



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRO „VILTIS“ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

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

IŽANGA

Vadovaudamasi Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. birželio 2 d. pavedimu Nr. PA-7, vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centre „Viltis“ 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 sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centre „Viltis“ (toliau – Užimtumo centras „Viltis“), adresas – Pasvalys, Nepriklausomybės g. 41, juridinio asmens kodas – 169268247.

Audituojamu laikotarpiu Užimtumo centrui „Viltis“ vadovauja direktorė Marija Kunsienė, vyr. finansininke dirba Genovaitė Pocevičienė.

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

Užimtumo centro „Viltis“ pagrindinė veikla — žmonių sveikatos priežiūra ir socialinis darbas (86.90; 88.10; 88.91). Įstaigos veiklos tikslai: teikti dienos socialinės globos ir trumpalaikės

socialinės globos paslaugas vaikams ir suaugusiems asmenims su negalia., ugdyti, pažinti ir puoselėti sutrikusio intelekto ir kompleksinę negalią turinčių ugdytinių galias, pripažįstant kiekvieno jų individualybę, lavinti komunikacinius sugebėjimus, sudaryti testinio ugdymosi galimybes.

2011 metais Užimtumo centras „Viltis“ paslaugomis naudojasi 35 paslaugų gavėjai: 17 asmenų – dienos socialinės paslaugomis, 18 asmenų – trumpalaikės socialinės globos paslaugomis. 23 paslaugų gavėjai su sunkia negalia ir specialiuoju slaugos poreikiu, 4 paslaugų gavėjai su sunkia negalia ir specialiuoju priežiūros poreikiu, 9 paslaugų gavėjai su vidutine negalia.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹ Užimtumo centrui „Viltis“ patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį iš Savivaldybės biudžeto, pareigybių (etatu) skaičius – 22 etatai. 2011 m. gruodžio 31 d. Užimtumo centre „Viltis“ dirbo 25 darbuotojai.

Audito metu vertinome Užimtumo centras „Viltis“ 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-iojo 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 ataskaitą (forma Nr.1), Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011-12-31 ataskaitą (forma Nr. 2), finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011-12-31 ataskaitą (forma Nr. 3), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2011-12-31 ataskaitą (forma Nr.4) ir aiškinamąjį raštą.

Patvirtintame Pasvalio rajono savivaldybės biudžete² Užimtumo centrui „Viltis“ skirta 626,1 tūkst. Lt asignavimų. 626,1 tūkst. Lt asignavimų skirta išlaidoms, 372,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Po patikslinimo³ Užimtumo centrui „Viltis“ buvo skirta 635,3 tūkst. Lt asignavimų, iš jų išlaidoms – 635,3 tūkst. Lt, 382,3 tūkst. Lt – darbo užmokesčiui, turtui įsigyti lėšų nebuvo skirta. Specialiųjų lėšų programai patvirtinta 77,9 tūkst. Lt.

Užimtumo centras „Viltis“ vykdė valstybės deleguotų funkcijų programas 10.01.02.02 „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“; 04.01.02.01 „Bendri darbo reikalai, darbo politikos formavimas“; Savivaldybės biudžeto lėšų programą 10.01.01.01 „Socialinės paramos teikimas“ ir

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. T1-240;

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

³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gruodžio 28 d. sprendimas Nr. T1-173.

10.01.01.01 „Teikiamoms paslaugoms finansuoti“. Užimtumo centrui „Viltis“ direktorius 2011 m. vasario 22 d. visoms programoms patvirtino sąmatas. Tikslinant asignavimus buvo tikslinamos ir sąmatos⁴.

2011 metais Užimtumo centrui „Viltis“ iš Finansų skyriaus buvo pervesta 632,4 tūkst. Lt, t.y. 99,5 proc. patvirtintų asignavimų. Neperduota 2,9 tūkst. Lt asignavimų: 1,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, 1,8 tūkst. Lt Savivaldybės biudžeto lėšų, 0,1 tūkst. Lt lėšų iš teikiamų paslaugų.

2011 metų Užimtumo centro „Viltis“ kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją sudaro: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos 498,6 tūkst. Lt arba 78,8 procento nuo visų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo – 132,8 tūkst. Lt arba 21,0 procento nuo visų išlaidų, darbdavio socialinės paramos išlaidos – 1,0 tūkst. Lt arba 0,2 procento nuo visų išlaidų.

Užimtumo centras „Viltis“ 2011 metų pabaigai turėjo turto už 2.014,1 tūkst. Lt (įsigijimo verte) ir 1.845,5 tūkst. Lt (likutine verte) – ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo; 8,0 tūkst. Lt – atsargų.

Ištaigos kreditorinis įsiskolinimas per 2011 metus nuo 6,5 tūkst. Lt (metų pradžioje) sumažėjo iki 2,9 tūkst. Lt (metų pabaigoje). Debitorinės skolos metų pradžioje sudarė 11,2 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:

➤ 2 proc. visų kasinių išlaidų (12,6 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 (13,1 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 išipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

⁴ Sąmata patvirtinta 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).

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.

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

Užimtumo centro „Viltis“ 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 piniginių išmokos, skirtos darbuotojams skatinti.

Užimtumo centrui „Viltis“ patvirtinti 22 darbuotojų etatai, 2011 m. gruodžio 31 d. visi etatai buvo užimti. 2011 metais darbuotojų darbo užmokesčiui Užimtumo centrui „Viltis“ panaudojo **382,9 tūkst. Lt** asignavimų, iš to skaičiaus priedams prie darbo užmokesčio **8,7 tūkst. Lt**. Užimtumo centre „Viltis“ 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, skubią, svarbią ar sudėtingą darbą (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.

Užimtumo centre „Viltis“ penkiolikai socialinių darbuotojų, socialinių darbuotojų padėjėjų ir užimtumo specialistams 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 už laikotarpį nuo 2011 m. sausio iki rugsėjo mėn. neteisėtai priskaičiuota ir išmokėta **5,4 tūkst. Lt** priedų.

2011 metais darbuotojams neteisėtai apskaičiuota ir išmokėta **5,4 tūkst. Lt** priedų.

Užimtumo centro „Viltis“ direktorius atsižvelgė į nustatytus pažeidimus nuo 2011 m. rugsėjo 1 d. socialiniams darbuotojams, jų padėjėjams ir užimtumo specialistams įsakymu¹⁰ nustatė 50 procentų priedą už tiesioginį darbą su neįgaliaisiais, nurodydamas terminą iki 2011 m. gruodžio 31 d. pabaigos.

