



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO PASLAUGŲ IR UŽIMTUMO CENTRO PAGYVENUSIEMS IR NEĮGALIESIEMS FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2012 m. balandžio 2 d. Nr. A-1
Pasvalys

ĮŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. birželio 2 d. pavedimu Nr. PA-8, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centre pagyvenusiems ir neįgaliesiems atliko finansinį auditą.

Audito tikslas – įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, audituojamo subjekto turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2011 metų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems (toliau – Paslaugų centras), adresas – Pasvalys, Joniškėlio g. 1, juridinio asmens kodas – 169277634.

Audituojamu laikotarpiu Paslaugų centrui vadovauja direktorė Rasa Beinorienė, vyr. finansininke dirba Bronė Vasiliauskienė.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, dėl metinės Savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo valstybės turto statistinių ataskaitų, dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Paslaugų centro pagrindinė veikla — socialinio darbo veikla (85.3), kita aptarnavimo veikla (93.0) – skalbyklų (93.01.10), pirčių, saunų (93.04.10), masažo kabinetų (93.04.20), kita aptarnavimo veikla (93.05).

2011 metais Paslaugų centre yra 35 asmenys, gaunantys ilgalaikio apgyvendinimo paslaugas. Paslaugų centras teikia lankomosios priežiūros paslaugas 112 žmonių.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹ Paslaugų centrui patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatu) skaičius – 56 etatai. 2011 m. gruodžio 31 d. Paslaugų centre dirbo 61 darbuotojas.

Audito metu vertinome Paslaugų centro 2011 metų metinių ataskaitų rinkinį: **metines finansines ataskaitas** – Finansinės būklės ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 2 priedas), Veiklos rezultatų ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (3-ojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas), Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (4-ojo VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“ 1 priedas), Pinigų srautų ataskaitą pagal 2011-12-31 duomenis (5-ojo VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“ 2 priedas), 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą (6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“); **metines biudžeto vykdymo ataskaitas** – Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti 2011-12-31 ataskaita (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011-12-31 ataskaita (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011-12-31 ataskaita (forma Nr. 3), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2011-12-31 ataskaita (forma Nr.4) ir aiškinamasis raštas.

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete² Paslaugų centrui skirta 1641,6 tūkst. Lt asignavimų. 1591,6 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 733,6 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti 50,0 tūkst. Lt. Po patikslinimų³ Paslaugų centrui buvo skirta 1642,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 1592,0 tūkst. Lt, 757,4 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti – 50,0 tūkst. Lt. Specialiųjų lėšų programai patvirtinta 425,1 tūkst. Lt.

Paslaugų centras vykde: valstybės deleguotų funkcijų programas – 10.01.02.02 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“; 04.01.02.01 „Bendri darbo reikalai“; Savivaldybės biudžeto lėšų programas – 10.09.01.01 „Kitos socialinės apsaugos ir rūpybos įstaigos“, 10.01.02.40 „Kitos

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 29 d. sprendimas Nr. T1-264;

² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. T1-16;

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. T1-113; 2011 m. lapkričio 30 d. sprendimas Nr. T1-150; 2011 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T1-173.

socialinės paramos išmokos“ ir 10.09.01.01 „Teikiamos paslaugoms finansuoti“. Paslaugų centro direktorius 2011 m. vasario 22 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos⁴.

2011 metais Paslaugų centrui iš Finansų skyriaus buvo pervesta 1590,2 tūkst. Lt, t.y. 96,8 proc. patvirtintų asignavimų. Neperduota 51,8 tūkst. Lt savivaldybės biudžeto asignavimų.

2011 metų Paslaugų centro kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidos 993,3 tūkst. Lt arba 62,4 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 543,5 tūkst. Lt arba 34,2 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 4,0 tūkst. Lt arba 0,3 procento nuo visų išlaidų, turto įsigijimo išlaidos – 49,4 tūkst. Lt arba 3,1 procento nuo visų išlaidų.

Paslaugų centras 2011 metų pabaigoje turėjo turto (likutine verte) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo už 2.928,6 tūkst. Lt; atsargų už 25,2 tūkst. Lt.

Įstaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2011 metus nuo 20,8 tūkst. Lt (metų pradžioje) padidėjo iki 35,4 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos metų pradžioje sudarė 25,8 tūkst. Lt, metų pabaigoje – 16,8 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir jais disponuojama teisėtai ir ekonomiškai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad audito metu buvo taikoma atranka ir nebuvo tikrinti visi (100 %) ūkiniai įvykiai, sudaryti sandoriai ir ūkinės operacijos.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų (15,9 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos;

➤ 1 proc. visų gautų finansavimo sumų (12,5 tūkst. Lt) – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito proceso planavimo etape buvo susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais teisės aktais, susipažinta su audituojamo subjekto veikla, struktūra ir apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

⁴ Sąmatos patvirtintos 2011 m. rugsėjo 29 d., 2011 m. gruodžio 2 d. ir 2011 m. gruodžio 28 d.

⁵ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Atlikus vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, nustatyta, kad dėl mažo įstaigos apskaitos darbuotojų skaičiaus nėra galimybės pilnai įdiegti vidaus kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras. Pagal sudarytas audito programas atlikome savarankiškas audito procedūras šiose srityse: ilgalaikio turto, atsargų, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

Šioje audito ataskaitoje vartojamos sąvokos: **VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas; **VSS** – viešojo sektoriaus subjektas.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

DARBO SANTYKIAI

Paslaugų centro darbuotojų darbo užmokestis nustatomas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka⁶, o socialinį darbą dirbančių darbuotojų – dar ir Socialinį darbą dirbančių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu⁷. Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbas apmokamas taikant koeficientus, kurių pagrindu imama Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta bazinė mėnesinė alga (bazinis valandinis atlygis).

Biudžetinės įstaigos darbuotojų darbo užmokestį sudaro: tarnybinis atlyginimas ar tarifinis atlygis (koeficientais), padaugintas iš bazinės mėnesinės algos dydžio; tarnybinio atlyginimo priedai; priemokos; vienkartinės piniginės išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Paslaugų centrui patvirtinti 56 darbuotojų etatai, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų, 2011 m. gruodžio 31 d. visi etatai buvo užimti. 2011 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Paslaugų centras panaudojo **756,1 tūkst. Lt** Savivaldybės biudžeto asignavimų, iš to skaičiaus priedams prie darbo užmokesčio – **29,5 tūkst. Lt**.

Paslaugų centre atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų nustatymo teisingumą, neatitikimų nenustatyta.

1. Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu⁸, biudžetinių įstaigų vadovai gali nustatyti kitiems darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo patvirtinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655, 2005, Nr. 80-2904; 2008, Nr. 150-6101; 2009, Nr. 100-4185).

⁷ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. sausio 20 d. įsakymas Nr. A1-22 (Žin., 2009, Nr.9-333).

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (Žin., 1993, Nr. 28-655) 5.2. punktas;

sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Vadovaujantis įsakymu⁹, įstaigos vadovai nustato socialiniams darbuotojams, socialinių darbuotojų padėjėjams nuo 30 iki 50 proc. bazinės mėnesinės algos dydžio priedą už tiesioginį darbą su neįgaliaisiais.

Paslaugų centre trisdešimt penkiems socialiniams darbuotojams ir socialinių darbuotojų padėjėjams direktoriaus įsakymais nustatytas 50 proc. bazinės mėnesinės algos dydžio priedas, nenurodant konkretaus termino. Daugeliui darbuotojų priedai nustatyti direktoriaus įsakymais priimant į darbą ir (arba) keičiant tarnybinio atlyginimo koeficientą ir mokami iki šiol. Darbuotojams 2011 metais neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta **13,0 tūkst. Lt** priedų ir **4,0 tūkst. Lt** VSD įmokų.

2011 metais darbuotojams neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta **13,0 tūkst. Lt** priedų ir **4,0 tūkst. Lt** VSD įmokų.

Paslaugų centro direktorius atsižvelgė į nustatytus pažeidimus, 2012 metams socialiniams darbuotojams ir jų padėjėjams įsakymais¹⁰ nustatė 50 procentų priedą nurodydamas terminą iki 2012 metų pabaigos.

2. Vadovaujantis Darbo kodekso¹¹ 194 straipsnio nuostatomis, už darbą poilsio ir švenčių dieną, jei jis nenumatytas pagal grafiką, mokama ne mažiau kaip dvigubai arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną, arba tą dieną pridėdant prie kasmetinių atostogų.

Paslaugų centro vairuotojas dirbo poilsio dienomis (kovo 27 d., birželio 18 d., rugsėjo 18 d.), tačiau už darbą poilsio dienomis neapmokėta Darbo kodekso nustatyta tvarka. Darbo laiko apskaitos žiniaraštyje pažymėtos poilsio dienos.

