



## **KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA**

### **DĖL KUPIŠKIO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO VEIKLOS TEISINGUMO IR TEISĖTUMO**

2024 m. lapkričio 7 d. Nr. K5 - 7

Kupiškis

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami Savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Kupiškio rajono savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė, vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė.

Audito ataskaita pateikta Savivaldybės tarybai, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijai.

Su audito ataskaita galima susipažinti Kupiškio rajono savivaldybės interneto svetainėje [www.kupiskis.lt](http://www.kupiskis.lt)

## TURINYS

<b>PAGRINDINIAI FAKTAI</b> .....	3
<b>ĮŽANGA</b> .....	4
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	5
1. Įstaigoje nevykdoma veiksminga ir kryptinga korupcijos prevencijos politika .....	5
2. Darbo apmokėjimo sistema parengta nesilaikant teisės aktų reikalavimų .....	6
3. Ne visi darbuotojai atitinka pareigybės aprašyme keliamus reikalavimus .....	7
4. Įstaigoje didelė darbuotojų kaita .....	8
5. Neteisingai vykdomas atostogų ir poilsio dienų įforminimas .....	8
6. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai .....	10
7. Neužtikrinama viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolė .....	12
8. Neužtikrinamas skaidrus Senelių namų gyventojų asmeninių lėšų saugojimas .....	14
9. Neteisėtai įstaigos depozitinių lėšų sąskaitoje saugomi mirusių Senelių namų gyventojų asmeniniai pinigai .....	15
10. Depozitinių lėšų sąskaita neteisingai naudojama kieto kuro kompensacijoms ir kitoms išmokoms .....	16
11. Neužtikrinama teisinga atsargų apskaita .....	17
12. Nustatyti medikamentų inventorizacijos trūkumai .....	21
13. Vis dar nustatomi dokumentų rengimo trūkumai .....	21
<b>AUDITO POVEIKIS</b> .....	22
<b>IŠVADOS</b> .....	25
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	29
<b>PRIEDAI</b> .....	30
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos .....	30
2 priedas. Audito apimtis ir metodai .....	31

## PAGRINDINIAI FAKTAI

Centras įsteigtas  
1998 m. gegužės 21 d.

2024-02-08 Centrai skirta  
asignavimų 2 658,1 tūkst. Eur

2024-05-30 patvirtintas  
pareigybių (etatų) skaičius – 108,45

Nuo 2023-03-13 direktore dirba  
Reda Pauliukonienė

## IŽANGA

### **Audito svarba**

Socialinės paslaugos yra svarbi socialinės apsaugos sistemos dalis. Socialinės paslaugos – tai paslaugos, kuriomis suteikiama pagalba asmeniui (šeimai) dėl amžiaus, neįgalumo, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam, neįgijusiam arba praradusiam gebėjimus ar galimybes savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime.

Socialinių paslaugų teikimo užtikrinimas planuojant ir organizuojant socialines paslaugas, kontroliuojant bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybę, taip pat socialinių paslaugų įstaigų steigimas ir išlaikymas pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą priskiriamas savarankiškosios savivaldybių funkcijoms.

Teikiamos socialinės paslaugos finansuojamos iš Savivaldybės, valstybės biudžetų lėšų, Europos Sąjungos struktūrinių fondų, socialinių paslaugų įstaigų uždirbtų lėšų, asmens (šeimoms) mokėjimo už socialines paslaugas, paramos ir kitų lėšų.

Kupiškio rajono savivaldybėje socialines paslaugas administruoja Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius, o teikia Kupiškio rajono savivaldybės įsteigtos socialinių paslaugų įstaigos.

Kupiškio socialinių paslaugų centras yra pagrindinis socialinių paslaugų teikėjas savivaldybės gyventojams, sudarant sąlygas jiems ugdyti ir stiprinti gebėjimus ir galimybes savarankiškai spręsti savo socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, padėti įveikti socialinę atskirtį, užtikrinti socialinį saugumą.

### **Audito tikslas ir apimtis**

Audito atlikimo pagrindas – Kupiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. birželio 10 d. pavedimas Nr. K4-4.

Audito tikslas – įvertinti Kupiškio socialinių paslaugų centro veiklos atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Audito subjektas – Kupiškio socialinių paslaugų centras.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar įstaigos vadovo patvirtintos vidinės tvarkos neprieštarauja teisės aktų reikalavimams;
- ar vykdoma viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolė;
- ar tinkamai viešinama informacija, susijusi su įstaigos veikla;
- ar įstaigos darbuotojų įgyta kvalifikacija atitinka pareigybės aprašyme keliamus reikalavimus;
- ar įstaigos darbuotojams mokamas darbo užmokestis atitinka teisės aktų reikalavimus;

- ar įstaigos finansinė apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės, finansinės apskaitos pagrindų įstatymus ir kitus teisės aktus;
- ar įstaigos dokumentai rengiami teisės aktų nustatyta tvarka.

Audituojamas laikotarpis – 2024 m. I–III ketv., kai kuriais atvejais vertinti ir vėlesni duomenys.

Auditą atliko Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė (grupės vadovė) ir vyriausioji specialistė Jelena Paulauskaitė.

Auditas atliktas pagal tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartų ir kitų teisės aktų nuostatas. Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditui pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus. Siekdami gauti pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, taikėme dokumentų peržiūros, pokalbių, skaičiavimo audito procedūras.

Ši ataskaita yra sudėtinė Išvados dėl Savivaldybės 2024 metų metinių ataskaitų rinkinio audito dalis. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

## AUDITO REZULTATAI

### **1. Įstaigoje nevykdoma veiksminga ir kryptinga korupcijos prevencijos politika**

Korupcijos prevencija – tai korupcijos rizikos veiksnių nustatymą, įvertinimą, šalinimą ir (ar) mažinimą apimanti sisteminga veikla, kuria siekiama didinti atsparumą korupcijai ir sudaryti bei įgyvendinti korupcijai atsparios aplinkos kūrimo sistemos priemones.

Audito metu, susipažinus su įstaigos vidaus kontrolės aplinka ir vidaus kontrolės procedūromis apgaulės ir korupcijos rizikos srityje, nustatyta, kad nevykdomas Centro direktoriaus 2023 m. gegužės 29 d. įsakymu Nr. SPV-497 patvirtinto Kupiškio socialinių paslaugų centro 2023–2025 m. korupcijos prevencijos priemonių plano 9 punkto reikalavimas, pagal kurį asmuo, atsakingas už korupcijos prevenciją, pasibaigus metams Centro interneto svetainėje paskelbia ataskaitą apie įstaigos korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plano vykdymą.

Egzistuoja didelė korupcijos pasireiškimo tikimybė, užtikrinant skaidresnę ir veiksmingesnę Centro veiklą, nes nesilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 21 punkto reikalavimo, kuriame nurodyta, kokia privaloma informacija turi būti skelbiama įstaigos interneto svetainės skyriuje „Korupcijos prevencija“.

Nustatyta, jog Centro interneto svetainėje nepaskelbta:

- kur ir kaip galima pranešti apie korupciją;

- kas atsakingas už korupcijai atsparios aplinkos kūrimą įstaigoje;
- pareigybės, į kurias pretenduojant turi būti surinkta informacija apie asmenį, vadovaujantis Lietuvos Respublikos korupcijos prevencijos įstatymo III skyriaus nuostatomis;
- išvada dėl korupcijos pasireiškimo tikimybės nustatymo ir numatyti bei atlikti veiksmai dėl nustatytų korupcijos rizikos veiksnių pašalinimo ar mažinimo ir pasiekti rezultatai.

## 2. Darbo apmokėjimo sistema parengta nesilaikant teisės aktų reikalavimų

Lietuvos Respublikos darbo kodekso 140 straipsnyje numatyta, kad darbo apmokėjimo sistema turi būti nustatoma kolektyvinėje sutartyje. Kai nėra tai nustatančios kolektyvinės sutarties, darbovietėse, kuriose vidutinis darbuotojų skaičius yra dvidešimt ir daugiau, darbo apmokėjimo sistemas privalo patvirtinti darbdavys ir padaryti prieinamą susipažinti visiems darbuotojams. Darbo apmokėjimo sistemoje nurodomos darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos ir darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus), papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka, darbo užmokesčio indeksavimo tvarka.

Audito metu nustatyta, jog Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. VK-112 patvirtinta Kupiškio socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistema (toliau – Sistema) neatitinka Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo Nr. XIII-198 pakeitimo įstatymo (2023 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-2341) (toliau – Įstatymas) 6 straipsnio 1 dalies reikalavimo, jog biudžetinių įstaigų darbuotojų pareiginė alga nustatoma iš darbo apmokėjimo sistemoje pareigybei nustatyto pareiginės algos koeficientų intervalo. Pažymėtina, jog Sistemos 2 ir 4 lentelėse nenurodyti konkrečių pareigybių maksimalūs pareiginės algos koeficientų dydžiai ir pastoviosios dalies koeficientai už profesinio darbo patirtį.

Sistemos 5 lentelėje nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai padidinti 10 procentų darbuotojams, nepriskiriamiems socialinių paslaugų srities darbuotojų kategorijai. Atkreiptinas dėmesys, kad Įstatymo 6 straipsnio 6 dalyje numatyta, jog „**Socialinių paslaugų srities darbuotojams, neturintiems kvalifikacinės kategorijos, pareiginės algos koeficientai gali būti didinami iki 10 procentų**“. Nesilaikant Įstatymo 5 straipsnio 5 dalies reikalavimo, nenurodyti didesnių pareiginės algos koeficientų dydžių nustatymo kriterijai.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. 857 patvirtintų Darbo apmokėjimo sistemos nustatymo rekomendacijų 9 punkte siūlytina taikyti pareiginės algos koeficiento dydžio nustatymo kriterijus, atsižvelgiant į įstaigos veiklos specifiką. Įstatymo 6 straipsnio 7 dalyje nurodyta, jog „*Biudžetinės įstaigos darbuotojo pareiginės algos koeficientą pagal*

*darbo apmokėjimo sistemoje numatytus kriterijus ir koeficientų dydžius nustato darbuotoją į pareigas priimančias asmuo“.*

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio nustatymo ir asignavimų darbo užmokesčiui perskaičiavimo įstatymu 2023 m. gegužės 25 d. Nr. XIV-2011, nuo 2024-01-01 patvirtintas pareiginės algos bazinis dydis – 1 785,4 eurai, kurį taikant perskaičiuota pareiginė alga (atlyginimas) negali būti mažesnė už iki šio perskaičiavimo buvusią pareiginę algą (atlyginimą).