2. Direktorius įsakymais¹¹ patvirtino vardinių pareigybių, etatų skaičiaus, atlyginimų koeficientų ir mokamų priedų sąrašą, kuriame darbo užmokestis darbuotojams nustatytas koeficientais. Įsakymuose dėl priėmimo į darbą ir darbo sutartyse penkiems socialinio darbuotojo padėjėjams ir sargui, dirbantiems pagal slenkantį grafiką, darbo užmokestis nustatytas ir koeficientais, ir valandiniais atlygiais.

Užimtumo centras „Viltis“ neteisingai nustatė darbo užmokestį ir koeficientais, ir valandiniu atlygiu, todėl darbo užmokestis darbuotojams dirbantiems pagal slenkantį grafiką, buvo apskaičiuojamas neteisingai.

Užimtumo centro „Viltis“ penkiems socialinio darbuotojo padėjėjams ir sargui darbo užmokesčio už 2011 metus apskaičiuota per daug.

3. Užimtumo centre „Viltis“ vairuotojas dirba ne pagrindinėje darbovietėje suderintu grafiku pirmadieniais – ketvirtadieniais nuo 17 val. iki 19 val.¹² Pagal kelionės lapus nustatyta, kad vairuotojas dirbo penktadieniais (sausio 14 d., kovo 4 d., balandžio 8, 15, 29 d., birželio 17 d., rugsėjo 2 d.), poilsio (vasario 6 d., liepos 9 d.) ir švenčių (liepos 6 d.) dienomis. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose šiomis dienomis vairuotojui pažymėtos P arba S (poilsio dienos arba

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 Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ direktoriaus 2011 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. P-24.

¹¹ Direktorius 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. P-45 „Dėl 2011 metų darbuotojų etatų struktūros patvirtinimo“ ir 2011 m. rugpjūčio 31 d. įsakymas Nr. P-25 „Dėl darbuotojų etatų struktūros tvirtinimo nuo 2011 metų rugsėjo 1 d.“.

¹² Pažyma iš pagrindinės darbovietės dėl darbo laiko suderinimo.

švenčių dienos), už dirbtas dienas neapskaičiuotas darbo užmokestis. Patikrinus kasos aparato čekius, nustatyta, kad vairuotojas kurą degalinėje pylė pagrindinio darbo metu. Kelionės lapai pildomi ne pilnai, nežymimas išvykimo-atvykimo laikas. Atsižvelgiant į kasos aparato čekiuose nurodytą kuro pylimo laiką, kelionės lapuose nurodytus maršrutus, galime teigti, kad vairuotojas nesilaikė nustatyto darbo grafiko ne pagrindinėje darbovietėje ir centre „Viltis“ dirbo savo pagrindinio darbo metu.

Darbo laikos apskaitos žiniaraščiai pildomi nesivadovaujant Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu¹³. Neapskaičiuojamas darbo užmokestis už darbą poilsio ir švenčių dienomis Darbo kodekso¹⁴ nustatyta tvarka. Vairuotojas nesilaiko nustatyto darbo laiko grafiko ne pagrindinėje darbovietėje.

4. Darbo kodekso 201 straipsnio nuostatomis, darbo užmokestis mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį, o jei yra raštiškas darbuotojo prašymas, – kartą per mėnesį. Darbuotojų darbo sutartyse numatyta, kad atlyginimai mokami einamojo mėnesio 20 ir kito mėnesio 5 dieną.

Audito metu nustatyta, kad darbo užmokestis darbuotojams išmokamas nesilaikant Darbo sutartyje nustatytų terminų. Avansas išmokamas 14-16 mėnesio dienomis, darbo užmokestis pervedamas paskutinėmis einamojo mėnesio dienomis.

KASOS OPERACIJŲ APSKAITA

5. Buhalterinės apskaitos įstatymo¹⁵ 6 straipsnio 5 dalimi, grynųjų pinigų priėmimo, išmokėjimo, jų apskaitos ir laikymo tvarką nustato Vyriausybė. Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių¹⁶ 3, 4 punktų nuostatomis, pinigai į kasą priimami pagal kasos pajamų orderį ir išmokami pagal kasos išlaidų orderį.

2010 m. gruodžio 27 d. pagal labdaros užpajamavimo aktą gauta 1.000 Lt parama iš Pasvalio rajono Soroptimisčių klubo. Šios piniginių lėšų neapskaitytos kasoje, neišrašytas kasos pajamų orderis. Pinigai į banką įnešti tik 2011 m. sausio 21 d. Šie pinigai nebuvo apskaityti įstaigos buhalterinėje apskaitoje, nebuvo apskaityti registruose, 2010 m. finansinių ataskaitų duomenys apie piniginių lėšų likučius neteisingi.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimas Nr. 78 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pavyzdinės formos ir jo pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 18-528).

¹⁴ Darbo kodekso 194 straipsnis (Žin., 2002, Nr. 64-2569; 2008, Nr. 87-3469). Už darbą poilsio arba švenčių dieną, jeigu jis nenumatytas pagal grafiką, mokama ne mažiau kaip dvigubai, skaičiuojant nuo darbuotojo darbo užmokesčio, nurodyto Darbo kodekso 186 straipsnio 2 dalyje, arba darbuotojo pageidavimu kompensuojama suteikiant darbuotojui per mėnesį kitą poilsio dieną arba tą dieną pridedant prie kasmetinių atostogų ir mokant už tas dienas darbuotojui jo vidutinį darbo užmokestį.

¹⁵ 2001m. lapkričio 6 d. Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (Žin., 2001, Nr. 99-3515; 2007, Nr. 68-2654; 2008, Nr. 82-3236);

TEIKIAMŲ PASLAUGŲ APSKAITA

6. Vietos savivaldos įstatymas¹⁷ numato Savivaldybės tarybai tvirtinti savivaldybės biudžetinių įstaigų teikiamų atlygintinų paslaugų kainas ir tarifus.