Paslaugų centras nesivadovavo Darbo kodekso 194 straipsnio nuostatomis ir neapskaičiavo darbo užmokesčio už darbą poilsio dienomis.

Paslaugų centras atsižvelgė į nustatytus pažeidimus ir 2012 m. sausio mėn. vairuotojui apskaičiavo ir išmokėjo darbo užmokestį už dirbtas poilsio dienas.

3. Savivaldybės taryba Paslaugų centrui 2011 metams sprendimu patvirtino 70,0 tūkst. Lt lėšų darbo užmokesčiui iš teikiamų paslaugų lėšų. Darbo užmokestis iš teikiamų paslaugų mokamas keturiems virtuvės darbuotojams ir buhalteriiui. Paslaugų centras teikia mokamas pirties, skalbimo, masažo paslaugas, gamina gaminius. Tačiau šiems darbuotojams (4,75 etato) darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Per 2011 metus Paslaugų centras suteikė skalbimo

⁹ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. sausio 20 d. įsakymo Nr. A1-22 „Dėl socialinių darbų dirbančių darbuotojų darbo užmokesčio apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 22 punktas.

¹⁰ Paslaugų centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems direktoriaus 2011 m. gruodžio 31 d. įsakymai Nr. P-81, P-82, P-83, P-84, P-85, P-86, P-87, P-88, P-89, P-90, P-91, P-92, P-93, P-94, P-95.

¹¹ 2002, Nr. 64 -2569; 2002, Nr. 71

paslaugų už 24,3 tūkst. Lt, pirties paslaugų – 17,1 tūkst. Lt, masažo paslaugų – 11,7 tūkst. Lt, pagaminta gaminių – 17,7 tūkst. Lt.

Taip pat gaunamos pajamos iš paslaugų gavėjų, t.y. iš ilgalaikės globos, lankomosios priežiūros ir dienos centro. Per 2011 metus gauta pajamų iš ilgalaikės globos 247,4 tūkst. Lt, lankomosios priežiūros – 28,1 tūkst. Lt, dienos centro paslaugos – 0,1 tūkst. Lt.

Paslaugų centras, planuodamas išlaidas darbo užmokesčiui iš teikiamų paslaugų lėšų, turėtų planuoti ir mokėti darbo užmokestį ne tik keturiems virtuvės darbuotojų ir buhalterio etatams, bet ir darbuotojams (visą ar dalį etato), kurie teikia mokamas paslaugas.

KITI PASTEBĖJIMAI

4. Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo¹² 80 punktu numatyta, kad darbdaviui, įdarbinusiam darbo biržos siūstą asmenį viešiesiems darbams, nurodytiems šio Aprašo 67.2 punkte, atlikti savivaldybė skiria ne daugiau kaip 7 procentus nuo savivaldybės darbdaviui kompensuojamos lėšų sumos kitoms su viešaisiais darbais susijusioms išlaidoms kompensuoti. Su viešaisiais darbais susijusių išlaidų sąrašą ir jų kompensavimo tvarką nustato savivaldybė. Kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų sąrašo ir kompensavimo tvarkos¹³ 3 punkte numatyta, kad konkrečiai kiekvienam darbdaviui skiriamą sumą įsakymu patvirtina savivaldybės administracijos direktorius.

Paslaugų centras 2011 m. vykdė valstybės deleguotų funkcijų programą 04.01.02.01 „Bendri darbo reikalai“, kuriai buvo patvirtinta¹⁴ 18,0 tūkst. Lt (sprendimu¹⁵ padidinta 3,3 tūkst. Lt). Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutarties¹⁶ 3.2 punkte numatyta, kad savivaldybė įsipareigoja nustatyta tvarka iš dalies kompensuoti darbdaviui 7 proc. kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų.

Paslaugų centras viešųjų darbų programos lėšas **1,6 tūkst. Lt** panaudojo kitoms išlaidoms, susijusioms su viešųjų darbų atlikimu, nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo.

Paslaugų centras **1,6 tūkst. Lt** valstybės biudžeto lėšų, skirtų viešųjų darbų programai panaudojo ne pagal paskirtį, nesant Administracijos direktoriaus įsakymo.

¹² Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2009 m. rugpjūčio 13 d. įsakymas Nr. A1-499 „Dėl Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-150 (pakeitimas 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-287).

¹⁴ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2011 m. vasario 9 d. Nr. T1-16.

