 2009-12-23 Nr. P-19, 2010-11-12 Nr. P-21).

IŠVADA

1. 2010-12-27 savo įsakymu Nr. V-73, direktorė Birutė Kasparavičienė paskyrė Birutei Kasparavičienei 700 litų vienkartinę išmoką.
2. 2011-10-28 savo įsakymu Nr. V-44, direktorė Birutė Kasparavičienė paskyrė Birutei Kasparavičienei 1000 litų vienkartinę išmoką.
3. 2015-04-30 savo įsakymu Nr. P-40, direktorė Birutė Kasparavičienė nuo 2015-04-01 įsako priskaičiuoti 6,0 koeficientą prie tarnybinio atlyginimo Birutei Kasparavičienei.
4. 2016-04-14 savo įsakymu Nr. P-31, direktorė Birutė Kasparavičienė įsako nuo 2016-04-01, iki bus grąžintas 1828,49 euro priedas, išskaičiuoti kiekvieną mėnesį Birutei Kasparavičienei iš atlyginimo po 400 eurų.
5. 2016-01-11 savo pačios įsakymu Nr. V-03, laikotarpiui nuo 2016-01-01 iki 2016-07-31, įsako priskaičiuoti Birutei Kasparavičienei 5 bazinių mėnesinių algų dydžio darbo užmokesčio priedą.
(Pastaba: už šį tarnybinį nusižengimą Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ direktorė Birutė Kasparavičienė jau nubausta – Mero potvarkiu 2016-04-18 Nr. MP-17 skirta drausminė nuobauda – papeikimas).

Mūsų nuomone Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ direktorė Birutė Kasparavičienė pažeidė Klaipėdos r. Gargždų ugdymo centro „Naminukas“ direktoriaus pareigybės aprašymo, patvirtinto Klaipėdos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2005-04-08 įsakymu Nr. AP-52, 5.21 punkto reikalavimus, pasirašydama minėtus įsakymus.

Savivaldybės biudžetui galimai padaryta žala – 3155,77 Eur.

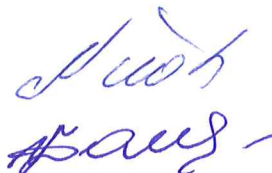
Pažymime, kad Birutė Kasparavičienė, savo pačios 2016-04-14 įsakymu Nr. P-31 iki šios Patikrinimo ataskaitos pasirašymo dienos yra grąžinusi **1828,49 Eur. Tai yra faktiškai direktorei Birutei Kasparavičienai pagal atlyginimų žiniaraščius priskaičiuota suma.** Ši suma mažesnė, negu mūsų apskaičiuota suma, kadangi direktorė per laikotarpį, kai buvo paskirtas priedas, sirgo, nepridėti 2010 ir 2011 metais išmokėti vienkartiniai priedai ir neįvertintos darbdavio įmokos „Sodrai“ (pastaba: jos sumažėjo automatiškai atimant grąžintą sumą iš priskaičiuoto tarnybinio atlyginimo).

Pažeistos Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 3 dalies 1 punkto (galiojo iki 2014-06-26) nuostatos, kur paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija buvo „savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovų skyrimas į pareigas ir atleidimas iš jų teisės aktų nustatyta tvarka, kitų funkcijų, susijusių su šių juridinių asmenų vadovų darbo santykiais, įgyvendinimas Darbo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka“ (vėliau – 16 straipsnio 2 dalies 21 punktas - Tarybos išimtinė kompetencija – švietimo įstaigų vadovų skyrimas į pareigas ir atleidimas iš jų teisės aktų nustatyta tvarka).

Tikrinamuoju laikotarpiu galiojo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostata (4 dalis), kad „**įstaigų ir organizacijų vadovų tarnybinius atlyginimus (koeficientais), taip pat kitas jų darbo apmokėjimo bei skatinimo sąlygas turi nustatyti aukštesnioji organizacija**“ (dabartiniu metu galiojanti redakcija „įstaigų ir organizacijų vadovų tarnybinius atlyginimus (koeficientais), priedus prie tarnybinių atlyginimų ir skatinimo sąlygas turi nustatyti savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija ...“).

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Vyr. specialistė



Nijolė Katkienė

Vilma Daukšienė

Savivaldybės kontrolierė



Dalia Gečienė