Užimtumo centro „Viltis“ mikroautobusas naudojamas ne tik vaikų atvežimui ir grįžimui į namus, ūkinėms reikmėms, bet ir nuomojamas kitoms įstaigoms transporto paslaugoms nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų transporto paslaugų įkainių. Teikiant transporto paslaugas Užimtumo centre „Viltis“ nebuvo sudaromos paslaugų atlikimo ir užsakymo sutartys dėl transporto nuomos. Nėra direktoriaus įsakymų ir/ar tarnybinių pranešimų ir leidimų mikroautobuso vairuotojui vyksti į komandiruotę už rajono ribų, ar užsakomuoju maršrutu. Savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės numato, kad biudžetinės įstaigos gautas pajamas už teikiamas paslaugas kaupia atskiroje sąskaitoje ir ne rečiau kaip kartą per mėnesį perveda į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą, o programoms vykdyti pervedamos pagal pateiktą paraišką.

Užimtumo centre „Viltis“ transporto paslaugos teikiamos nesant Savivaldybės tarybos patvirtintų transporto paslaugų įkainių. Nebuvo sudaromos paslaugų atlikimo ir užsakymo sutartys. Už transporto paslaugas, pajamas pagal išrašytas sąskaitas–faktūras gavo ne į atskirą sąskaitą, o į užimtumo centro „Viltis“ biudžetinių lėšų sąskaitą, jų nepervedė į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą.

7. Vadovaujantis socialinių paslaugų įstatymo¹⁸ nuostatomis, socialinė globa asmenims su sunkia negalia finansuojama iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams, o socialinė globa vaikams su negalia – finansuojama iš savivaldybės biudžeto lėšų.

Užimtumo centro „Viltis“ nuostatuose¹⁹ numatyta, kad paslaugų gavėjas gali nesinaudoti paslaugomis 3 mėnesius pateikus prašymą, po 3 mėn. išbraukiamas iš sąrašo; nesinaudojęs ilgiau nei 1 mėn., už išsaugotą vietą moka 20 proc. nustatyto mokesčio. Užimtumo centro „Viltis“ direktorius patvirtino Lankomumo apskaitos, mokesčio apskaičiavimo už gautas paslaugas ir apmokėjimo kvito išrašymo tvarką²⁰. Šios tvarkos 4 punkte numatyta, kad pateisinamos dienos, kai neimamas mokestis iš paslaugos gavėjų: liga, kai pateikiama pažyma ar tėvų paaiškinimas (iki 3 dėl ligos nelankytų dienų); moksleivių ir tėvų atostogų metu (pateikus prašymą).

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2000, Nr. 15-398; 2010, Nr. 65-3233).

¹⁷ 1994 m. liepos 7 d. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533 (Žin., 1994, [Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 37 punktas.

¹⁸ 2006 m. sausio 19 d. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymo Nr. X-493, 34 straipsnio 3-4 dalys.

¹⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-36 „Dėl Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ nuostatų patvirtinimo“ 14-15 punktai.

²⁰ Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ direktoriaus 2010 m. kovo 30 d. įsakymas Nr. V-12 „Dėl mokesčio už dienos socialinės globos paslaugas nustatymo ir paslaugų gavėjų lankomumo apskaitos, mokesčio paskaičiavimo už gautas paslaugas ir apmokėjimo kvito išrašymo tvarkos patvirtinimo“

Užimtumo centre „Viltis“ lankomumo žiniaraščiuose skiltyje „Nepateisintos nelankymo dienos“, per 2011 m. sausio–rugsėjo mėn. laikotarpį nebuvo pažymėta nei viena diena. Patikrinus pateiktus dokumentus, nustatyta, kad surenkami ne visi dokumentai, pateisinantys nelankytas dienas. Už nepateisintas dienas paslaugos gavėjams neskaičiuojamas mokestis, todėl visos išlaidos dengiamos savivaldybės biudžeto lėšomis.

8. Socialinių paslaugų įstatymo²¹ 34 straipsnio 4 dalimi, socialinė globa asmenims su sunkia negalia finansuojama iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams.

Socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos²² 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).

Užimtumo centras „Viltis“, apskaičiuodama Taryboje tvirtinamą socialinės globos kainą, neištraukė transporto išlaidų dalies, susijusios su socialinės globos teikimu, tuo sumažindama socialinės globos kainą, kuri finansuojama valstybės biudžeto lėšomis.

Visos Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centro pagyvenusiems ir neįgaliesiems teikiamos specialiojo transporto paslaugos 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 aprašo²³ 29 punkto nuostatos, kad neįgaliesiems, lankantiems Centrą „Viltis“ pagal pasirašytas sutartis transporto paslaugos teikiamos nemokamai, keistinos.

Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems neišrašo sąskaitos faktūros už suteiktas transporto paslaugas Užimtumo centrui „Viltis“, o pastaroji – neišskaičiuoja transporto išlaidų dalies į socialinės globos kainą asmenims su sunkia negalia, kuri finansuojama valstybės biudžeto lėšomis.

KITI PASTEBĖJIMAI

9. Aktyvios darbo rinkos politikos priemonių įgyvendinimo sąlygų ir tvarkos aprašo²⁴ 80 punktu numatyta, kad darbdaviui, įdarbinusiam darbo biržos siūstą asmenį viešiesiems darbams,

²¹ 2006 m. sausio 19 d. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas Nr. X-493.

²² Lietuvos Respublikos vyriausybės 2006 m. spalio 10 d. nutarimas Nr. 978 „Dėl socialinių paslaugų finansavimo ir lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

²³ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2010 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-207 „Dėl specialus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁴ 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“.

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. Patvirtintoje Kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų sąrašo ir kompensavimo tvarkos²⁵ 3 punkte numatyta, kad konkrečiai kiekvienam darbdaviui skiriamą sumą įsakymu patvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

Užimtumo centras „Viltis“ 2011 m. vykdė valstybės deleguotų funkcijų programą 04.01.02.01 „Bendri darbo reikalai“, kuriai buvo patvirtinta²⁶ 10,0 tūkst. Lt. Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutarties²⁷ 3.2 punkte numatyta, kad savivaldybė įsipareigoja nustatyta tvarka iš dalies kompensuoti darbdaviui 7 proc. kitų su viešųjų darbų atlikimu susijusių išlaidų.

Užimtumo centras „Viltis“ viešųjų darbų programos lėšas – **366 Lt**²⁸ – panaudojo kitoms išlaidoms, susijusioms su viešųjų darbų atlikimu, nesant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo.

Valstybės biudžeto lėšos – **366 Lt**, skirtos viešųjų darbų programai, panaudotos ne pagal paskirtį, nesant Administracijos direktoriaus įsakymo.