¹⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2011 m. rugsėjo 28 d. tarybos sprendimas Nr. T1-113.

¹⁶ 2011 m. sausio 19 d. Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis Nr. ND1 (P67)-110

5. Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁷ nuostatomis, įgytas turtas nuosavybės teise priklauso savivaldybei, o savivaldybės įmonės, įstaigos ir organizacijos įgytą turtą valdo naudoja ir juo disponuoja patikėjimo teise (16 straipsnio 2 dalis); savivaldybių turtą valdo naudoja ir disponuoja juo savivaldybių tarybos pagal Vietos savivaldos įstatymą įgyvendindamos turto savininko funkcijas, o kitos savivaldybių institucijos, savivaldybių įmonės, įstaigos ir organizacijos – patikėjimo teise pagal turto patikėjimo sutartį (8, 11 straipsniai); Vienas iš savivaldybės turto įgijimo būdų – paveldėjimas pagal testamentą (6 straipsnio 6 dalis).

Paslaugų centras paveldėjimo būdu pagal testamentą įgijo 24,48 kv.m bendrojo ploto butą Nr. 2, esantį Biržų g. 62, Pasvalys (unikalus Nr. 6791-0001-0010:0002), su priklausiniais (1/4 pastatomo rūšio, unikalus Nr. 6790-5000-1022; ¼ ūkinio pastato, unikalus Nr. 6790-5000-1030), esančiais Biržų g. 64, Pasvalys. VĮ Registrų centras buto su priklausiniais nuosavybės teise įregistravo Paslaugų centrui.

Paveldėjimo būdu įgyto turto nuosavybės teisė įregistruota ne Savivaldybei, o Paslaugų centrui. Paveldėjimo būdu įgyto gyvenamojo buto nuosavybės teisė turi būti perregistruota Savivaldybei, o butas su priklausiniais apskaitytas savivaldybės socialinio būsto fonde.

EKONOMIŠKUMO VERTINIMAS

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo¹⁸ 5 straipsnio 7 dalimi biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir *paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą*; 7 straipsnio nuostatomis biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

6. Transporto paslaugos Centre gali būti teikiamos pagal dvi Tarybos patvirtintas tvarkas: Specialaus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarką¹⁹ (toliau – Tvarka) ir Teikiamų atlygintinų paslaugų kainas²⁰. Specialus transportas suteikiamas tam tikros socialinės grupės asmenims²¹ (Tvarkos 7 punktas), nustatytiems atvejams²² (Tvarkos 6 punktas), taip pat numatyti

¹⁷ 1998 m. gegužės 12 d. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas Nr. VIII-729 (Žin., 1998, Nr. 54-1492; 2002, Nr. 60-2412).

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2003 m. gruodžio 23 d. Biudžeto sandaros įstatymas Nr. IX-1946 (Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2010 Nr. 153-7781).

¹⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 rugsėjo 29 d. sprendimą Nr. T1-207 „Dėl specialaus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁰ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 balandžio 1 d. sprendimą Nr. T1-45 „Dėl Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems teikiamų atlygintinų paslaugų kainų nustatymo“.

²¹ Neįgalūs vaikai, turintys judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę ar psichinę negalia; neįgalūs asmenys pripažinti nedarbingais (0 - 25 procentai darbingumo) ir turintys judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę ar psichinę negalia;

nemokamų transporto paslaugų suteikimo atvejais²³ (Tvarkos 26 punktas). Kitiems asmenims (tiek juridiniams, tiek fiziniams) transporto paslaugos turi būti teikiamos pagal kitą Tarybos patvirtintą tvarką. Skiriasi šių transporto paslaugų teikimo įkainiai: specialaus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarkoje numatyta specialaus transporto paslaugos kaina – **0,90 Lt/km**, už laukimą viršijant 1 val. mokamas **1 Lt** mokestis; pagal Teikiamų atlygintinių paslaugų kainas – mikroautobuso nuoma **1,60 Lt/km**, 1 val. prastovos mokestis – **3 Lt**.