Audito metu perskaičiavus Centro darbuotojų pareiginių algų dydžius pagal Centro direktoriaus 2023 m. lapkričio 3 d. įsakymu Nr. SPV-921 patvirtintus pareiginės algos koeficientus, galiojusius iki 2023 m. gruodžio 31 d., nustatyta, jog nuo 2024 m. sausio 1 d. virėjo pareigybei (C pareigybės lygis) nustatytas pareiginės algos koeficientas nesiekė Įstatymo 1 priede nurodyto minimalaus pareiginės algos koeficiento.

### **3. Ne visi darbuotojai atitinka pareigybės aprašyme keliamus reikalavimus**

Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymo (2006 m. sausio 19 d. Nr. X-493 su vėlesniais pakeitimais) 20 straipsnio 6 dalyje nurodyta, jog dirbti socialiniu darbuotoju turi teisę „*asmuo, įgijęs socialinio darbo kvalifikacinį (profesinio bakalauro, bakalauro, magistro) laipsnį arba baigęs socialinio darbo studijų krypties programą ir įgijęs socialinių mokslų kvalifikacinį (profesinio bakalauro, bakalauro, magistro) laipsnį“.*

Socialinio darbuotojo (darbui su neįgaliais) pareigybės aprašyme (patvirtintame Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. VK-99) nurodytas pareigybės lygis A2 ir nustatytas specialus reikalavimas turėti aukštąjį socialinio darbo išsilavinimą. Prieštaraujant teisės aktų reikalavimams, Centro direktoriaus 2024 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. SPP-323 nuo 2024 m. gegužės 2 d. į Centro Pagalbos bendruomenei skyrių socialinio darbuotojo darbui su neįgaliaisiais pareigoms (0,5 etato dalis) pagal terminuotą darbo sutartį priimtas darbuotojas, neturintis pareigybei reikiamo aukštojo išsilavinimo bei socialinio darbo kvalifikacijos. Pažymėtina, jog nuo 2024 m. birželio 3 d. Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. SPP-355 pakeitus darbo sutarties 4 punktą, darbuotojui nustatyta darbo laiko norma 40 val. per savaitę, dirbant pagal patvirtintą darbo grafiką.

Audito metu nustatyta, jog minėtam darbuotojui, kaip ir kitiems įstaigos socialiniams darbuotojams, neteisėtai padidintas pareiginės algos koeficientas 0,11 dydžiu, nustatytu Lietuvos Respublikos pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio nustatymo ir asignavimų darbo užmokesčiui perskaičiavimo įstatyme.

#### 4. Įstaigoje didelė darbuotojų kaita

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 29 punkte numatyta, jog „įstaigos interneto svetainėje turi būti skelbiama informacija apie įstaigos skelbiamus konkursus ar priėmimą į laisvas darbo vietas“. Pažymėtina, jog Centro interneto svetainės skiltyje „Darbo pasiūlymai“ trūkstamų specialistų poreikis nenurodytas, nors audito metu išanalizavus Kontrolės ir audito tarnybai pateiktus Centro direktoriaus įsakymus dėl priėmimo į pareigas, perkėlimo, atleidimo iš pareigų, darbo užmokesčio, atostogų vaikui prižiūrėti, tėvystės atostogų klausimais, darbuotojų prašymus ir darbo sutartis, nustatyta, jog 2024 m. sausio 1 d. – birželio 12 d. laikotarpiu su 18 Centro darbuotojų nutrauktos darbo sutartys.

Atkreiptinas dėmesys, jog net 13 darbuotojų pateikė prašymus išeiti iš darbo nurodydami pagrindą - Lietuvos Respublikos darbo kodekso 55 straipsnio 1 d. (darbuotojo iniciatyva be svarbių priežasčių). Neterminuota darbo sutartis ir terminuota darbo sutartis gali būti nutrauktos darbuotojo rašytiniu pareiškimu, apie tai įspėjus darbdavį ne vėliau kaip prieš dvidešimt kalendorinių dienų, tačiau atleistiems darbuotojams šis įspėjimo terminas nebuvo taikytas arba sutrumpintas įstaigos direktoriaus sutikimu:

- 2 darbuotojai atleisti tą pačią dieną;
- 5 darbuotojai atleisti 2–4 kalendorinių dienų laikotarpyje;
- 5 darbuotojai atleisti 6–12 kalendorinių dienų laikotarpyje;
- **1 darbuotojas atleistas po 20 kalendorių dienų.**

Atkreiptinas dėmesys, jog iš 18 atleistų Centro darbuotojų 56 proc. turėjo darbo patirties: 3 darbuotojai buvo išdirbę įstaigoje 9–10 metų ir 7 darbuotojai – 2–5 metus. Peržiūrėjus darbuotojų uždarbio korteles nustatyta, jog priskaičiuotos ir išmokėtos kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir iki paskutinės darbo dienos priskaitytas darbo užmokestis. 3 darbuotojams išmokėtos išeitinės išmokos.

#### 5. Neteisingai vykdomas atostogų ir poilsio dienų įforminimas

Audito metu peržiūrėjus 2024 m. I pusmečio visų darbuotojų prašymus, susijusius su tarnyba ir darbo santykiais, įstaigos direktoriaus įsakymus atostogų, komandiruočių, papildomų poilsio dienų, sutrumpinto darbo laiko klausimais, darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir darbuotojų uždarbio korteles bei profesinės sąjungos narių sąrašą, nustatyta:

- 5.1. laikotarpiu nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. birželio 12 d. 43 darbuotojai pateikė 72 prašymus dėl laisvų dienų suteikimo sveikatai gerinti, t. y. suplanuotiems vizitams į gydymo įstaigas. Atkreiptinas dėmesys, jog Centro direktoriaus 2023 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. SPV-369 patvirtintų Vidaus tvarkos taisyklių (toliau – Taisyklės) 171 punkte numatyta, jog „Centro darbuotojas, nepriklausomai, ar jis yra profesinės sąjungos narys, norėdamas pasinaudoti laisva darbo diena sveikatai gerinti, turi pateikti Centro direktoriui prašymą, kuriame turi būti nurodoma, kur sveikatinimasis vyks (tikslī vieta miestas arba įstaigos pavadinimas), jį suderinti su Centro direktoriumi ar kitu Centro direktoriaus įgaliotu darbuotoju“. Reikia pažymėti, jog iš 72 pateiktų darbuotojų prašymų tik 7 (t. y. 9,7 proc.) nurodyta, kur vyks sveikatinimasis;
- 5.2. 2024 m. sausio 30 d. individualios priežiūros darbuotojas pateikė prašymą dėl mokymosi atostogų suteikimo nuo 2024 m. vasario 6 d. iki vasario 20 d. (kaip profesinės sąjungos nariui). Centro direktoriaus 2024 m. vasario 2 d. įsakymu Nr. SPAK-46 darbuotojui suteiktos 10 darbo dienų apmokamos mokymosi atostogos. Atkreiptinas dėmesys, jog Taisyklių 166 punkte numatyta, jog „darbuotojas Centro direktoriui rašo prašymą mokymosi atostogoms gauti ir pristato pažymą iš mokymosi įstaigos apie sesijos laiką“, tačiau prie prašymo tokia pažyma nepateikta;
- 5.3. neteisingai Centro direktoriaus 39 įsakymais suteiktos papildomos poilsio dienos darbuotojams (profesinės sąjungos nariams), siekiant sudaryti sąlygas mažinti įtampą darbe ir gerinti psichologinę sveikatą, vadovaujantis 2022 m. gruodžio 12 d. Socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties Nr. PV3-656 26 punktu ir dvišalės tarybos priimtu 2022 m. lapkričio 18 d. sprendimu Nr. KPS-22. Atkreiptinas dėmesys, jog Socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties 2022 m. gruodžio 12 d. Nr. PV3-656 26 punkte numatyta, jog „darbuotojams, kuriems taikoma sutartis, siekiant sudaryti sąlygas mažinti įtampą darbe ir gerinti psichologinę sveikatą, nustatoma 1 valanda trumpesnė darbo laiko norma per savaitę, už sutrumpintą darbo laiką mokama kaip už visą darbo laiką. Darbo dienos trukmė švenčių dienų išvakarėse sutrumpinama papildomai 1 valanda, už sutrumpintą darbo laiką mokama kaip už visą darbo laiką. Jeigu nėra galimybės šiame punkte nustatytais atvejais sutrumpinti darbo laiko, tuomet mokama kaip už viršvalandinį darbą“;
- 5.4. Centro direktoriaus 39 įsakymų (minėtuose 5.3 punkte) preambulėse kaip pagrindas suteikti papildomas poilsio dienas nurodytas nebegaliojantis sprendimas. Atkreiptinas dėmesys, jog Dvišalės tarybos priimtas 2022 m. lapkričio 18 d. sprendimas neteko galios nuo 2023 m. lapkričio 24 d., nes Darbo tarybos veikla nutrūko pasibaigus kadencijai.

Centre veikianti Profesinė sąjunga perėmė Darbo tarybos įgaliojimus ir atstovauja darbuotojų interesus.

## **6. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai**

Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. TS-114 pavesta Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybai (toliau – Tarnyba) centralizuotai tvarkyti Centro buhalterinę apskaitą. Viena iš Tarnybos atliekamų funkcijų – apskaičiuoti aptarnaujamų įstaigų darbuotojų darbo užmokesčių, gyventojų pajamų mokesčių, socialinio draudimo įmokas, sveikatos draudimo įmokas ir kitus privalomus įstaigų mokesčius bei mokėjimus pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Audito metu peržiūrėjus Kontrolės ir audito tarnybai pateiktus 2024 m. sausio 1 d.–birželio 19 d. Centro direktoriaus įsakymus dėl priėmimo į pareigas, perkėlimo, atleidimo iš pareigų, darbo užmokesčio, atostogų vaikui prižiūrėti, tėvystės atostogų klausimais, darbuotojų uždarbio korteles ir darbo laiko apskaitos žiniaraščius, nustatyta:

- 6.1. Centro direktoriaus 2024 m. kovo 15 d. įsakymu Nr. SPP-263 nuo 2024 kovo 15 d. iki 2024 m. balandžio 8 d. imtinai paskirta ūkvedžiui 10 proc. pareiginės algos dydžio priemoka už vairuotojo pavadavimą jo nedarbingumo ir kasmetinių atostogų laikotarpiu. Pagal uždarbio kortelės duomenis, Tarnyba neteisingai priskaičiavo priemokos sumą už visą 2024 m. kovo mėn. (t. y. už 20 darbo dienų). Atkreiptinas dėmesys, jog pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį vairuotojas kovo 15 d. sirgo ir kovo 18–29 dienomis atostogavo;
- 6.2. Centro direktoriaus 2024 m. balandžio 8 d. įsakymu Nr. SPP-286 paskirta nuo 2024 m. balandžio 8 d. socialinio darbo organizatoriui 30 proc. pareiginės algos dydžio priemoka už kito socialinio darbo organizatoriaus pavadavimą jo nedarbingumo metu. Pagal uždarbio kortelės duomenis 2024 m. balandžio mėnesį Tarnyba neteisingai priskaičiavo priemokos sumą už 15 d. d. pavadavimą, o gegužės mėn. priemoka nebuvo priskaičiuota visai. Atkreiptinas dėmesys, jog pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį socialinio darbo organizatorius sirgo nuo 2024 m. balandžio 2 d. iki 2024 m. gegužės 10 d.;
- 6.3. Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 6 d. įsakymu Nr. SPP-333 individualios priežiūros darbuotojui nuo 2024 m. gegužės 6 d. iki gegužės 31 d. paskirta 30 proc. pareiginės algos pastovios dalies dydžio priemoka už dietisto funkcijų vykdymą ir dokumentacijos tvarkymą. Atkreiptinas dėmesys, jog Kontrolės ir audito tarnyba dar 2022 m. gruodžio 12 d. audito ataskaitoje Nr. K5-5 pateikė išvadą, jog darbuotojas neturi dietisto profesinės kvalifikacijos. Be to, 2024 m. gegužės 8 d. Centras pasirašė paslaugų teikimo sutartį Nr. 46-08/05/24 su UAB „Sanus Cibus” dėl teikiamų profesionalių dietistų paslaugų;

- 6.4. 2024 m. sausio – birželio mėn. 10 Centro darbuotojų paskirtos per mažos 3–6 proc. pareiginės algos bazinio dydžio priemokos už papildomą darbo krūvį, neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės. Įstatymo 8 straipsnio 2 dalyje nurodyta, jog kiekviena priemoka, nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, negali būti mažesnė kaip 10 procentų pareiginės algos, o jų suma negali viršyti 80 procentų pareiginės algos. Ši nuostata taip pat numatyta Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. VK-112 patvirtintos Centro Darbo apmokėjimo sistemos 13.5 papunktyje;
- 6.5. Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 28 d. įsakymu Nr. SPP-350 socialiniam darbuotojui paskirta už 2024 m. gegužės mėn. pareiginės algos pastoviosios dalies 12 proc. dydžio priemoka už išvadų rengimą dėl asmens gebėjimo pasirūpinti savimi ir priimti kasdienes sprendimus savarankiškai ar naudojantis pagalba konkrečioje srityje. Darbuotojui 2024 m. gegužės mėn. už 19 darbo dienų priskaičiuota 179,67 Eur priemokos suma. Atkreiptinas dėmesys, jog Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. ADV-165 atsakingu už išvadų rengimą paskirtas kitas Centro socialinis darbuotojas ir pripažintas netekusiu galios 2023 m. gruodžio 6 d. įsakymas Nr. ADV-543. Pagal 2024 m. gegužės mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštį už 8 darbo dienas Tarnyba neteisėtai priskaičiavo priemokos sumą;
- 6.6. Centro direktoriaus 2024 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. SPP-121 neteisingai individualios priežiūros darbuotojui paskirta mokėti pareiginės algos pastoviosios dalies 0,72 koeficientą už kitos individualios priežiūros darbuotojos pavadavimą jos nedarbingumo metu. Minėto įsakymo preambulėje neteisingai nurodytas teisinis pagrindas (Įstatymo 10 straipsnio 1 punktą), kuriame reglamentuojamas darbuotojų skatinimas. Atkreiptinas dėmesys, jog Įstatymo 8 straipsnio 2 dalyje ir Centro Sistemos 1 priede numatyta už pavadavimą mokėti pareiginės algos procentinį dydį;
- 6.7 laikotarpiu nuo 2023 m. rugsėjo 26 d. iki 2024 m. vasario mėn. Kompleksinių paslaugų socialiniam darbuotojui neteisingai priskaičiuota 15 proc. pareiginės algos kintamoji dalis. Bendra priskaičiuota suma – 282,51 Eur. Centro direktorius 2024-08-12 raštu Nr. SPR2-1546 pateikė informaciją Kontrolės ir audito tarnybai, jog minėtam darbuotojui, kaip kompleksinių paslaugų socialiniam darbuotojui, pareiginės algos kintamoji dalis skirta nebuvo, tačiau vadovaujantis Įstatymo 9 straipsnio 5 dalimi, perkėlus darbuotoją į kitas pareigas išliko nustatytas pareiginės algos kintamosios dalies procentinis dydis. Atkreiptinas dėmesys, jog nuo kasmetinio veiklos vertinimo (t. y. nuo 2023 m. kovo mėn.) minėto darbuotojo pareigybė ir etato dalis keitėsi 4 kartus ir buvo atlikti darbo sutarties pakeitimai. Pažymėtina, jog nuo 2024-01-01 buvęs Įstatymo 9 straipsnis, kuriame buvo reglamentuota pareiginės algos

kintamoji dalis, yra panaikintas, o darbo užmokesčio kintamosios dalies dydžiai ir jos skyrimo tvarka yra nustatomi darbo apmokėjimo sistemoje.

## 7. Neužtikrinama viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolė

Pagrindinis viešųjų pirkimų tikslas – vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas. Siekiant nustatyti, ar įvyko teigiamas pokytis tobulinant viešųjų pirkimų vidaus kontrolės sistemą, peržiūrėjome Centro sudarytas ir paviešintas viešųjų pirkimų sutartis ir įvertinome, ar 2024 metais jos tinkamai įgyvendinamos.

Audito metu nustatyta, jog Centras nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPI) 86 straipsnio 9 dalies reikalavimo, kuris numato pareigą skelbti informaciją apie žodžiu sudarytas pirkimo sutartis *Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka*.

2024 metais Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos (toliau – CVP IS) priemonėmis skelbiant žodžiu sudarytas sutartis, neteisingai nurodyti BVPŽ kodai (informacija pateikta 1 lentelėje):

1 lentelė

### Neteisingai CVP IS paskelbtos žodžiu sudarytos sutartys

Eil. Nr.	Nurodytas BVŽ kodas	Tiekėjas	Vertė (Eur)	Sudarymo data	Sutarties numeris
1.	Įvairūs maisto produktai 15800000-6	B. Ruzgienės individuali įmonė Kraštupėnai (164818979)	16,00	2024-05-27	485
2.	Suaugusiųjų ir kito mokymo paslaugos 80400000-8	UAB Penki (302875854)	103,09	2024-02-06	ST32886
3.	Suaugusiųjų ir kito mokymo paslaugos 80400000-8	Uždaroji akcinė bendrovė Bočiupis (164767965)	95,06	2024-03-15	SF-00146
4.	Suaugusiųjų ir kito mokymo paslaugos 80400000-8	Uždaroji akcinė bendrovė Bočiupis (164767965)	73,15	2024-05-09	SF-00176
5.	Suaugusiųjų ir kito mokymo paslaugos 80400000-8	UAB Oliveris (300609488)	92,09	2024-02-19	2024078058

Atkreiptinas dėmesys, jog B. Ruzgienės individualios įmonės Kraštupėnai pagrindinė veikla – apranga, drabužiai, namų apyvokos reikmenys ir yra nesusijusi su maisto produktais. UAB „Penki“, UAB „Bočiupis“ ir UAB „Oliveris“ neteikia suaugusiųjų mokymo paslaugų.

Reikia pažymėti, jog vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 19 d. įsakymu Nr. 1S-91 (2019 m. sausio 24 d. įsakymo Nr. 1S-18 redakcija) patvirtinto Informacijos viešinimo CVP IS tvarkos aprašo 6 punkto nuostata, „už CVP IS paskelbtos informacijos turinio teisingumą, taip pat už šios informacijos turinio atitiktį Viešųjų pirkimų įstatymo, Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo, Gynybos įstatymo ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams atsako pirkimo vykdytojas“.

Audito metu atliktas viešųjų pirkimų dėl maisto produktų tiekimo 16 pasirašytų pirkimo–pardavimo sutarčių sąlygų vertinimas parodė, jog Centre nevykdoma šių sutarčių kontrolė, nes:

- 7.1 nesilaikoma VPI 87 straipsnio 2 dalies reikalavimo – visose sutartyse nenurodyti įstaigos vadovo sprendimu paskirti asmenys, atsakingi už sutarties vykdymą. Perkančioji organizacija turi siekti, kad sutartyje tiekėjas nurodytų už sutarties vykdymą atsakingą konkretų asmenį bei tiesioginius jo kontaktus, o ne būtų apsiribota bendra įmonės kontaktine informacija, siekiant, kad bendravimas su šiuo asmenimi bei neatitiktį fiksavimas ir šalinimas būtų operatyvus;
- 7.2 pasirašytos su AB „Žemaitijos pienas“ 2023 m. lapkričio 7 d. pirkimo–pardavimo sutarties Nr. PAN 2266 (dėl pieno produktų tiekimo) 6.2 papunktyje nurodyta, jog Sutarties pratęsimų skaičius neribojamas. Tai prieštarauja VPI 86 straipsnio 5 dalies nuostatai, jog sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo laikotarpis;
- 7.3 pasirašyta su UAB „Vičiūnai“ ir Ko 2022 m. rugsėjo 21 d. ilgalaikė pirkimo–pardavimo sutartis Nr. 22/6255 **galiojo iki 2023 m. rugsėjo 23 d.**, nes Sutarties 7.1 papunktyje nurodyta sąlyga, jog sutartis galioja neterminuotai, prieštarauja VPI 86 straipsnio 5 dalies nuostatai. Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateikta galiojanti viešojo pirkimo sutartis ar pasirašytas susitarimas dėl sutarties pratęsimo, pagal kurį 2024 metais buvo tiekiami Centro Senelių namų gyventojų maitinimui skirti žuvies produktai. Atkreiptinas dėmesys, jog Centras už prekes mokėjo tiekėjo nustatytais kainomis, kurios nebuvo suderintos raštu. Audito metu nustatyta, jog laikotarpiu nuo 2023 m. rugsėjo 24 d. iki 2024 m. spalio 1 d. **Centras po sutarties pasibaigimo įsigijo žuvies produktų už 4 141,40 Eur sumą;**
- 7.4 pasirašytos su UAB „Vigesta“ 2023 m. lapkričio 29 d. pirkimo–pardavimo sutarties Nr. S1129 (dėl mėsos gaminių tiekimo) 1.2 papunktyje nurodyta, jog parduodamas prekių asortimentas, kiekis ir kaina nustatoma vadovaujantis Pardavėjo pagal pirkimo konkurso metu pateiktų prekių asortimentą ir kainą. Centre buvo perkami mėsos gaminiai, kurių kiekiai ir kainos nenumatyti Sutarties priede pateiktame asortimente. Pavyzdžiui, pagal 2024-05-09 PVM sąskaitą faktūrą Nr. VIH-963313 buvo pirktas k. r „Medžiotojų“ kumpis (1,781 kg), kurio kaina 5,78 Eur (be PVM);