10. Administracijos direktoriaus įsakymu²⁹ kitiems statiniams patvirtintas 15 metų nusidėvėjimo laikotarpis. Įstaiga statiniui – pavėsiinei (inventorinis Nr. 013028) neteisingai nustatė 13 metų nusidėvėjimo laikotarpį, todėl nusidėvėjimo apskaičiuota per daug.

Užimtumo centras „Viltis“, nustatydamas neteisingą nusidėvėjimo laikotarpį, nusidėvėjimo apskaičiavo per daug. Finansinės būklės ataskaitos 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) duomenys yra neteisingi.

BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

11. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos³⁰ (toliau – Klasifikacija) nuostatomis išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7.3. „Darbdavių socialinė parama“ apskaitomas nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju.

²⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2008 m. birželio 30 d. sprendimas Nr. T1-150 (pakeitimas 2010 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. T1-287).

²⁶ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2011 m. vasario 9 d. Nr. T1-16;

²⁷ 2011 m. sausio 19 d. Viešųjų darbų įgyvendinimo ir finansavimo sutartis Nr. NDĮ1 (P67)-108; 2011 m. rugpjūčio 12 d. Nr. LU1 (P67)-77.

²⁸ 2011 m. gruodžio 21 d. PVM sąskaita faktūra KOS Nr. 0192364.

²⁹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. gruodžio 1 d. įsakymas Nr. DV-739 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų metais patvirtinimo“ (pakeitimas 2010 m. sausio 29 d. Nr. DV-76).

³⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymas „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ Nr. 1K-184 (Žin., 2003, Nr. 69-3135; 2010, Nr. 36-1732);

Užimtumo centre „Viltis“ 2011 metais apskaičiavo ir išmokėjo 210 Lt išmokų už pirmąsias dvi nedarbingumo dienas, kurias apskaitė išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.1.1. „Darbo užmokestis“.

Dėl to, kad Užimtumo centras „Viltis“ nesivadovavo Klasifikacija, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) 2 - 4 eilutės yra neteisingos, t.y. 210 Lt padidintos, o tuo tarpu 75, 82, 83 eilutės ta pačia suma sumažintos.

12. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³¹ 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.

Užimtumo centras „Viltis“ interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių.

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

13. **6-asis VSAFAS** „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“³² 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***.

Užimtumo centras pateikto aiškinamojo rašto ***bendrojoje dalyje*** nenurodė: viešojo sektoriaus subjekto kodo, viešojo sektoriaus subjektų grupę, prie kurios priklauso viešojo sektoriaus subjektas.

Užimtumo centras pateikto aiškinamojo rašto ***apskaitos politikos dalyje*** nenurodė: tyrimo ir plėtros išlaidų apskaitos principų; statybos ir ilgalaikių sutarčių apskaitos principų;

Užimtumo centras pateikto aiškinamojo rašto ***pastabų dalyje*** nepateikė informacijos apie:

➤ ***Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto srityje***: turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, naujo turto, įsigyto perduoti, pobūdį ir balansinę vertę pagal turto grupes; per ataskaitinį laikotarpį patikėjimo teise perduoto kitiems subjektams turto likutinę vertę turto atidavimo momentu; tyrimų išlaidų sumą, pripažintą to laikotarpio sąnaudomis; žemės ir pastatų, kurie nenaudojami viešojo sektoriaus subjekto įprastinėje veikloje ir laikomi vien tiksliai pajamoms iš nuomos, likutinę vertę; turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) priežastis; ar turi ilgalaikio materialiojo turto, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, ar turi kitų vertybių; apie akcinei bendrovei

³¹ Lietuvos Respublikos 2007 m. birželio 26 d. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (Žin., 2007, Nr. 77-3046);

Turto bankui perduotą atnaujinti valstybės turtą ir nurodyti tokio turto grupę ir likutines vertes ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje bei paaiškinti reikšmingus tokio turto likutinių verčių pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį; apie akcinei bendrovei Turto bankui perduotą parduoti valstybės turtą, nurodyti tokio turto grupę ir likutines vertes.

➤ *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 turtą, skirtą parduoti,

➤ *Turto panaudos srityje*: pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną; panaudos laikotarpį ir galimybę jį pratęsti; kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis; pagal panaudos sutartis perduoto turto balansinę vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

➤ *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.

14. Neatitikimai nustatyti **finansinių ataskaitų rinkinyje**:

➤ Finansinės būklės ataskaitos eilutėje II. „Išankstiniai mokėjimai“ nenurodyta suma, nors įstaiga mokėjo už prenumeratą bei transporto draudimą.

➤ Finansinės būklės ataskaitos eilutėje III.4. „Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas“ 691,32 Lt suma nenurodyta, 17 VSAFAS 17 priedo 1.3. eilutėje ši suma taip pat nenurodyta, nors aiškinamajame rašte pateikta informacija apie gautinas sumas.

➤ Finansinės būklės ataskaitos eilutėje III.5 „Sukauptos gautinos sumos“ nurodyta suma 24101,65 Lt neteisinga.

➤ Finansinės būklės ataskaitos eilutėje III.6. „Kitos gautinos sumos“ suma nenurodyta, aiškinamajame rašte informacija nepateikta, nors 17 VSAFAS 17 priedo 1.6. eilutėje „Kitos gautinos sumos“ nurodyta suma 78,33 Lt.

³² 2008 m. rugpjūčio 18 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-247 (Žin., 2008, Nr. 97-3756; 2009, Nr. 157-7107);

➤ Finansinės būklės ataskaitos (paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena) IV.1 eilutėje nurodyta 11.108 Lt suma, o IV.2 eilutėje neteisingai nurodyta 14937 Lt suma, kai tuo tarpu turėjo būti 3.829 Lt.

➤ Veiklos rezultatų ataskaitos B eilutės „Pagrindinės veiklos sąnaudos“ nurodyta suma 678.817,74 Lt nesutampa su suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ nurodyta suma 693.063,11 Lt. Dėl to Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje C. „Perviršis ar deficitas“ nurodytas rezultatas 691,32 Lt apskaičiuotas neteisingai. Atitinkamai neteisinga finansinės būklės ataskaita.

➤ 20 VSAFAS 4 priedo bei Pinigų srautų ataskaitoje nurodyti duomenys (Finansavimo sumos pagal šaltinį) neatitinka suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ atitinkamose 4 klasės sąskaitose nurodytų sumų.