Audito metu nustatyta, kad Paslaugų centras neteikė paslaugų pagal teikiamų atlygintinių paslaugų įkainius. Suteikiant specialaus transporto paslaugas surenkami ne visi Tvarkoje nurodyti dokumentai (Tvarkos 10 punktas), todėl negalima pagrįstai teigti, kad specialaus transporto paslaugos suteiktos Tvarkoje nustatytiems paslaugų gavėjams. Didelė dalis paslaugų gavėjų – fizinių asmenų pateikė dokumentus, įrodančius pensinį amžių ir/ar nustatytą tam tikrą specialiųjų poreikių lygį, tačiau nėra dokumentų, įrodančių judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę ar psichinę negalią, todėl nėra aišku, ar specialiojo transporto paslaugos galėjo būti suteiktos šiems asmenims nemokamai. Ne visais atvejais paslaugų gavėjas pateikė tinkamus, vykimo tikslą patvirtinančius dokumentus.

Pvz. 2011 m. gegužės 13 d. prašymu Nr. 21 asmuo prašė suteikti transporto paslaugas grįžimui iš Palangos reabilitacijos ligoninės gegužės 26 d. Pateikė seną 2009 m. išrašą iš medicinos dokumentų. Suteiktos nemokamos transporto paslaugos.

2011 m. rugsėjo 15 d. prašymu Nr. 37 Centro darbuotojas (pavduotojas ūkio reikalams) prašė suteikti transporto paslaugas vykimui į Druskininkus, į reabilitaciją, pateikdamas dokumentus reikalingus transporto paslaugų gavimui (neįgalumo pažymėjimas, gydytojo siuntimas ir kt.). Patikrinus pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščius nustatyta, kad šis darbuotojas nurodytu laikotarpiu dirbo. Manome, kad transporto paslaugos suteiktos nebuvo, o transporto priemonės sunaudotas kuras pravažiuotiems kilometrams nurašytas neteisėtai.

neįgalūs asmenys pripažinti iš dalies darbingais (30 - 55 procentai darbingumo) ir turintys judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę ar psichinę negalią; pensinio amžiaus asmenys, kuriems nustatytas didelių specialiųjų poreikių lygis ir turintys judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę ar psichinę negalią; pensinio amžiaus asmenys, kuriems nustatytas vidutinių specialiųjų poreikių lygis ir turintys judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę ar psichinę negalią; pagalbos į namus paslaugų gavėjai; socialinės rizikos šeimos (asmenys) – atvejais, numatytais Aprašo 6.1. punkte; neįgalūs asmenys, po operacijų, patirtų traumų, sužalojimų; Savivaldybės neįgaliųjų nevyriausybinė organizacijų nariai Aprašo 6.5 punkte numatytais atvejais; Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ paslaugų gavėjai.

²² Gydytojų konsultacinės komisijos (GKK) ar neįgalumo ir darbingumo nustatymo tarnybų (NDNT) teritorinius skyrius; ugdymo, socialines paslaugas teikiančias įstaigas; neįgaliųjų mokslinių nuvežimui/parvežimui į mokymo, ugdymo įstaigas; techninės pagalbos neįgaliesiems centro skyrius neįgaliųjų ir jiems prilyginamų asmenų aprūpinimui techninės pagalbos priemonėmis, šių priemonių remonto organizavimui (nuvežimui/parvežimui į remonto įmonę); neįgaliųjų ir kitų nevyriausybinė organizacijų vykimui į sportinius, kultūrinius, poilsio renginius (varžybas, apžiūras, vasaros stovyklas, teatrą, koncertus, parodas ir kt.), į socialinių paslaugų ir kitas įstaigas, esančias kituose miestuose, rajonuose.

²³ Nemokamai specialaus transporto paslaugomis gali pasinaudoti 7 punkte įvardinti asmenys (šeimos), neįgaliųjų nevyriausybinių organizacijų - 1 kartą per kalendorinius metus.

Paslaugų centras nesivadovavo Tvarka, netaikė laukimo-prastovos mokesčio (Tvarkos 22 punktas), kai kuriais atvejais neteisingai apskaičiavo mokesčių už suteiktas paslaugas. Ne visais atvejais buvo rašomi direktoriaus įsakymai (Tvarkos 14 punktas).

Dėl to, kad Paslaugų centras, teikdamas specialaus transporto paslaugas surinko ne visus ar netinkamus dokumentus iš paslaugos gavėjų, nesivadovavo Tvarka ir neskaičiavo laukimo-prastovos mokesčio, kai kuriais atvejais neteisingai apskaičiavo arba neapskaičiavo mokesčio už paslaugas, mes negalime surinkti įrodymų ir pasisakyti dėl gautų veiklos pajamų už specialaus transporto paslaugas teisėtumo ir teisingumo.