- 7.5 pasirašytos su UAB Handelshus 2024 m. gegužės 22 d. prekių pirkimo–pardavimo sutarties Nr. F12-34 (dėl džiovintų vaisių tiekimo) 10.2 papunktyje nurodyta, jog visi šios Sutarties sąlygų pakeitimai ir papildymai galioja tik tuo atveju, jei jie yra įforminami raštu ir pasirašyti abiejų Šalių. Tačiau nebuvo pasirašytas Susitarimas dėl Sutartyje numatytų prekių įkainių pasikeitimo. Atkreiptinas dėmesys, jog Sutarties priede „Tiekėjo pasiūlymas“ nurodytos kainos neatitinka PVM sąskaitose faktūrose pateiktų kainų;
- 7.6 pasirašytos su UAB „Panevėžio Citma“ 2024 m. sausio 31 d. pirkimo sutarties Nr. 645 (dėl šviežių vaisių ir daržovių tiekimo) 3.1 papunktyje nurodytas kiaušinių kokybės atitikties reikalavimas. Tačiau Sutarties priede „Tiekėjo pasiūlymas“ nurodytas prekių asortimentas yra vaisiai ir daržovės (agurkai, pomidorai, salierai, bananai, mandarinai, kriaušės ir kt.);
- 7.7 pasirašytos su UAB „Panevėžio Citma“ 2023 m. spalio 25 d. prieskonių pirkimo sutarties Nr. 591 dalykas 1.1 papunktyje nurodytas kiaušinių tiekimas. Sutarties 3.1 papunktyje nurodytas kiaušinių kokybės atitikties reikalavimas. Tačiau Sutarties priede „Tiekėjo pasiūlymas“ nurodytas prekių asortimentas yra prieskoniai (kmynai, lauro lapai, cinamonas, karis, krapai ir kt.);
- 7.8 pasirašytos su UAB „Panevėžio Citma“ 2023 m. spalio 25 d. sulčių pirkimo sutarties Nr. 591 dalykas 1.1 papunktyje nurodytas kiaušinių tiekimas. Sutarties 3.1 papunktyje nurodytas kiaušinių kokybės atitikties reikalavimas. Tačiau Sutarties priede „Tiekėjo pasiūlymas“ nurodytas prekių asortimentas yra sultys (apelsinų, ananasų, pomidorų ir kt.). Atkreiptinas dėmesys, jog prieskonių ir sulčių pirkimo sutarčių numeriai nurodyti vienodi;
- 7.9 pasirašytos su UAB „Panevėžio Citma“ 2023 m. spalio 25 d. uogienių pirkimo sutarties Nr. 592 dalykas 1.1 papunktyje nurodytas kiaušinių tiekimas. Sutarties 3.1 papunktyje nurodytas kiaušinių kokybės atitikties reikalavimas. Tačiau Sutarties priede „Tiekėjo pasiūlymas“ nurodytas prekių asortimentas yra uogienės (braškių, aviečių, mėlynių ir kt.);
- 7.10 nesilaikoma VPI 86 straipsnio 9 dalies reikalavimo – CVP IS priemonėmis nepaskelbti Susitarimai dėl raštu sudarytų viešųjų pirkimo–pardavimo sutarčių pakeitimų.

## **8. Neužtikrinamas skaidrus Senelių namų gyventojų asmeninių lėšų saugojimas**

Centro Senelių namų skyriaus tikslas – teikti senyvo amžiaus asmenims, suaugusiems asmenims su negalia stacionarias socialinės globos paslaugas, užtikrinančias įvairiapusių pagrindinius socialinius, medicininius ir kitus poreikius. Atvykdamas gyventi į Senelių namus asmuo turi teisę atsivežti savo asmeninį turtą ir materialines vertybes, todėl turi būti sudarytos sąlygos perduoti turimus pinigus ar turtą saugojimui į įstaigos seifą.

Audito metu atlikus dokumentų peržiūrą, nustatyta, jog Centro direktoriaus 2013 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. V-82 patvirtintas Centro stacionarių socialinių paslaugų padalinyje gyventojų santaupų laikymo Centro seife tvarkos aprašas neatitinka Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 3 straipsnyje nurodytų bendrųjų ūkinių operacijų pagrindimo ir registravimo reikalavimų. Minėtame apraše nereglamentuota saugomų grynujų pinigų apskaita paskirto atsakingo darbuotojo kasmetinių atostogų ar ligos metu, nenumatyta, kada ir kas vykdo gyventojų lėšų perskaičiavimo kontrolę, neteisingai nurodyta maksimali laikomų pinigų litais suma, nepatvirtintos gyventojų prašymo ir individualaus žurnalo pildymo formos, nenumatytas apskaitos dokumentų saugojimas, nereglamentuotas vienišų mirusių gyventojų sukauptų piniginių lėšų panaudojimas.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024 m. rugsėjo 10 d. patikrinimo metu perskaičiavo 30 gyventojų įstaigos seife saugomus asmeninius pinigus. Bendra lėšų suma – 5 286,67 Eur, iš jų – 964,83 Eur dviejų mirusių asmenų saugomos lėšos. Nors fiksuoti pinigų likučiai individualiuose gyventojų žurnaluose (sąsiuvinuose) atitiko faktiškai laikomas lėšų sumas, tačiau nustatyta, kad Centre nenumatytos vidaus kontrolės priemonės, susijusios su grynujų pinigų operacijų apskaitos organizavimu ir nesilaikoma Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2007 m. vasario 20 d. įsakymu Nr. A1-46 (2012 m. gruodžio 11 d. įsakymo Nr. A1-566 redakcija) patvirtinto Socialinės globos normų aprašo 4 priedo 12.6 p. p., kuriame nurodyta, jog „Asmens pinigai ir materialinės vertybės administruojami teisės aktų nustatyta tvarka bei tvarkomi pagal socialinės globos namų patvirtintą gyventojų pinigų ir kitų materialinių vertybių laikymo ir saugojimo tvarkos aprašą, kuris užtikrina asmens interesus saugant, naudojant ir apskaitant asmens pinigus ir materialines vertybes“.

Atkreiptinas dėmesys, jog Kontrolės ir audito tarnybai nebuvo pateiktos su gyventojais dėl asmeninių lėšų laikymo įstaigos seife sudarytos sutartys ir nepasirašomi grynujų pinigų priėmimo–perdavimo aktai, pinigų judėjimas seife fiksuojamas nesunumeruotuose ir neįrištuose individualiuose žurnaluose (sąsiuvinuose), nurodant datą, sumą, lėšų likutį ir pasirašant gyventojui ar socialiniam darbuotojui. Reikia pažymėti, jog juose neįsegti visi išlaidas patvirtinantys dokumentai (čekiai, kasos pajamų orderiai ir kt.). Gyventojų turto, piniginių lėšų tvarkymo ir pasirašymo dokumentuose komisija nevykdė gyventojų saugomų asmeninių lėšų perskaičiavimo ir gyventojų individualių žurnalų (sąsiuvinų) patikrinimų.

## **9. Neteisėtai įstaigos depozitinių lėšų sąskaitoje saugomi mirusių Senelių namų gyventojų asmeniniai pinigai**

Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos departamento 2024 m. kovo mėn. išaiškinime nurodyta, jog Viešojo sektoriaus

subjektai gali laikyti pinigus kasoje, valstybės įžde, įstaigos atidarytoje ir tvarkomoje banko sąskaitoje. Įstaigos vardu atidarytose sąskaitose gali būti laikomos ir kitų asmenų lėšos.

Lietuvos Respublikos Indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymo 2 straipsnio 5 dalyje nurodyta, jog **depozitinė sąskaita** – įstatymuose nustatytais atvejais fizinio ar juridinio asmens arba kitos organizacijos vardu banke atidaryta sąskaita, kurioje laikomos tik kitiems asmenims nuosavybės, patikėjimo teise ar kitais pagrindais priklausančios lėšos.

Audito metu nustatyta, jog **Centro depozitinių lėšų sąskaitoje daugiau nei 12 metų saugomos 67 Senelių namų gyventojų, iš jų 66 mirusių, asmeninės lėšos. Bendra suma – 14 297,94 Eur.**

Įstaigoje nesilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (toliau – Taisyklės) reikalavimų:

- 49 punkto, pagal kurį biudžetinių įstaigų depozitai – laikinai šių įstaigų saugomos ir tam tikrų aplinkybių arba susitarimų sąlygojamos lėšos. **Depozitinės lėšos laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir, susidarius atitinkamoms aplinkybėms, gražinamos asmenims, kuriems jos priklauso;**
- 50.1 papunkčio, pagal kurį biudžetinės įstaigos depozitines lėšas, kurios **turi būti gražintos fiziniams asmenims, saugo 3 metus** po šių lėšų gražinimo sąlygose nustatyto termino;
- 51 punkto, kuris nustato, kad subjektams, kuriems priklauso depozitai, nustatytu laiku neatsiėmus savo lėšų, biudžetinės įstaigos perveda jas į atitinkamą valstybės ar Savivaldybės biudžetą atitinkamai Taisyklių 26 punkte ar Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka.

Atkreiptinas dėmesys, jog Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. gegužės 26 d. nutarimu Nr. 634 patvirtintų Bešeimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, loblių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, gražinimo ir pripažinimo atliekomis taisyklių 3.2 papunktyje nurodyta, jog „Bešeimininkis daiktas kaip valstybei perduotinas turtas perimamas pagal įsigaliojusį teismo sprendimą, kuriuo daiktas, neturintis savininko (ar jo savininkas nežinomas), pripažintas bešeimininkiu ir perduotas valstybei ar savivaldybei. Daikto pripažinimo bešeimininkiu procesą inicijuoja ta savivaldybės ar valstybės institucija ar įstaiga, tas fizinis ar juridinis asmuo, kurių žinioje toks daiktas yra arba kurie sužino apie tokio daikto buvimą“.

Kupiškio rajono savivaldybės taryba nėra patvirtinusi įstaigų depozitinių lėšų apskaitos, naudojimo tvarkos aprašo.

## **10. Depozitinių lėšų sąskaita neteisingai naudojama kieto kuro kompensacijoms ir kitoms išmokoms**

Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. TS-60 patvirtintas Socialinių išmokų ir kompensacijų teikimo nepinigine forma tvarkos aprašas reglamentuoja tikslinių kompensacijų teikimo nepinigine forma atvejus asmenims, patiriantiems socialinę riziką, asmenims, socialines išmokas naudojantiems ne pagal paskirtį arba nevykdantiems teisės aktuose nustatytų pareigų. Vadovaujantis minėto aprašo 13.2.2 papunkčiu, apskaičiuotos kompensacijos, kai būsto šildymui naudojamas kietas ar kitoks kuras, gali būti teikiamos pervedant jas į Centro atsiskaitomąją banko sąskaitą. Centro socialiniai darbuotojai tarpininkauja padedant įsigyti kurą.