15. 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“³³ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį.

Užimtumo centras „Viltis“ interneto svetainėje nepaskelbė 2011 m. tarpinių ir metinių 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.

Apibendrinę aukščiau išdėstytas pastabas dėl ne visai atskleistos informacijos aiškinamajame rašte, dėl duomenų suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ neatitikimo finansinių ataskaitų duomenims, dėl finansinių ataskaitų rinkinio nepaskelbimo interneto tinklapyje teigiame, kad Užimtumo centro „Viltis“ finansinių ataskaitų rinkinys parengtas nesivadovaujant VSAFAS.

TURTO VALDYMAS, NAUDOJIMAS IR APSKAITA

16. Užimtumo centras „Viltis“ pateikė 15 (penkiolika) panaudos sutarčių su Lietuvos sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija „Viltis“ Pasvalio padaliniu (toliau – Bendrija) dėl turto (ūkinio inventoriaus ir ilgalaikio materialiojo turto) perdavimo. Pagal pateiktas panaudos sutartis Bendrija perdavė ūkinio inventoriaus už 67.490,75 Lt, ilgalaikio materialiojo turto – 39.303 Lt. Pateiktos Panaudos sutartys nėra registruotos Sutarčių registre, todėl negalime teigti, kad pateiktos

³³ 2008 m. birželio 11 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymas Nr. 1K-213 (Žin., 2008, Nr. 70-2685).

visos Panaudos sutartys sudarytos su Bendrija. Užimtumo centras „Viltis“ pateikė 3 (trejų) metų (2009–2011 metų) pagal panaudos sutartis naudojamo turto inventorizacijos apyrašus. Inventorizacijos apyrašų duomenys apie turtą naudojamą panaudos pagrindais nesutampa su duomenimis pagal panaudos sutartis. Patikrinus pateiktą ūkinio inventoriaus inventorizacijos apyrašų sumines eilutes nustatyta, kad kiekvienais metais neteisingai apskaičiuojama bendra suma (pvz., 2009 metų apyrašuose apskaičiuota suma 68.388,99 Lt, perskaičiuota – 69.340,39 Lt, skirtumas 951,40 Lt, 2010 m. apyrašuose perskaičiuota suma 70.414,99 Lt, skirtumas 2.026 Lt, 2011 metais – skirtumas 300 Lt). Palyginus turto naudojamo panaudos pagrindais inventorizacijos apyrašų duomenis pagal ūkinio inventoriaus pavadinimus, kiekius bei sumas su pateiktą panaudos sutarčių duomenimis nustatyta, kad Inventorizacijos apyrašuose (2009-2010 m.) nurodomas turtas, tačiau šis turtas nebuvo perduotas pagal panaudos sutartis (pvz., taurės vaisvandeniui – 44,80 Lt, batutas – 329 Lt, fotoaparatas „Praktika“ – 333 Lt, masažo žiedas – 12,70 Lt).

Pateiktos Panaudos sutartys neįregistruotos Sutarčių registre, todėl negalime teigti, kad pateiktos visos Panaudos sutartys sudarytos su bendrija „Viltis“. Pagal panaudos sutartis perduoto turto ir inventorizacijos metu rasto turto duomenys nesutampa. Duomenys inventorizacijos apyrašuose neteisingi dėl aritmetinių klaidų. Buhalterinėje apskaitoje apskaitytas naudojamas ir inventorizuojamas pagal panaudą gautas ūkinis inventorių, kurio gavimas dokumentais nepagrįstas.

17. Užimtumo centre „Viltis“ metinė inventorizacija direktoriaus įsakymu³⁴ pradėta 2011 m. gruodžio 1 d. ir baigta gruodžio 23 d. 2011 m. gruodžio 22 ir 29 dienomis Centre „Viltis“ dalyvavome dalinėje turto inventorizacijoje ir nustatėme, kad:

- buhalterinėje apskaitoje neapskaityta siuvimo mašina už 850 Lt įsigyta 2008 m. gruodžio 19 d. pagal sąskaitą faktūrą NAGI Nr. 0002;

- vaikų miegamuosiuose faktiškai rasta 19 (devyniolika) lovų. Pagal inventorizacijos apyrašų duomenis (turto naudojamo panaudos pagrindais), Užimtumo centre „Viltis“ yra 15 (penkiolika) lovų ir 5 (penkios) lovos apskaitytos Užimtumo centro „Viltis“ nebalansinėje sąskaitoje „Naudojamas ūkinis inventorių“. Peržiūrėjus pateiktas panaudos sutartis nustatyta, kad panaudai Užimtumo centrui „Viltis“ perduota 13 lovų.

Užimtumo centre „Viltis“ kasmetinė inventorizacija atliekama formaliai, trejų metų inventorizacijos apyrašų duomenys netikslūs.

- dalinės inventorizacijos metu rasta buhalterinės apskaitoje neapskaityto turto: pagal panaudos sutartis – TV staliukas už 548 Lt ir konferencinis stalas už 400 Lt (2003 m. kovo 30 d. panaudos sutartis); nemokamai gauto (dovanoto, gauto kaip parama) turto: lova vaikų

miegamajame, pakabinama spintelė skalbykloje, stalas skalbykloje, 2 čiužiniai, 3 paveikslai, svarstyklės, įvairūs suvenyrai (vazos, lėkštė), kryžius, 7 kėdutės, 3 suoliukai, spintelė po kriaukle, 5 muzikiniai centrai Panasonic. Be to, buhalterinėje apskaitoje neapskaitytos nemokamai gautos knygos, žaidimai, žaislai, kurie surašyti į asmeninių daiktų laikomų centre „Viltis“ sąrašus.

➤ Užimtumo centre „Viltis“ naudojamos Valakėlių pagrindinės mokyklos mokymo priemonės (mokykliniai stalai, sportinis inventorių, kompiuteris, stendas ir kt.), kurie neperduoti naudojimui jokiais dokumentais ir neapskaityti.

Užimtumo centre „Viltis“ naudojamo turto gavimas nepagrįstas jokiais dokumentais, turtas neapskaitytas nebalansinėse sąskaitose.

Užimtumo centras atsižvelgė į nustatytus pažeidimus, buhalterinėje apskaitoje apskaitė turto už 4. 905 Lt sumą.

