



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 sutrikusio intelekto
žmonių užimtumo centro „Viltis“
direktoriui

PASVALIO RAJONO SUTRIKUSIO INTELEKTO ŽMONIŲ UŽIMTUMO CENTRO „VILTIS“ AUDITO IŠVADA

2012 m. balandžio 2 d. Nr. AI–2

Pasvalys

Audito metu mes vertinome Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centro „Viltis“ (toliau – Užimtumo centras „Viltis“) 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

Užimtumo centro „Viltis“ 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 Užimtumo centro „Viltis“ 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.

Neigiamos nuomonės dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų pagrindas

1. 2010 m. gruodžio 27 d. pagal labdaros užpajamavimo aktą gauta 1000 Lt parama iš Pasvalio rajono Soroptimisčių klubo. Šios piniginės lėšos 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 (žr. audito ataskaitos 5 punktas).

2. 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-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 1 priedas) duomenys yra neteisingi. (žr. audito ataskaitos 10 punktas).

3. 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 (žr. audito ataskaitos 11 punktas).

4. Užimtumo centras „Viltis“ ne visai atskleidė informaciją aiškinamajame rašte, duomenys suvestiniame apskaitos registre „Didžioji knyga“ neatitiko finansinių ataskaitų duomenų, neteisingi duomenys pateikti Finansinių ataskaitų rinkinyje (žr. ataskaitos 13, 14 punktai).

Neigiama nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, dėl neigiamos nuomonės pagrindą sudarančių dalykų poveikio Užimtumo centro „Viltis“ 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys neparodo tikros ir teisingos subjekto 2011 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ir 2011 metų veiklos rezultatų, pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos ne 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. 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 apskaičiuota ir išmokėta 5,4 tūkst. Lt priedų (žr. audito ataskaitos 1 punktas).

2. Užimtumo centras „Viltis“ neteisingai nustatė darbo užmokestį ir koeficientais, ir valandiniu atlygiu, todėl darbo užmokestis darbuotojams, dirbantiems pagal slenkantį grafiką, buvo apskaičiuojamas neteisingai (žr. audito ataskaitos 2 punktas).

3. Darbo laikos apskaitos žiniaraščiai pildomi nesivadovaujant Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu. Neapskaičiuojamas darbo užmokestis už darbą poilsio ir švenčių dienomis Darbo kodekso nustatyta tvarka. Vairuotojas nesilaiko nustatyto darbo laiko grafiko ne pagrindinėje darbovietėje (žr. audito ataskaitos 3 punktas).

4. Darbo užmokestis darbuotojams išmokamas nesilaikant Darbo sutartyje nustatytų terminų. Avansas išmokamas 14-16 mėnesio dienomis, darbo užmokestis pervedamas paskutinėmis einamojo mėnesio dienomis (žr. audito ataskaitos 4 punktas).

5. 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 (žr. audito ataskaitos 6 punktas).

6. 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 (žr. audito ataskaitos 7 punktas).

7. Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neigaliesiems neišrašo sąskaitos faktūros už suteiktas transporto paslaugas Užimtumo centrui „Viltis“, o pastaroji – neįskaičiuoja transporto išlaidų dalies į socialinės globos kainą asmenims su sunkia negalia, kuri finansuojama valstybės biudžeto lėšomis (žr. audito ataskaitos 8 punktas).

8. Valstybės biudžeto lėšos – 366 Lt, skirtos viešųjų darbų programai, panaudotos ne pagal paskirtį, nesant Administracijos direktoriaus įsakymo (žr. audito ataskaitos 9 punktas).

9. Užimtumo centras „Viltis“ interneto svetainėje nepaskelbė tarpinių ir metinių finansinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių (žr. audito ataskaitos 12,15 punktai).

10. 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. Užimtumo centre „Viltis“ kasmetinė inventorizacija atliekama formaliai, trijų metų inventorizacijos apyrašų duomenys netikslūs. Užimtumo centre „Viltis“ naudojamo turto gavimas nepagrįstas jokiais dokumentais, turtas neapskaitytas nebalansinėse sąskaitose (žr. audito ataskaitos 16, 17 punktai).

11. Užimtumo centras sudarė paramos gavimo sutartį, kurioje neteisėtai numatė išipareigojimą paramos teikėjui, t.y. suteikė salės patalpas paramos teikėjui teikti paslaugas už atlygį. Užimtumo centras neteisėtai suteikė salės nuomos paslaugas, neturėdamas Savivaldybės tarybos sutikimo (žr. audito ataskaitos 18 punktas).

12. Užimtumo centras „Viltis“, vykdydamas pirkimus nesivadovauja Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis (žr. audito ataskaitos 19 punktas).

13. 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. Direktorės žodiniu teigimu, sargas atlieka pareiginiuose nuostatuose nenumatytas funkcijas, darbas atliekamas nesilaikant nustatyto darbo grafiko (žr. audito ataskaitos 20 punktas).

14. 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 (žr. audito ataskaitos 21 punktas).

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, Užimtumo centras „Viltis“ 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.