Atkreiptinas dėmesys, jog Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnyba 2024-02-21 raštu Nr. T3-541 neteisingai pateikė Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyriui informaciją apie banko sąskaitas, nurodydama kieto kuro kompensacijas pervesti į Centro depozitinių lėšų sąskaitą.

Audito metu nustatyta, jog laikotarpiu nuo 2024-01-01 iki 2024-09-30 į depozitinių lėšų sąskaitą neteisingai buvo pervestos išmokos už 11 627,98 eurų, kurioms turi būti skirtos kitų lėšų Centro banko sąskaitos:

- 6 667,51 Eur suma – kieto kuro kompensacijos;
- 1 197,01 Eur suma – laidojimo pašalpos;
- 2 783,21 Eur suma – parama mokiniams;
- 157,01 Eur suma – soc. pašalpos;
- 823,24 Eur suma – pagalbos pinigai.

Pažymėtina, jog Centro direktoriaus 2022 m. rugpjūčio 22 d. įsakymu Nr. SPV-573 patvirtintos Vidaus kontrolės politikos 12.2 papunktyje nurodyta, jog „už finansų kontrolę yra atsakingi Įstaigos vadovas bei jo paskirti darbuotojai ir centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas bei jo paskirti centralizuotos apskaitos įstaigos darbuotojai“. Savivaldybės administracijos Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos darbuotojai neužtikrino teisingos Centro depozitinių lėšų sąskaitos apskaitos.

## **11. Neužtikrinama teisinga atsargų apskaita**

Vienas svarbiausių atsargų apskaitą reglamentuojančių teisės aktų – 8-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas (toliau – VSAFAS) „Atsargos“, kuris nustato viešojo sektoriaus subjekto atsargų registravimo apskaitoje, jų įvertinimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus. Tam tikri atsargų apskaitai keliami reikalavimai nurodyti ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintose Inventorizacijos taisyklėse. Įsigytos ar pasigamintos atsargos apskaitoje registruojamos jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Nuosekliai registruojamos ir dokumentuojamos įvykusios ūkinės operacijos leidžia tvarkingiau ir taisyklingiau vesti apskaitą.

Centro finansinę apskaitą pagal paslaugų teikimo sutartį tvarko Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnyba pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. spalio 15 d. įsakymu Nr. ADV-670 patvirtintą Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Švietimo įstaigų buhalterinės apskaitos tarnybos apskaitos vadovą (toliau – Apskaitos vadovas), kurio 9 priede patvirtintas Atsargų apskaitos tvarkos aprašas.

Audito metu nustatyta, jog atsargos registruojamos įstaigos sąskaitų plano 2010001 „Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina“ sąskaitoje pagal atsargų įsigijimo dokumentus. Atsargos, kurių apskaita įstaigoje vedama detalai, apskaitos registruose registruojamos sumine išraiška, t. y. užregistruojama įsigytų atsargų verte. Įstaigoje nustatyta didelė neteisingos apskaitos rizika, nes atsargos apskaitoje registruojamos vienu pavadinimu „Maisto produktai“ ar „Medikamentai“, nurodant kiekį po 1 eurą ir vieno vieneto kainą po 1 eurą.

Kontrolės ir audito tarnyba 2024 m. rugsėjo 10 d. atliko faktinę Centro Senelių namų įsigytų atsargų (maisto produktų ir medikamentų) bei ūkinio inventoriaus patikrą, įvertino likučių atitikimą su atsargų apyvartos žiniaraščio 2024 m. rugsėjo 10 d. duomenims ir nustatė trūkumus:

11.1 Centro Senelių namuose negalėjome patikrinti faktiškai turimų maisto produktų likučių, nes **2024 m. liepos ir rugpjūčio mėnesiais atiduotos vartojimui šios atsargos nebuvo nurašytos apskaitoje.** 2024 m. gegužės 8 d. Centras pasirašė paslaugų teikimo sutartį Nr. 46-08/05/24 su UAB „Sanus Cibus“ dėl teikiamų profesionalių dietistų paslaugų. Sutarties sąlygose numatyta, jog paslaugų teikėjas nuo 2024 m. gegužės 13 d. įsipareigoja teikti paslaugas tinkamai ir laiku, laikantis įprastos praktikos ir profesinių standartų. Atkreiptinas dėmesys, jog Centro ūkvedžio teigimu, atsargos nenurašytos laiku dėl tinkamai neveikiančios tiekėjų instaliuotos programos, o 2024 m. birželio mėnesio maisto produktų gavimo kaupiamasis žiniaraštis Nr. 06 buvo pildomas rankiniu būdu. Kadangi iš Centro sąskaitos pagal pateiktas PVM sąskaitas faktūras 2024-06-30 SAN Nr. 5435, 2024-07-31 SAN Nr. 571 ir 2024-08-30 SAN Nr. 5527 buvo apmokėta 2 100 Eur suma UAB „Sanus Cibus“ (pagal minėtą sutartį), vadinasi paslaugos buvo suteiktos tinkamai ir kokybiškai. Maisto produktai turėjo būti nurašyti laiku. Vidaus kontrolė įstaigoje nebuvo vykdoma, siekiant užtikrinti, kad maisto produktai būtų nurašomi laiku ir teisingai;

11.2 taip pat negalėjome patikrinti faktiškai turimų medikamentų likučių, nes šios atsargos už 2024 m. rugpjūčio mėnesį dar buvo nenurašytos, o 2024-07-31 likutis apskaitoje nesutapo su materialiai atsakingo asmens rengiamo prekių-materialinių vertybių apyvartos žiniaraščio fiksuotu likučiu. Audito metu nustatyta, jog nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 rugpjūčio 31 d. Centro Senelių namų apskaitoje registruotų medikamentų likučiai kiekvieno mėnesio pabaigoje nesutapo su faktiškai turimu kiekiu įstaigoje, nes

nebuvo vykdoma atsargų nurašymo vidaus kontrolė. Audito metu 2024 m. rugsėjo 11 d. Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos finansininkui elektroniniu paštu buvo pateikti du nurašymo aktai Nr. 2024-1, patvirtinti įstaigos direktoriaus 2024 m. balandžio 24 d. Juose nurodyta, jog vaistai ir ligonių slaugos priemonės sunaudotos už 1 546,47 Eur bei už 1 101,06 Eur sumas. **Bendra laiku nenurašytų medikamentų vertė – 2 647,53 Eur.** Šiais veiksmais pažeidžiama Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 49 punkto nuostata, jog atsargų nurašymo aktas Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybai pateikiamas ne vėliau kaip iki kito mėnesio 5 dienos. Įstaigos apskaita tvarkoma nesilaikant Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo 14 straipsnio reikalavimų, kurie nurodo, jog apskaitą tvarkantys asmenys registruoja ūkines operacijas laikydamiesi šiame įstatyme ir taikomuose standartuose nustatytų reikalavimų subjekto vadovo nustatyta subjekto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka;

11.3 2024 m. gegužės mėnesio atsargų apyvartos žiniaraštyje medikamentų pajamų ir išlaidų sumos nesutampa su faktiškai gautų ir nurašytų atsargų sumomis, nes apskaitoje registruojant įsigytus medikamentus pagal PVM sąskaitas faktūras 2024-05-08 ART Nr. 0223888 (197 Eur) ir 2024-05-22 ART Nr. 0224089 (178,72 Eur) neteisingai priskirtas atsakingas asmuo ir buvo daromas klaidos taisymas. Bendra perkeltų atsargų suma – 375,72 Eur;

11.4 Audito metu nustatyta, jog įstaigoje nesilaikoma Inventorizacijos taisyklių reikalavimų. Centro direktoriaus 2024 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. VK-89 sudaryta komisija dėl Senelių namų ilgalaikio, trumpalaikio ir medicininio inventoriaus inventorizacijos atlikimo, **keičiantis materialiai atsakingam asmeniui fiziškai nepatikrino inventorizuojamų atsargų buvimo** (Inventorizacijos taisyklių 10 punktas, Apskaitos vadovo 9 priedo 40 punktas), nes Inventorizacijos apraše Nr. 11 nenurodyti faktiškai rastų medikamentų pavadinimai, kiekis ir vertė, todėl faktiniai inventorizuotų medikamentų duomenys negalėjo būti palyginami su finansinės apskaitos duomenimis (Inventorizacijos taisyklių 31 punktas). Paskirtas atsakingas asmuo savo parašu patvirtino, jog iki inventorizacijos pradžios visi turto užpajamavimo ir nurašymo dokumentai pateikti buhalterijai, tačiau finansininko parašo, patvirtinančio, jog sutikrino apskaitos duomenis, nėra. Atkreiptinas dėmesys, jog **iki inventorizacijos pradžios**, t. y. iki 2024 m. balandžio 26 d., **už 2024 m. vasario – kovo mėnesius medikamentų atsargos nebuvo nurašytos apskaitoje.** Visi skirtumai, susiję su atsargų judėjimu iki faktinės inventorizacijos atlikimo dienos, turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais. Jeigu tokių dokumentų nėra, skirtumus būtina pažymėti inventorizavimo

aprašė-sutikrinimo žiniaraštyje, pagal kurį surašoma buhalterinė pažyma ir apskaitoje registruojamas atsargų trūkumas arba perteklius;

- 11.5 atlikus Centro Senelių namų ūkinio inventoriaus patikrą nustatyta, jog į nebalansinę sąskaitą nenurašytas trintuvas, kurio vertė 57,11 Eur (jau sugedęs), **į sąnaudas nenurašytos atiduotos naudoti atsargos**: gėlės – 218 vnt. (447,6 Eur), trąšos – 6 vnt. (29,4 Eur), puokštės – 28 vnt. (51,70 Eur), į eksploataciją neperduotas dyzelinas – 24,74 l (34,73 Eur). Bendra atsargų, kurių neradome sandėlyje, suma – 563,43 Eur. Audito metu nustatyta, jog **nenurašytas 2022-12-31 gautas ūkinis inventori**us: muilas – 39 vnt., pirštinės – 143 poros, kempinės – 42 vnt., putos skutimosi – 10 vnt., maišai – 44 vnt., šluostės – 15 vnt., skustuvai – 42 vnt., valikliai – 20 vnt., kurių bendra suma – 396,95 Eur, tačiau panašios prekės vėl buvo įsigytos 2023-12-31 (šiukšlių maišai – 263 vnt., šluostės – 48 vnt., skustuvai – 37 vnt.). Atkreiptinas dėmesys, kad apskaitos teisės aktai nurodo, jei atsargos nebuvo sunaudotos, perduotos ar parduotos ilgiau negu 12 mėnesių, materialiai atsakingas asmuo turi raštu nurodyti jų laikymo priežastis ir argumentus, kodėl laikomos atsargos. Tokio paaiškinimo audito metu nebuvo. Jei argumentų nėra ar jie nepakankami, vadovaujantis atsargumo principu tokioms atsargoms turėtų būti apskaičiuotas nuvertėjimas nustatyta tvarka. Apskaitos vadovo 9 priedo Atsargų apskaitos tvarkos aprašo 46 punkte numatyta, jog atsargos, sunaudotos veikloje, turi būti nurašytos ir finansinėse ataskaitose parodytos, įvertinus „pirmas gautas – pirmas išduotas“ FIFO metodu. Daroma prielaida, kad atsargos, kurios buvo įsigytos pirmiausia, bus parduotos ar sunaudotos pirmiausia. Reikia pažymėti, jog **įstaigos apskaita tvarkoma nesilaikant 8 VSAFAS 27 punkto reikalavimo.**

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo 12 punkte numatyta, jog viešojo sektoriaus subjekto vadovas, šiuo atveju Centro direktorius, kiek tai susiję su apskaitos organizavimu, atsakingas už teisingos, tikslios, išsamios informacijos apie ūkinius įvykius ir ūkines operacijas, įskaitant informaciją, reikalingą turto ir įsipareigojimų vertėms pagal VSAFAS apskaičiuoti, teikimą laiku centralizuotos apskaitos įstaigai bei už vidaus kontrolės sukūrimą ir veikimo užtikrinimą.