7. Tvarkos 7.9 punkte numatyta, kad specialaus transporto paslaugomis gali naudotis Savivaldybės *neįgaliųjų nevyriausybinių organizacijų nariai* Tvarkos 6.5 punkte numatytais atvejais; Tvarkos 6.5 punkte numatyta, kad transportas suteikiamas *neįgaliųjų ir kitų nevyriausybinių organizacijų* vykimui į sportinius, kultūrinius, poilsio renginius (varžybas, apžiūras, vasaros stovyklas, teatrą, koncertus, parodas ir kt.). Tvarkos 26 punkte numatyta, kad nemokamai specialaus transporto paslaugomis gali pasinaudoti neįgaliųjų nevyriausybinių organizacijos 1 kartą per kalendorinius metus. Dėl neaiškaus transporto skyrimo tvarkos reglamentavimo Paslaugų centras suteikė transporto paslaugas ir *kitoms nevyriausybiniams organizacijoms (ne neįgaliųjų)*, kai kurios paslaugos buvo suteiktos nemokamai.

8. Vadovaudamasi Tvarkos 28 punktu, Pasvalio rajono neįgaliųjų draugija už suteiktas specialaus transporto paslaugas *moka pagal sutartį*, sudarytą su Paslaugų centru. Pagal Jungtinės veiklos sutarties²⁴, sudarytos Pasvalio rajono neįgaliųjų draugijos su Paslaugų centru 2.2.4 punkto nuostatas, Paslaugų centras *vieną dieną per savaitę* teikia transporto paslaugas rajono neįgaliesiems pagal iš anksto Neįgaliųjų draugijos pateiktą ir suderintą grafiką; pagal 2011 m. spalio 12 d. sutartį – *vieną dieną per savaitę teikia nemokamas* transporto paslaugas.

Paslaugų centras per 2011 metus Neįgaliųjų draugijai suteikė nemokamų transporto paslaugų už 5,3 tūkst. km.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta aukščiau, galime teigti, kad vidaus kontrolė transporto naudojimo srityje yra nepakankama. Nepakankamai efektyviai panaudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos. Dėl neaiškaus transporto skyrimo tvarkos reglamentavimo neteisėtai suteikta nemokamų transporto paslaugų. Specialaus transporto paslaugų suteikimo tvarka keistina.

9. Socialinių paslaugų įstatymo²⁵ 34 straipsnio 4 dalimi, socialinė globa asmenims su sunkia negalia finansuojama iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams.

²⁴ 2006 m. spalio 9 d. Jungtinės veiklos sutartis Nr. S-28 (galiojo iki 2011 m. spalio 12 d.); Sutartis 2011 m. spalio 12 d. Nr. S-54a (galioja nuo 2011 m. spalio 13 d.).

²⁵ 2006 m. sausio 19 d. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas Nr. X-493.

Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos²⁶ 21, 22 punktuose numatyta, kad socialinės globos kainą socialinės globos įstaigose sudaro bendroji ir kintamoji socialinės globos lėšų dalys. 25 punkte numatyta, kas sudaro bendrąją socialinės globos lėšų dalį, 27 punkte – kintamą socialinės globos lėšų dalį. Kintamą socialinės globos lėšų dalį sudaro transporto išlaidų dalis, susijusi su socialinės globos teikimu (27.6. punktas).

Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“, apskaičiuodama Taryboje tvirtinamą socialinės globos kainą, neįtraukė transporto išlaidų dalies, susijusios su socialinės globos teikimu, tuo sumažindama socialinės globos kainą, kuri finansuojama valstybės biudžeto lėšomis.

Visos Paslaugų centro teikiamos specialiojo transporto paslaugos Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“ apmokamos savivaldybės biudžeto lėšomis, už suteiktas transporto paslaugas neišrašant sąskaitos faktūros. Transporto paslaugos, susijusios su socialine globa, suteiktos asmenims su sunkia negalia, turėtų būti dengiamos valstybės biudžeto lėšomis. Todėl Specialaus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarkos aprašo²⁷ 29 punkto nuostatos, kad neįgaliesiems, lankantiems Centrą „Viltis“ pagal pasirašytas sutartis transporto paslaugos teikiamos nemokamai, keistinos.

Paslaugų centras neišrašo sąskaitos faktūros už suteiktas transporto paslaugas Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“, o pastaroji – neįskaičiuoja transporto išlaidų dalies į socialinės globos kainą asmenims su sunkia negalia, kuri finansuojama valstybės biudžeto lėšomis, todėl visos transporto paslaugų išlaidos, suteiktos Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“, dengiamos savivaldybės biudžeto lėšomis.

