



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vytauto Didžiojo a. 1, 39143 Pasvalys,
tel. (8 451) 54 034, faks. (8 451) 54 130, el. p. kontrole@pasvalys.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188620240.

Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo
centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems
direktoriui

PASVALIO RAJONO PASLAUGŲ IR UŽIMTUMO CENTRO PAGYVENUSIEMS IR NEĮGALIESIEMS AUDITO IŠVADA

2012 m. balandžio 2 d. Nr. AI–1

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems (toliau – Paslaugų centras) 2011 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus.

Vadovybės atsakomybė

Paslaugų centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio, kuris parodo tikrą ir teisingą vaizdą, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių bei biudžeto vykdymo ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Paslaugų centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų:

Mūsų nuomone, Paslaugų centro 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą subjekto 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę ir 2011 metų veiklos rezultatus, pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas:

1. 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 apskaičiuota ir išmokėta 13,0 tūkst. Lt priedų ir 4,0 tūkst. Lt VSD įmokų (žr. audito ataskaitos 1 punktas).

2. Paslaugų centras nesivadovavo Darbo kodekso 194 straipsnio nuostatomis ir neapskaičiavo darbo užmokesčio už darbą poilsio dienomis (žr. audito ataskaitos 2 punktas).

3. 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 (žr. audito ataskaitos 3 punktas).

4. Paslaugų centras 1,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų viešųjų darbų programai, panaudojo ne pagal paskirtį, nesant Administracijos direktoriaus įsakymo (žr. audito ataskaitos 4 punktas).

5. 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 (žr. audito ataskaitos 5 punktas).

6. 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 (žr. audito ataskaitos 6 punktas).

7. 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 (žr. audito ataskaitos 7-8 punktas).

8. 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 (žr. audito ataskaitos 9 punktas).

9. 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 (žr. audito ataskaitos 10 punktas).

10. Paslaugų centras interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei III ketv. ir metinio finansinių ataskaitų rinkinių (žr. audito ataskaitos 11, 14 punktai).

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams:

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Paslaugų centras visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio audito ataskaita.