Minėto aprašo 18 punkte numatyta, jog Centralizuotos apskaitos įstaigos vadovas, kiek tai susiję su apskaitos organizavimu, atsakingas už užsakovo apskaitos organizavimą pagal 2022 m. birželio 23 d. sutartį Nr. B5-301 bei už centralizuotos apskaitos įstaigos vidaus kontrolės sukūrimą ir veikimą.

## 12. Nustatyti medikamentų inventorizacijos trūkumai

Kontrolės ir audito tarnyba audito metu nustatė, jog Centre vykdoma atsargų inventorizacija nesilaikant teisės aktų reikalavimų, nes 2023 m. spalio 31 d. ir 2024 m. balandžio 26 d. vykusių inventorizacijų metu inventorizacijos komisija įstaigoje esančio turto neskaičiavo, o tik sulygino atsargų sumų likučius su finansininko pateiktais apskaitos likučiais. Kadangi Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnyba atsargas apskaitos registruose registruoja sumine išraiška, t. y. įsigytų atsargų verte, įstaigoje turi būti vedama detali jų apskaita.

Pagal pateiktas rekomendacijas Centro direktorius 2024 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. VK-182 sudarė inventorizacijos komisiją, kuriai pavedė atlikti Senelių namuose esančių medikamentų inventorizaciją, fiziškai patikrinant inventorizuojamų atsargų buvimą ir sutikrinant likučius bei jų sumas su finansinės apskaitos duomenimis.

Ši komisija 2024 m. rugsėjo 30 d. atliko inventorizaciją ir nustatė, kad pagal inventorizacijos apyrašą įstaigos viduje faktiškai rasta atsargų už 6 688,76 Eur, o pagal buhalterinės apskaitos duomenis atsargų vertė 7 502,77 Eur, **skirtumas – 814,01 Eur**.

Atkreiptinas dėmesys, jog atsargų inventorizacijos apraše Nr. 15 ir atsargų nurašymo akte Nr. 2024-213 nenurodyti atsargų pavadinimai ir faktiškai rasti / nurašomi kiekiai, pateikti vienodi įrašai „Medikamentai“ bei mato vienetas yra 1 Eur.

Pažymėtina, jog priežastis, kodėl susidarė inventorizuotų medikamentų trūkumas, buvo nurodyta ta, kad atsakingas asmuo už medikamentų apskaitą 2023 m. lapkričio ir gruodžio mėnesiais įstaigos viduje vedamoje apskaitoje atliko medikamentų nurašymus, tačiau Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybai nepateikė atsargų nurašymo aktų. Inventorizacijos komisija nustatė, kad šios atsargos (medikamentai) buvo sunaudotos įstaigos viduje, o **skirtumas susidarė dėl techninės klaidos**.

Audito metu nustatyta, jog Centro atsargų apskaita tvarkoma nesilaikant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimų, nes 2024 metų I ir II ketvirčių biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos pagal neteisingus apskaitos registrų duomenis.

## 13. Vis dar nustatomi įstaigos dokumentų rengimo trūkumai

Audito metu, peržiūrėjus Kontrolės ir audito tarnybai Centro pateiktus dokumentus (direktoriaus įsakymus, darbuotojų prašymus, darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir kt.), nustatyta, jog:

- 13.1 Centro direktoriaus 6 įsakymų preambulėse (2024-02-08 nuo Nr. SPAK-65 iki SPAK-68, 2024-02-12 Nr. SPAK-76, 2024-05-17 Nr. SPAK-259) dėl darbuotojų komandiruočių

nenurodytas teisinis pagrindas. Atkreiptinas dėmesys, jog įstaigos personalo – dokumentų valdymo specialisto viena iš funkcijų, nurodytų Centro direktoriaus 2023 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. SPV-383 patvirtinto personalo – dokumentų valdymo specialisto pareigybės aprašymo 15 punkte, ruošti Centro direktoriaus įsakymų dėl darbuotojų priėmimo, atleidimo, darbo užmokesčio, skatinimo bei nuobaudų jiems taikymo, taip pat komandiravimo, kvalifikacijos kėlimo projektus;

- 13.2 Centro direktoriaus 2024 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. SPP-326 nuo 2024 m. gegužės 2 d. atvejo vadybininkui ir vyr. socialiniam darbuotojui darbui su šeimomis nustatytas individualus darbo grafikas gretinant darbo funkcijų atlikimą. Atkreiptinas dėmesys, jog darbo laiko apskaitos žiniaraštyje neteisingai darbuotojui, kaip vyr. socialiniam darbuotojui darbui su šeimomis, 2024 m. gegužės mėnesį visi penktadieniai sužymėti kaip poilsio dienos (t. y. 3 d., 10 d., 17 d., 24 d., 31 d.), nors Centro direktoriaus įsakymu nustatytas darbo laikas penktadieniais nuo 11.00 val. iki 13.00 val.;
- 13.3 Centro direktoriaus 2024 m. balandžio 18 d. įsakymu Nr. SPAK-194 individualios priežiūros darbuotojui suteikta papildoma poilsio diena 2024 m. gegužės 13 d. kaip auginančiam vieną vaiką iki 12 metų. Atkreiptinas dėmesys, jog darbo laiko apskaitos žiniaraštyje nurodyta, jog darbuotojui buvo suteikta poilsio diena 2024 m. gegužės 3 d.;
- 13.4 Centro direktoriaus 2023 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. SPV-800 patvirtintame Ūkvedžio pareigybės aprašyme Nr. ŪK/VP nurodyta, jog darbuotojas, einantis šias pareigas, atlieka viešųjų pirkimų organizatoriaus funkcijas ir tvarko susijusią dokumentaciją, taip pat atlieka CPO LT Centro paskyros vykdytojo funkcijas. Atkreiptinas dėmesys, jog nurodytas pareigybės kodas 432107 pagal Lietuvos profesijų klasifikatorių yra priskiriamas prekių priėmėjo pareigybei. Viešųjų pirkimų specialisto pareigybė yra priskiriama III darbuotojų grupei (332306). Kadangi šios grupės profesijoms reikia aukštojo neuniversitetinio išsilavinimo, vadovaujantis Įstatymo 2 straipsnio nuostata, pagal darbuotojo atliekamas funkcijas viešųjų pirkimų specialisto pareigybė negali būti priskirta C lygiui.

## AUDITO POVEIKIS

Kontrolės ir audito tarnyba, įvertinusi audito metu surinktus įrodymus dėl Centro veiklos atitikimo teisės aktų reikalavimams, parengė ir nusiuntė įstaigos vadovui 13 raštų, kuriuose pateikė pastebėjimus ir 41 rekomendaciją.

Centro direktorius, atsižvelgdamas į nustatytus trūkumus, Kontrolės ir audito tarnybai raštu pateikė paaiškinimus bei nurodė, kokių veiksmų ėmėsi jų pašalinimui:

1. 2024 m. rugpjūčio 1 d. paskelbtas konkursas dėl Centro Pagalbos bendruomenei skyriaus socialinio darbuotojo darbui su neįgaliaisiais pareigybės.
2. Socialiniam darbuotojui darbui su neįgaliaisiais perskaičiuotas darbo užmokestis už laikotarpį nuo 2024 m. gegužės 2 d. iki 2024 m. birželio 21 d. Išskaičiuota 232,10 Eur suma.
3. Socialinis darbuotojas 2024 m. birželio 21 d. įgijo pareigybei reikalaujamą kvalifikaciją.
4. Patikslinti CVP IS priemonėmis neteisingai paskebtų viešųjų pirkimų žodinių sutarčių BVPŽ kodai.
5. Centro interneto svetainės skyriuje „Korupcijos prevencija“ paskelbta teisės aktais privaloma skelbti informacija.
6. 2024 m. rugpjūčio 27 d. Centro interneto svetainėje paskelbta ataskaita apie įstaigos korupcijos prevencijos programos įgyvendinimo priemonių plano vykdymą.
7. Papildomai apmokyti Centro direktoriaus įsakymu paskirti darbuotojai, atsakingi už darbo laiko apskaitos žiniaraščių pildymą.
8. Personalo-dokumentų valdymo specialistas siūstas į kvalifikacijos kėlimo kursus dėl Centro direktoriaus įsakymų rengimo ir įforminimo.
9. Centro direktoriaus 2024 m. rugsėjo 27 d. įsakymu Nr. VK-182 sudaryta inventorizacijos komisija, kuriai pavesta atlikti Senelių namuose esančių medikamentų inventorizaciją, fiziškai patikrinant inventorizuojamų atsargų buvimą ir sutikrinant likučius bei jų sumas su finansinės apskaitos duomenimis 2024 m. rugsėjo 30 d.
10. Už medikamentų ir slaugos priemonių įsigijimą materialiai atsakingam asmeniui pavesta dalyvauti medikamentų inventorizacijoje.
11. Inventorizacijos komisija 2024 m. rugsėjo 30 d. medikamentų inventorizacijos metu fiksavo 814,01 Eur trūkumą.
12. Centro ūkvedys suvedė Senelių namų maisto produktų apyvartos žiniaraštyje duomenis už 2024 m. liepos, rugpjūčio ir rugsėjo mėnesius ir pateikė Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybai sunaudotų atsargų nurašymo aktus už 11 669,11 Eur sumą.
13. Nurašytas įstaigoje netinkamas naudoti ūkinis inventorių už 57,11 Eur sumą. Į 2024 m. rugsėjo mėnesio nurašymo aktą įtrauktas sugedęs trintuvas.
14. 2024 m. gegužės mėnesio medikamentų apyvartos žiniaraštyje atliktas klaidos taisymas dėl neteisingai priskirto atsakingo asmens. Bendra perkeltų atsargų suma – 375,72 Eur.
15. 2024 m. rugsėjo mėnesį pagal pavėluotai pateiktus atsargų nurašymo aktus buvo nurašyta medikamentų už 4 024,47 Eur sumą.
16. Centro direktoriaus 2024 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. VK-184 patvirtintas patikslintas Ūkvedžio pareigybės aprašymas Nr. ŪK/VP.