10. Specialaus transporto paslaugų teikimo tvarkos 24–25 punktuose numatytas apmokėjimas už suteiktas transporto paslaugas, atsižvelgiant į asmens pajamas, tenkančias vienam šeimos nariui. Kai asmens pajamų dydis nuo vieno iki dviejų valstybės remiamų pajamų dydžio mokama 0,18 Lt/km (20 proc. nustatytos paslaugos kainos); nuo dviejų iki trijų valstybės remiamų pajamų dydžio mokama – 0,27 Lt/km (30 proc. nustatytos paslaugos kainos). Kai asmens pajamos viršija tris valstybės remiamų pajamų dydžius, mokama Tvarkos 21 punkte numatyta 0,90 Lt/km specialaus transporto paslaugos kaina.

Pvz. asmuo, kurio pajamos viršija 1050 Lt, vyksta į gydymo įstaigą Vilniuje ar Kaune, sumoka apie 400 Lt už transporto paslaugas, atsižvelgiant į nuvažiuotų kilometrų skaičių.

²⁶ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2006 m. spalio 10 d. nutarimas Nr. 978 „Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

²⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-207 „Dėl specialaus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Specialaus transporto paslaugų teikimo paskirtis – teikti specialaus transporto paslaugas asmenims, kurie dėl negalios, senatvės, socialinės rizikos negali naudotis visuomeniniu ar individualiu transportu. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta, manome, kad asmenims, kurių pajamos viršija trijų valstybės remiamų pajamų dydžius, vykstant į gydymo įstaigas nustatyta per aukšta paslaugos kaina.

BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

11. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo²⁸ 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Paslaugų centras interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

METINIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

12. 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“²⁹ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis, apskaitos politika ir pastabos.

pateikto aiškinamojo rašto pastabų dalyje nepateikė informacijos apie:

➤ *Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto srityje*: turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainą; turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, likutinę vertę; naujo turto, įsigyto perduoti, pobūdį ir balansinę vertę pagal turto grupes; tyrimų išlaidų sumą, pripažintą to laikotarpio sąnaudomis; žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos, likutinę vertę; ar turi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, ar turi kitų vertybių;

➤ *Atsargų srityje*: aplinkybės ar ūkiniai įvykiai, dėl kurių buvo sumažinta atsargų vertė; taip pat aplinkybės ar ūkiniai įvykiai, dėl kurių buvo atkurta sumažinta atsargų vertė; trečiųjų asmenų laikomų atsargų balansinė vertė pagal atsargų grupes, nurodant priežastis ir (arba) teisinius reikalavimus, paaiškinančius, kodėl atsargas laiko tretieji asmenys; apie viešojo sektoriaus subjekto ilgalaikį materialųjį ir biologinį turimą, skirtą perduoti,

²⁸ Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046).

²⁹ 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107).

- *Įsipareigojimų srityje*: apie turimus neapibrėžtuosius įsipareigojimus, apie suteiktas garantijas bei neapibėžtąjį turta.
- *Pajamų srityje*: paslaugų įvykdymo procento nustatymo būdas, jei paslaugos teikiamos ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį; turto ir paslaugų pajamų suma, gauta iš mainų sandorių, jei tokių sandorių buvo.
- *Sąnaudų srityje*: kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąrašė nurodytiems darbuotojams ir kiek – kitiems darbuotojams, t.y. dirbantiems pagal terminuotas, autorines ir panašias darbo sutartis, ir kiek tokių darbuotojų yra.

13. Vadovaujantis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“³⁰ 36 punkto nuostatomis, paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną VSS turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto balansinė vertė gali būti sumažėjusi. 20 punkto nuostatomis, kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas finansinis turtas (išankstiniai apmokėjimai, per vienus metus gautinos sumos ir kitas trumpalaikis finansinis turtas) turi būti iš naujo įvertinamas - įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

Paslaugų centre buvo atlikta metinė inventorizacija, tačiau nebuvo vertintas per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas.

Todėl negalime pasisakyti apie Finansinės būklės ataskaitos pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis C dalies III.4 eilutėje „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta ir paslaugas“ nurodytos sumos teisingumą.

14. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 straipsnio nuostatomis, VSS ataskaitų rinkiniai skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, - už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“³¹ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Paslaugų centras interneto svetainėje nepaskelbė III ketv. tarpinio ir metinio finansinių ataskaitų rinkinių.

Vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 29 punkto nuostatomis, jei VSS tvarko apskaitą nesilaikydamas nors vieno VSAFAS ar jo reikalavimo, tuomet negalima tvirtinti, kad finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal VSAFAS.

³⁰ 2008 m. birželio 27 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-223 (Žin., 2008, Nr. 76-3020; 2009, Nr. 149-6697).

³¹ 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-213 (Žin., 2008, Nr. 70-2685).

Apibendrinę aukščiau išdėstytas pastabas dėl ne visai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl gautinų sumų nuvertėjimo nevertinimo, teigiame, kad Paslaugų centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.

VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Paslaugų vidaus kontrolės sistema, sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, kiek tai įmanoma esant mažam darbuotojų skaičiui. Vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, išskyrus kai kurias nereikšmingas išimtis, todėl vidaus kontrolės sistema vertinama kaip gera.

Primename, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo 7 straipsniu, *biudžeto asignavimų valdytojais* įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkanti programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą; buhalterinės apskaitos organizavimą, ataskaitų rinkinių pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir kitų teisės aktų reikalavimus rengimą ir pateikimą.

Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsniu, už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako *viešojo sektoriaus subjekto vadovas*.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako *biudžetinės įstaigos vadovas*, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, *vyriausiasis buhalteris* atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS:

1. Darbo užmokesčio išlaidas iš teikiamų paslaugų planuoti didesniai darbuotojų etatų skaičiui.
2. Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį.
3. Paveldėjimo būdu įgytą turtą perregistruoti savivaldybės vardu ir perduoti į savivaldybės

socialinio busto fondą.

4. Skiriant Specialaus transporto paslaugas vadovautis galiojančia Savivaldybės tarybos patvirtinta tvarka. Inicijuoti šios tvarkos pakeitimą, atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus.
5. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.
6. Kiekvienais metais atliekant inventorizaciją įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba raštu³² informavo Paslaugų centrą apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti. Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu. Paslaugų centras Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo raštu³³ apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

Pažymime Paslaugų centro pažangą stiprinant vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą, diegiant naujas vidaus kontrolės procedūras ir dėkojame Paslaugų centro darbuotojams už bendradarbiavimą bei pagalbą atliekant 2011 metų metinių ataskaitų rinkinių auditą.

Neįgyvendintos rekomendacijos pateiktos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centrai pagyvenusiems ir neįgaliesiems, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

³² 2011 m. lapkričio 17 d. raštas Nr. SS-61 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

³³ 2010 m. gruodžio 19 d. raštas Nr. 2-341 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų ištaisymo“.

Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo
centrai pagyvenusiems ir neigaliesiems
finansinio audito ataskaitos
2012 m. balandžio 2 d. Nr. A–1 priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Darbo užmokesčio išlaidas iš teikiamų paslaugų lėšų planuoti didesniai darbuotojų etatų skaičiui	Darbo užmokesčio išlaidas iš teikiamų paslaugų lėšų 2012 metais bus planuojamos didesniai darbuotojų skaičiui, kurie teikia mokamas paslaugas	2013-01-01
2.	Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį	Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudojamos pagal paskirtį	2012-01-01
3.	Paveldėjimo būdu įgytą turtą perregistruoti Savivaldybės vardu ir perduoti į Savivaldybės socialinio busto fondą	Paveldėjimo būdu įgytas turtas bus perregistruotas Savivaldybės vardu ir perduotas į Savivaldybės socialinio busto fondą	2012-12-01
4.	Skiriant Specialaus transporto paslaugas vadovautis galiojančia Tarybos patvirtinta tvarka. Inicijuoti šios tvarkos pakeitimą, atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus	Skiriant Specialaus transporto paslaugas vadovaujama Tarybos patvirtinta tvarka. Atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus specialaus transporto teikimo tvarka bus keičiama	2012-08-01
5.	Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka	Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai paskelbti Paslaugų centro internetinėje svetainėje	2012-03-28
6.	Kiekvienais metais atliekant inventorizaciją įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą	Atliekant metinę inventorizaciją gautinų sumų nuvertėjimas kiekvieną kartą iš naujo yra įvertinamas. Tikrinimo metu nebuvo pervertinta UAB „Chimkora“ skola, nes yra bankrutuojanti, tačiau dar nepaskelbtas bankrotas.	2012-11-30