18. Labdaros ir paramos įstatymo³⁵ 2 straipsnyje apibrėžta paramos samprata³⁶; 3 straipsnio 2 ir 3 dalyse – paramos tikslai³⁷; 8 straipsnyje – paramos gavėjo išipareigojimai³⁸. Leistinių paramos gavėjo išipareigojimų paramos teikėjui tvarkos³⁹ 1 punkte nustatyti keturi leistini išipareigojimai paramos teikėjui: reklamuoti, teikti ataskaitas apie paramos panaudojimą, grąžinti nepanaudotą paramą ir panaudoti paramą nurodyta tvarka. Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 39 punktu, Savivaldybės taryba nustato savivaldybės biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklės. Savivaldybės vardu gautos paramos priėmimo, skirstymo ir apskaitos tvarkoje⁴⁰ nenumatyta teisė paramos gavėjui prisiimti išipareigojimus paramos teikėjui.

³⁴ Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ direktoriaus 2011 m. lapkričio 14 d. įsakymas Nr. V2-25.

³⁵ 1993 m. birželio 4 d. Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymas Nr. I-172 (Žin., 1993, Nr. 21-506; 2000, Nr. 61-1818)

³⁶ Parama yra paramos teikėjų savanoriškas ir neatlygintinas, išskyrus pagal šio įstatymo 8 straipsnio leidžiamus gavėjo išipareigojimus, paramos dalykų teikimas šiame įstatyme nurodytiems paramos gavėjams šio įstatymo nustatytais tikslais ir būdais ir tarybos patvirtinta labdaros tvarka.

³⁷ 2. Paramos dalykai šiame įstatyme nurodytiems paramos gavėjams teikiami jų įstatuose ar nuostatuose arba religinių bendruomenių, bendrijų ir centrų kanonuose, statutuose ir kitose normose numatytiems šio straipsnio 3 dalyje nurodytiems visuomenei naudingiems tikslams, o biudžetinėms įstaigoms - jų nuostatuose nustatytiems uždaviniais ir funkcijoms įgyvendinti.

3. Visuomenei naudingais tikslais šiame įstatyme laikoma veikla tarptautinio bendradarbiavimo, žmogaus teisių apsaugos, mažumų integracijos, kultūros, religinių ir etinių vertybių puoselėjimo, švietimo, mokslo ir profesinio tobulinimo, neformalaus ir pilietinio ugdymo, sporto, socialinės apsaugos ir darbo, sveikatos priežiūros, nacionalinio saugumo ir gynybos, teisėtovos, nusikalstamumo prevencijos, gyvenamosios aplinkos pritaikymo ir būsto plėtros, autorių teisių ir gretutinių teisių apsaugos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis ir nesavanaudiškomis pripažįstamose srityse.

³⁸ Teikiant paramą leidžiami tam tikri paramos gavėjo išipareigojimai paramos teikėjui Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka.

³⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. 350 „Dėl Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo įgyvendinimo“ (Žin., 2001, Nr. 3-53).

⁴⁰ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2003 m. gegužės 7 d. sprendimas Nr. 46 „Savivaldybės vardu gautos paramos priėmimo, skirstymo ir apskaitos tvarkos patvirtinimo“.

Užimtumo centras sudarė paramos gavimo sutartį, kurioje neteisėtai numatė išipareigojimą paramos teikėjui, t.y. suteikė salės patalpas paramos teikėjui vykdyti paslaugas už atlygį. Užimtumo centras neteisėtai suteikė salės nuomos paslaugas, neturėdamas Savivaldybės tarybos sutikimo.

19. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas⁴¹ reglamentuoja viešųjų pirkimų tvarką, šių pirkimų subjektų teises, pareigas ir atsakomybę, viešųjų pirkimų kontrolės ir ginčų sprendimo tvarką. Įstatymo 7, 19,85 straipsniai numato pareigą kiekvienai perkančiajai organizacijai patvirtinti savo įstaigos supaprastintų Viešųjų pirkimų taisyklės ir ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau –DVP IS); parengti ir patvirtinti planuojamų vykdyti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos, o šiuos planus patikslinus –nedelsdama paskelbti CVP IS ir savo tinklapyje; paskirti pirkimų organizatorių ir (ar) pirkimų komisiją ir kt.

Užimtumo centras „Viltis“ patvirtino⁴² Supaprastintų viešųjų mažos vertės pirkimų taisykles, tačiau jų nepatiksino pasikeitus teisės aktams, nepaskelbė CVP IS ir savo tinklapyje. 2011 metais nepatvirtino planuojamo viešųjų pirkimų plano, nepaskelbė savo tinklalapyje.

Užimtumo centras „Viltis“, vykdydamas pirkimus, nesivadovauja Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.

EKONOMIŠKUMO VERTINIMAS

20. Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo⁴³ 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.

Užimtumo centro „Viltis“ direktoriaus įsakymu patvirtintame etatų sąrašė numatytas vienas sargo etatas, kuriam nustatytas darbo užmokestis – 7,0 tarnybinio atlyginimo koeficientas. Už darbą naktį ir švenčių dienomis mokama Darbo kodekso nustatyta tvarka.

Pareiginiuose sargo nuostatose⁴⁴ numatytos pareigos: sargas atsakingas už pastato materialaus turto saugumą poilsio ir švenčių dienomis; darbo pradžioje patikrina, ar uždaryti langai, ar išjungti elektros prietaisai, ar yra visų durų atsarginiai raktai; kiekvieną vakarą nuo 20 val. iki 22 d. paskambinti tel. 01 ir pranešti centro patalpose nakvojančių žmonių skaičių; atlikti įvairius

⁴¹ Žin., 1996, Nr. 84-2000; 1999, Nr. 56-1809; 2006, Nr. 4-102; 2010, Nr. 25-1174; 2001, Nr. 2-36;

⁴² Direktoriaus 2008-12-22 įsakymas Nr. V-33.

⁴³ 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).

⁴⁴ Sargo pareiginiai nuostatai patvirtinti direktoriaus 2001-10-26.

smulkaus remonto darbus patalpų viduje, vasaros sezono metu pjauti žolę, o žiemos sezono metu – nukasti sniegą nuo praėjimo takų ir mašinų stovėjimo aikštelėje. Sargo darbo laikas pagal grafiką penktadieniais – sekmadieniais nuo 20 val. iki 8 val.