17. Perskaičiuota socialinio darbo organizatoriui neteisingai išmokėta priemoka už 2024 m. balandžio – gegužės mėnesius. Priskaičiuota 215,01 Eur priemokos suma.
18. Išskaičiuota 53,83 Eur suma iš ūkvedžio darbo užmokesčio už neteisingai išmokėtą priemoką 2024 m. kovo mėnesį.
19. Centro direktoriaus 2024 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. VK-188 patvirtintas Senelių namų gyventojų pinigų ir kitų materialinių vertybių priėmimo, naudojimo, laikymo, saugojimo ir apskaitos tvarkos aprašas.
20. Pagal pateiktas pastabas dėl finansų kontrolės vykdymo Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos vedėjas aptarė su darbuotojais pareigybės aprašymuose numatytų funkcijų vykdymą.
21. Įvykdžius naują viešąjį pirkimą dėl pieno produktų tiekimo, pasirašyta su AB „Žemaitijos pienas“ 2024 m. spalio 10 d. prekių viešojo pirkimo–pardavimo sutartis Nr. PAN2699/F12-74.
22. Įvykdžius naują viešąjį pirkimą dėl žuvies produktų tiekimo, pasirašyta su UAB „Vičiūnai“ ir Ko ilgalaikė pirkimo–pardavimo sutartis Nr. 24/F12-71.

## IŠVADOS

1. Centro veikloje nesilaikoma Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo 21 punkto reikalavimo. Įstaigos interneto svetainės skyriuje „Korupcijos prevencija“ neskelbiama privaloma skelbti informacija.
2. Centro direktoriaus 2024 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. VK-112 patvirtinta Kupiškio socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistema neatitinka teisės aktų reikalavimų. Nenurodyti konkrečių pareigybių maksimalūs pareiginės algos koeficientų dydžiai ir jų nustatymo kriterijai. Sistemos 5 lentelėje nustatyti pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai neteisėtai padidinti 10 procentų darbuotojams, nepriskiriamiems socialinių paslaugų srities darbuotojų kategorijai.
3. Į Centro Pagalbos bendruomenei skyrių socialinio darbuotojo darbui su neįgaliaisiais pareigoms (pareigybės lygis A2) priimtas darbuotojas neatitinka pareigybės aprašyme keliamų reikalavimų. Neteisėtai padidintas pareiginės algos koeficientas 0,11 dydžiu.
4. Laikotarpiu nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 m. birželio 12 d. 43 darbuotojai pateikė 72 prašymus dėl laisvų dienų suteikimo sveikatai gerinti, t. y. suplanuotiems vizitams į gydymo įstaigas. Nesilaikant Vidaus tvarkos taisyklių 171 punkto reikalavimo, 65 prašymuose (t. y. 90,3 proc.) nenurodyta informacija, kur vyks sveikatinimasis.
5. Nesilaikant Vidaus tvarkos taisyklių 166 punkto reikalavimo, 2024 m. sausio 30 d. individualios priežiūros darbuotojas pateikė prašymą dėl mokymosi atostogų suteikimo be pažymos iš mokymosi įstaigos apie sesijos laiką.
6. Centro direktoriaus 39 įsakymais suteiktos papildomos poilsio dienos darbuotojams (profesinės sąjungos nariams), siekiant sudaryti sąlygas mažinti įtampą darbe ir gerinti psichologinę sveikatą. Įsakymų preambulėse nurodytas nuo 2023 m. lapkričio 24 d. netekęs galios dvišalės tarybos priimtas 2022 m. lapkričio 18 d. sprendimas ir neteisingai nurodytas Socialinių paslaugų šakos kolektyvinės sutarties 2022 m. gruodžio 12 d. Nr. PV3-656 punktas, reglamentuojantis poilsio dienų suteikimą darbuotojų sveikatai gerinti.
7. 2024 m. sausio–birželio mėn. 10 darbuotojų paskirtos 3–6 proc. pareiginės algos bazinio dydžio priemokos už papildomą darbo krūvį, neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės. Tai prieštarauja Įstatymo 8 straipsnio 2 dalies nuostatai, jog kiekviena priemoka, nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, negali būti mažesnė kaip 10 procentų pareiginės algos.

8. Centro direktoriaus 2024 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. SPP-121 individualios priežiūros darbuotojui paskirta mokėti pastovios dalies 0,72 koeficientą pavaduojant kitą individualios priežiūros darbuotoją nedarbingumo metu. Tai prieštarauja Centro Darbo apmokėjimo sistemos 1 priedo nuostatai už pavadavimą mokėti pareiginės algos procentinį dydį.
9. Laikotarpiu nuo 2023 m. rugsėjo 26 d. iki 2024 m. vasario mėn. Kompleksinių paslaugų socialiniam darbuotojui neteisingai priskaičiuota 15 proc. pareiginės algos kintamoji dalis.
10. Už 2024 m. kovo mėnesį neteisingai priskaičiuota 10 proc. pareiginės algos dydžio priemoka ūkvedžiui už vairuotojo pavadavimą jo nedarbingumo ir kasmetinių atostogų laikotarpiu.
11. Individualios priežiūros darbuotojui, neturinčiam dietisto profesinės kvalifikacijos, nuo 2024 m. gegužės 6 d. iki gegužės 31 d. paskirta 30 proc. pareiginės algos pastovios dalies dydžio priemoka už dietisto funkcijų vykdymą ir dokumentacijos tvarkymą.
12. Socialinio darbo organizatoriui 2024 m. balandžio–gegužės mėnesiais neteisingai priskaičiuota 30 proc. pareiginės algos dydžio priemoka už kito socialinio darbo organizatoriaus pavadavimą jo nedarbingumo metu.
13. Socialiniam darbuotojui už 2024 m. gegužės mėn. neteisingai priskaičiuota 12 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemoka už išvadų rengimą dėl asmens gebėjimo pasirūpinti savimi ir priimti kasdienes sprendimus savarankiškai ar naudojantis pagalba konkrečioje srityje, nes Savivaldybės administracijos direktoriaus 2024 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. ADV-165 atsakingu už išvadų rengimą paskirtas kitas Centro socialinis darbuotojas.
14. Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis skelbiant žodžiu sudarytas sutartis neteisingai nurodyti BVPŽ kodai.
15. Centre nevykdoma viešųjų pirkimų sutarčių kontrolė, nes jose nenurodyti įstaigos vadovo sprendimu paskirti asmenys, atsakingi už sutarties vykdymą.
16. Pasirašytos su AB „Žemaitijos pienas“ 2023 m. lapkričio 7 d. pirkimo–pardavimo sutarties Nr. PAN 2266 (dėl pieno produktų tiekimo) 6.2 papunktis prieštarauja VPĮ 86 straipsnio 5 dalies nuostatai.
17. Pasirašyta su UAB „Vičiūnai“ ir Ko 2022 m. rugsėjo 21 d. ilgalaikė pirkimo–pardavimo sutartis Nr. 22/6255 neteko galios 2023 m. rugsėjo 23 d., tačiau iki 2024 m. spalio 1 d. Centras įsigijo žuvies produktų už 4 141,40 Eur sumą. Už prekes mokėjo tiekėjo nustatytais kainomis, kurios nebuvo suderintos raštu.
18. Pagal pasirašytos su UAB „Vigesta“ 2023 m. lapkričio 29 d. pirkimo–pardavimo sutarties Nr. S1129 sąlygas Centre buvo perkami mėsos gaminiai, kurių kiekiai ir kainos nenumatyti Sutarties priede pateiktame asortimente.

19. Pagal pasirašytos su UAB Handelshus 2024 m. gegužės 22 d. prekių pirkimo–pardavimo sutarties Nr. F12-34 sąlygas buvo perkami džiovinti vaisiai. Pasikeitus tiekėjo nurodytoms kainoms, nebuvo pasirašytas Susitarimas dėl Sutartyje numatytų prekių įkainių pasikeitimo.
20. Pasirašytų su UAB „Panevėžio Citma“ pirkimo sutarčių 2023 m. spalio 25 d. Nr. 591 (dėl sulčių pirkimo), 2023 m. spalio 25 d. Nr. 592 (dėl uogienių pirkimo), 2023 m. spalio 25 d. Nr. 591 (dėl prieskonių pirkimo), 2024 m. sausio 31 d. Nr. 645 (dėl šviežių vaisių ir daržovių tiekimo) sąlygų 3.1 papunktyje nurodytas kiaušinių kokybės atitikties reikalavimas.
21. Centro direktoriaus 2013 m. gruodžio 13 d. įsakymu Nr. V-82 patvirtintas Centro stacionarių socialinių paslaugų padalinyje gyventojų santaupų laikymo Centro seife tvarkos aprašas neatitinka teisės aktų reikalavimų.
22. Su Senelių namų gyventojais nepasirašomos sutartys dėl asmeninių lėšų laikymo įstaigos seife ir grynujų pinigų priėmimo–perdavimo aktai. Gyventojų turto, piniginių lėšų tvarkymo ir pasirašymo dokumentuose komisija nevykdė gyventojų saugomų asmeninių lėšų perskaičiavimo ir gyventojų individualių žurnalų (sąsiuvinių) patikrinimų.
23. Neteisėtai Centro depozitinių lėšų sąskaitoje daugiau nei 12 metų saugomos 67 Senelių namų gyventojų, iš jų 66 mirusių, asmeninės lėšos. Bendra suma – 14 297,94 Eur.
24. Centro depozitinių lėšų sąskaita naudojama kieto kuro kompensacijoms ir kitoms išmokoms, nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų.
25. Nustatyti įstaigos dokumentų rengimo trūkumai. Centro direktoriaus 6 įsakymų preambulėse dėl darbuotojų komandiruočių nenurodytas teisinis pagrindas.
26. Neteisingai pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai žymint darbuotojų atostogų dienas ir darbo laiką pagal Centro direktoriaus įsakymu patvirtintą individualų darbo grafiką.
27. Pagal Lietuvos profesijų klasifikatorių Ūkvedžio pareigybės aprašyme Nr. ŪK/VP neteisingai nurodytas pareigybės kodas.
28. Centre neužtikrinama atsargų apskaitos kontrolė, nes nebuvo nurašyti apskaitoje 2024 m. liepos ir rugpjūčio mėnesiais atiduoti vartojimui maisto produktai bei už 2024 m. vasario–kovo mėnesius sunaudotos medikamentų atsargos. Materialiai atsakingi asmenys laiku nepateikia atsargų nurašymo aktų Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybai iki kito mėnesio 5 dienos, kaip tai yra numatyta Apskaitos politikoje.
29. Nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2024 rugpjūčio 31 d. Centro Senelių namų apskaitoje registruotų medikamentų likučiai kiekvieno mėnesio pabaigai nesutapo su faktiškai turimu kiekiu įstaigoje.