Per 2011 metus sargo etatui apskaičiuota **15,4 tūkst. Lt** darbo užmokesčio ir **4,8 tūkst. Lt** VSD įmokų. Sargo atostogų metu (nuo birželio 28 d. iki rugpjūčio 2 d.) į darbą buvo priimtas kitas darbuotojas (Užimtumo centro darbuotojo artimas giminaitis), kuriam apskaičiuota **1,5 tūkst. Lt** darbo užmokesčio ir **0,5 tūkst. Lt** VSD įmokų, nors tuo metu Užimtumo centre „Viltis“ pagal viešųjų darbų programą dirbo 6–9 darbuotojai.

Direktoriaus įsakymu patvirtintame etatų sąrašė numatyta 0,2 raštvedžio etato, kuriam nustatytas darbo užmokestis – 9,0 tarnybinio atlyginimo koeficientas. Per 2011 metus raštvedžiui iš savivaldybės biudžeto lėšų apskaičiuota **2,7 tūkst. Lt** darbo užmokesčio ir **0,8 tūkst. Lt** VSD įmokų. 2011 metais Užimtumo centre „Viltis“ parengti tik 99 įsakymai (32 personalo, 30 veiklos, 37 atostogų klausimais).

Direktoriaus įsakymu patvirtintame etatų sąrašė numatyta 0,2 vairuotojo etato, kuriam nustatytas 8,5 tarnybinio atlyginimo koeficientas. Per 2011 metus vairuotojui iš savivaldybės biudžeto lėšų apskaičiuota **2,5 tūkst. Lt** darbo užmokesčio ir **0,8 tūkst. Lt** VSD įmokų.

Transporto paslaugas (paslaugų gavėjų atvežimo į Užimtumo centrą ir parvežimo į namus) nemokamai teikia Paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems.

Savivaldybės turto apsaugai, raštvedybai, transporto paslaugų teikimui Užimtumo centras „Viltis“ panaudojo **29,0 tūkst. Lt** savivaldybės biudžeto lėšų. Nepakankamai efektyviai panaudojamos Savivaldybės biudžeto lėšos, užtikrinant Užimtumo centro „Viltis“ turto apsaugą bei organizuojant įstaigos darbą. Patvirtinant etatus neįvertintas jų tikslingumas.

21. Kontrolės ir audito tarnyba raštu⁴⁵ kreipėsi į Socialinės paramos ir sveikatos skyrių dėl Užimtumo centro direktoriaus įsakymu patvirtintų socialinių darbuotojų, jų padėjėjų, užimtumo specialistų bei pedagogų etatų tikslingumo įvertinimo, atsižvelgiant į paslaugų gavėjų skaičių, jų negalią ir gebėjimus.

Socialinės paramos ir sveikatos skyrius raštu⁴⁶ pateikė duomenis apie minėtų darbuotojų etatų įvertinimą. Rašte darytina išvada, kad Užimtumo centre patvirtinta per daug 0,35 specialiojo pedagogo etato; patvirtinta per daug 1,25 užimtumo specialistų, kineziterapeuto, masažuotojų etatų; per mažai socialinių darbuotojų padėjėjų ir slaugytojų padėjėjų etatų; rekomenduojama patvirtinti vyriausiojo socialinio darbuotojo pareigybę. Be to, socialinių darbuotojų ir jų padėjėjų pareiginės instrukcijos neperžiūrėtos ir nepakeistos, atsižvelgiant į teisės aktų pasikeitimus. Darbuotojai atlieka funkcijas, kurias pagal pobūdį turi atlikti kitos pareigybės darbuotojai.

⁴⁵ 2012-03-01 raštas Nr. SS-7 „Dėl informacijos pateikimo“.

Pvz. socialinis darbuotojas atlieka socialinio darbuotojo padėjėjo funkcijas, socialinio darbuotojo padėjėjas atlieka slaugytojo padėjėjo funkcijas.

Užimtumo centro direktorius patvirtinto etatų sąrašą, neatsižvelgdamas į paslaugų gavėjų amžių, teikiamos socialinės globos rūšį, negalios lygį, į tai, kad įstaigoje ugdomi ir palaikomi socialiniai įgūdžiai, o ne vykdoma pedagoginė veikla.

VIDAUS KONTROLĖS VERTINIMAS

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad Užimtumo centro „Viltis“ 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 sukurta 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 silpna.

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.

⁴⁶ 2012-03-21 Nr. R2-55 „Dėl patvirtintų etatų įvertinimo“.

REKOMENDACIJOS:

1. Darbo užmokestį darbuotojams, dirbantiems pagal slenkantį grafiką, mokėti įstatymų nustatyta tvarka.
2. Darbo laikos apskaitos žiniaraščius pildyti vadovaujantis Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu. Apskaičiuoti darbo užmokestį už darbą poilsio ir švenčių dienomis Darbo kodekso nustatyta tvarka. Užtikrinti, kad vairuotojas laikytųsi nustatyto darbo laiko grafiko ne pagrindinėje darbovietėje.
3. Darbo užmokestį darbuotojams mokėti darbo sutartyse nustatytais terminais.
4. Gautą paramą apskaityti vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.
5. Užtikrinti, kad transporto paslaugos būtų teikiamos tik Savivaldybės tarybai patvirtinus paslaugų įkainį.
6. Užtikrinti, kad būtų apskaičiuojamas mokestis už paslaugų gavėjų nepateisintas nelankytas dienas.
7. Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį
8. Ilgalaikio turto vienetais nusidėvėjimo normatyvus nustatyti vadovaujantis teisės aktais.
9. Išlaidas biudžeto vykdymo ataskaitose apskaityti vadovaujantis Klasifikacija.
10. Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.
11. Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas ir inventorizacijos būtų atliekamos vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
12. Įvertinti etatų tikslingumą, atsižvelgiant į paslaugų gavėjų amžių, teikiamos socialinės globos rūšį, negalios lygį. Rekomenduojame atsižvelgti į Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus pateiktas išvadas. Ieškoti efektyvesnių būdų Savivaldybės turto apsaugai bei organizuojant įstaigos veiklą.
13. Užtikrinti, kad įstaigoje sutartys būtų sudaromos vadovaujantis teisės aktams.
14. Pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.
15. Skaičiuojant socialinės globos kainą, įtraukti transporto išlaidų dalį, susijusią su socialinės globos teikimu.

Audito metu Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba raštais⁴⁷ informavo Užimtumo centrą „Viltis“ apie nustatytus pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti.

⁴⁷ 2011 m. rugsėjo 8 d. raštas Nr. SS-38 ir 2011 m. lapkričio 15 d. Nr. SS-59 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų“.

19 Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“
finansinio audito ataskaita

Pastebėjimai, rekomendacijos buvo teikiami ir žodžiu. Užimtumo centras „Viltis“ Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą informavo raštais⁴⁸ apie rekomendacijų įgyvendinimo būklę.

Dėkojame Užimtumo centro „Viltis“ 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 sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centrui „Viltis“, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

⁴⁸ 2011 m. rugsėjo 26 d. raštas Nr. V2-89 ir 2011 m. gruodžio 14 d. raštas Nr. V2-119 „Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų ištaisymo“.

Pasvalio rajono sutrikusio intelekto
žmonių užimtumo centro „Viltis“
finansinio audito ataskaitos
2012 m. balandžio 2 d. Nr. A– 2
priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomenda cijos įgyvendinim o terminas
1.	Darbo užmokestį darbuotojams dirbantiems pagal slenkantį grafiką mokėti įstatymų nustatyta tvarka.	Darbo užmokestis darbuotojams dirbantiems pagal slenkantį grafiką mokamas vadovaujantis 2011 m. gruodžio 30 d. direktoriaus įsakymu Nr. P-33 „Dėl darbo užmokesčio nustatymo darbuotojams, kuriems iki 2011 m. gruodžio 31 d. buvo taikomas valandinis atlygis“.	2012 m. I ketv.
2.	Darbo laikos apskaitos žiniaraščius pildyti vadovaujantis Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu. Apskaičiuoti darbo užmokestį už darbą poilsio ir švenčių dienomis Darbo kodekso nustatyta tvarka. Užtikrinti, kad vairuotojas laikytųsi nustatyto darbo laiko grafiko ne pagrindinėje darbovietėje.	Bus užtikrinta, kad vairuotojas, kuris dirba Centre „Viltis“ nepagrindinėje darbovietėje laikytųsi nustatyto darbo laiko grafiko suderinus su pagrindine darboviete Pasvalio rajono savivaldybės administracija.	2012 m. II ketv.
3.	Darbo užmokestį darbuotojams mokėti darbo sutartyse nustatytais terminais.	Darbo užmokestis darbuotojams išmokamas laikantis Darbo sutartyse nustatytų terminų.	2012 m. I ketv.
4.	Gautą paramą apskaityti vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.	Įstaiga paramos lėšas rinks ne grynais pinigais, o pavedimu į banką. Gavus paramą grynais pinigais, jie bus apskaitomi kasoje. Už minėtą pažeidimą buhalterei pareikšta pastaba.	Nuo 2012 m.
5.	Užtikrinti, kad transporto paslaugos būtų teikiamos tik Savivaldybės tarybai patvirtinus paslaugų įkainį.	Užimtumo centro „Viltis“ autobusas yra nusidėvėjęs, daug lėšų investuota į jo remontą, todėl ateityje jis bus naudojamas tik Centro reikmėms.	Nuo 2012 m.
6.	Užtikrinti pajamų gaunamų iš paslaugų gavėjų teisingą apskaičiavimą.	Po pirmų Savivaldybės kontrolieriaus pastabų dėl pajamų, gaunamų iš paslaugų gavėjų apskaičiavimo, buvo sugriežtinta apskaičiavimo tvarka, laikomasi Užimtumo centro „Viltis“ nuostatų.	2012 m. I ketv.
7.	Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį	Valstybės biudžeto lėšas, skirtas viešųjų darbų programos kitoms išlaidoms, naudosime tik vadovaujantis Pasvalio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.	Kai bus vykdoma viešųjų darbų programa
8.	Ilgalaikio turto vienetams nustatyti vadovaujantis tesės aktais.	Įstaigos statiniui –pavėšinei (inventoriaus Nr. 013028) nustatytas teisingas 15 m. nusidėvėjimo laikotarpis.	2012 m. I ketv.
9.	Išlaidas biudžeto vykdymo	Išlaidos biudžeto vykdymo ataskaitose	2012 m.

21 Sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“
finansinio audito ataskaita

	ataskaitose apskaityti vadovaujantis Klasifikacija.	apskaitomos vadovaujantis Klasifikacija	I ketv.
10.	Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka	Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius paskelbsime interneto svetainėje	2012 m. II ketv.
11.	Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas ir inventorizacijos būtų atliekamos vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.	Įstaigos vadovas sustiprins įstaigoje atliekamos inventorizacijos kontrolę.	2012 m. IV ketv.
12.	Įvertinti etatų tikslingumą, atsižvelgiant į paslaugų gavėjų amžių, teikiamos socialinės globos rūši, negalios lygį. Rekomenduojame atsižvelgti į Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus pateiktas išvadas. Ieškoti efektyvesnių būdų savivaldybės turto apsaugai bei organizuojant įstaigos veiklą.	Vadovaujantis Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus pateiktomis išvadomis, besiruošiant įstaigos licencijavimui, taip pat atsižvelgiant į įstaigos materialines galimybes organizuoti efektyvesnę turto apsaugą (kito pobūdžio turto apsaugos išlaidos nėra įtrauktos į šių metų pirkimų planus) bus įvertintas etatų tikslingumas.	2012 m. II ketv.
13.	Užtikrinti, kad įstaigoje sutartys būtų sudaromos vadovaujantis teisės aktais.	Užtikrinsime, kad įstaigoje sutartys bus sudaromos vadovaujantis teisės aktais. Sutartys, kurios buvo sudarytos nesilaikant teisės aktų nutrauktos ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti Sutarčių nutraukimo aktai.	Igyvendinta
14.	Pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.	Pirkimai bus vykdomi vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Viešųjų pirkimų planas patvirtintas 2012 m. kovo 6 d. įsakymu Nr. V-9 „Dėl Viešųjų pirkimų plano patvirtinimo 2012 m.“	2012 m. I ketv.
15.	Skaičiuojant socialinės globos kainą, įtraukti transporto išlaidų dalį, susijusią su socialinės globos teikimu.	Šių metų biudžetas patvirtintas ir patvirtinta socialinės globos kaina. Formuojant kitų metų biudžetą į socialinės globos kainą bus įtraukta ir transporto išlaidų dalis.	2012 m. IV ketv.