30. Įstaigoje nesilaikoma Inventorizacijos taisyklių reikalavimų. Centro direktoriaus 2024 m. balandžio 19 d. įsakymu Nr. VK-89 sudaryta komisija, keičiantis materialiai atsakingam asmeniui, fiziškai nepatikrino inventorizuojamų atsargų buvimo, nes Inventorizacijos apraše Nr. 11 nenurodytas faktiškai rastų medikamentų kiekis ir vertė, todėl faktiniai inventorizuotų medikamentų duomenys negalėjo būti palyginami su finansinės apskaitos duomenimis.
31. Tvarkant įstaigos atsargų apskaitą nesivadovaujama FIFO metodu, t. y. nesilaikoma 8 VSAFAS 27 punkto reikalavimo, nes nenurašytas 2022-12-31 gautas ūkinis inventorių, o materialiai atsakingas asmuo nenurodė priežasties, kodėl šios atsargos nebuvo sunaudotos, perduotos ar parduotos ilgiau negu 12 mėnesių.
32. Maisto produktų ir medikamentų atsargos apskaitos registruose registruojamos sumine išraiška, nenurodant tikslaus pavadinimo, kiekio ir kainos. Atsargos apskaitomos apibendrintu pavadinimu „Maisto produktai“ ar „Medikamentai“. Visų maisto produktų ir medikamentų kaina yra 1 euras.
33. Nustatyti medikamentų inventorizacijos trūkumai. 2024 m. rugsėjo 30 d. atlikus inventorizaciją komisija nustatė, kad pagal inventorizacijos apyrašą įstaigos viduje faktiškai rasta atsargų už 6 688,76 Eur., o pagal buhalterinės apskaitos duomenis atsargų vertė 7 502,77 Eur., skirtumas – 814,01 Eur.
34. Centro apskaita tvarkoma nesilaikant Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo reikalavimų, nes 2024 metų I ir II ketvirčio biudžeto vykdymo ataskaitos sudarytos pagal neteisingus apskaitos registrų duomenis.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Numatomos priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos vykdymą atsakingas asmuo
<b>Kupiškio socialinių paslaugų centrai</b>				
1.	Siekiant užtikrinti teisingą maisto produktų ir medikamentų apskaitą, inicijuoti Centralizuotos apskaitos organizavimo sutarties pakeitimus, atsisakant suminės minėtų atsargų apskaitos.	Siekiant užtikrinti teisingą maisto produktų ir medikamentų apskaitą įsipareigoja įvesti papildomas kontrolės procedūras.	Rekomendacijos įgyvendinimo termino nustatyti negali.	Reda Pauliukonienė
<b>Savivaldybės administracijai</b>				
1.	Užtikrinti tikslią ir teisingą, o ne suminę, Kupiškio Socialinių paslaugų centro medikamentų ir maisto produktų apskaitą.	Detali maisto produktų ir medikamentų apskaita yra vedama SPC, todėl manome, kad vedant dvigubą analitinę apskaitą būtų papildomas darbas finansininkams, kuris pridėtinės naudos neduotų ir nekeistų finansinės atskaitomybės. Bus vykdoma griežtesnė kontrolė SPC pateiktų medikamentų ir maisto produktų dokumentų.	Bus stebima nuolat.	Inga Gurklienė Margarita Klimkienė
2.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, siekiant užtikrinti teisingą Kupiškio Socialinių paslaugų centro depozitinių lėšų sąskaitos apskaitą.	SPC depozitinės lėšos yra laikomos atskiroje einamojoje įstaigos banko sąskaitoje. Šioje sąskaitoje yra tik tos piniginės lėšos, kurios nepriklauso įstaigai. Šios lėšos apskaitos programoje yra identifikuojamos pagal	Stebima nuolat.	Inga Gurklienė Margarita Klimkienė

		priskirtas programos dimensijas.		
3.	Inicijuoti ir teikti Kupiškio rajono savivaldybės tarybai įstaigų depozitinių lėšų, kurių neatsiima mirę asmenys, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašą.	2024 m. lapkričio 28 d. vyksiančiame Savivaldybės tarybos posėdyje planuojama teikti tvirtinti naujas Savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės tvarkos aprašą, kuriame bus reglamentuota depozitinių lėšų panaudojimo ir apskaitos tvarka.	2024-11-28	Reda Totorienė

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

Vyriausioji specialistė

Jelena Paulauskaitė

## PRIEDAI

Atitikties audito ataskaitos  
„Dėl Kupiškio socialinių paslaugų  
centro veiklos teisingumo ir teisėtumo”  
I priedas

### Santrumpos ir sąvokos

**Centras** – Kupiškio socialinių paslaugų centras

**Senelių namai** – Kupiškio socialinių paslaugų centro skyrius

**Savivaldybė** – Kupiškio rajono savivaldybė

**Savivaldybės administracija** – Kupiškio rajono savivaldybės administracija

**Savivaldybės taryba** – Kupiškio rajono savivaldybės taryba

**Apskaitos vadovas** - Savivaldybės administracijos Švietimo įstaigų buhalterinės apskaitos tarnybos apskaitos vadovas

**VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

**VPI** – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas

**CVP IS** - Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

**BVPŽ** – Bendras viešųjų pirkimų žodynas

**UAB** – Uždaroji akcinė bendrovė

**LPK** – Lietuvos profesijų klasifikatorius

## Audito apimtis ir metodai

**Audito tikslas** – įvertinti Kupiškio socialinių paslaugų centro veiklos atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar įstaigos vadovo patvirtintos vidinės tvarkos neprieštarauja teisės aktų reikalavimams;
- ar vykdoma viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolė;
- ar tinkamai viešinama informacija, susijusi su įstaigos veikla;
- ar įstaigos darbuotojų įgyta kvalifikacija atitinka pareigybės aprašyme keliamus reikalavimus;
- ar įstaigos darbuotojams mokamas darbo užmokestis atitinka teisės aktų reikalavimus;
- ar įstaigos finansinė apskaita tvarkoma pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės, finansinės apskaitos pagrindų įstatymus ir kitus teisės aktus;
- ar įstaigos dokumentai rengiami teisės aktų nustatyta tvarka.

**Audituojamas subjektas** – Kupiškio socialinių paslaugų centras

**Audituojamas laikotarpis** – 2024 m. I–III ketv., kai kuriais atvejais vertinti ir vėlesni duomenys.

**Audito apimties apribojimai** - Audito apimties apribojimų nebuvo.

**Auditas atliktas** pagal Tarptautinių aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>1</sup> ir kitų teisės aktų nuostatas.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Įstaigoje nevykdoma veiksminga ir kryptinga korupcijos prevencijos politika	<u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašą;</li> <li>- Korupcijos prevencijos įstatymą;</li> <li>- Centro korupcijos prevencijos tvarkos aprašą;</li> <li>- Centro korupcijos prevencijos plano įgyvendinimo ataskaitą.</li> </ul>	Įvertinti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• kaip įstaigoje vykdoma korupcijos prevencijos politika</li> </ul>

<sup>1</sup> 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą:  
[https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI\\_standartai/4000-asis\\_TAAIS.pdf](https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/4000-asis_TAAIS.pdf)

<p>2. Darbo apmokėjimo sistema parengta nesilaikant teisės aktų reikalavimų</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą;</li> <li>- Lietuvos Respublikos pareiginės algos (atlyginimo) bazinio dydžio nustatymo ir asignavimų darbo užmokesčiui perskaičiavimo įstatymą;</li> <li>- Centro darbo apmokėjimo sistemą;</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bendravome su Centro direktoriumi;</li> <li>- bendravome su profesinės sąjungos pirmininku;</li> <li>- bendravome su Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos vyresn. ekonomistu.</li> </ul>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar darbo apmokėjimo sistema parengta pagal teisės aktų reikalavimus.</li> </ul>
<p>3. Ne visi darbuotojai atitinka pareigybės aprašyme keliamus reikalavimus</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymą;</li> <li>- Lietuvos Respublikos darbo kodeksą;</li> <li>- Pareigybių, dėl kurių rengiamas konkursas, sąrašą.</li> </ul> <p><u>Analizavome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Centro darbuotojų pareigybių aprašymus;</li> <li>- Centro direktoriaus įsakymus;</li> <li>- Centro darbuotojų įgytą išsilavinimą patvirtinančius dokumentus;</li> <li>- Darbuotojų pareigybių sąrašus.</li> </ul>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar įstaigoje dirba kvalifikuoti darbuotojai ir jų įgytas išsilavinimas atitinka pareigybės aprašyme keliamus reikalavimus.</li> </ul>
<p>4. Įstaigoje didelė darbuotojų kaita</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos darbo kodeksą;</li> <li>- Centro direktoriaus įsakymus;</li> <li>- darbuotojų uždarbio korteles;</li> <li>- darbuotojų darbo sutartis.</li> </ul>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar su įstaigos darbuotojais nutrauktos darbo sutartys ir išmokėtos išmokos teisės aktų nustatyta tvarka.</li> </ul>
<p>5. Neteisingai vykdomas atostogų ir poilsio dienų įforminimas</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos darbo kodeksą;</li> <li>- Socialinių paslaugų šakos kolektyvinę sutartį Nr. PV3-656 ir jos pakeitimus;</li> <li>- Centro vidaus tvarkos taisykles.</li> </ul>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar darbuotojams suteikiamos ir įforminamos atostogos bei poilsio dienos teisės aktų nustatyta tvarka.</li> </ul>

	<p><u>Analizavome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Centro darbuotojų prašymus;</li> <li>- Centro direktoriaus įsakymus;</li> <li>- Darbo tarybos posėdžio protokolus;</li> <li>- Profesinės sąjungos komiteto posėdžio protokolus;</li> <li>- darbo laiko apskaitos žiniaraščius;</li> </ul>	
6. Nustatyti darbo užmokesčio neatitikimai	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą;</li> <li>- Centro darbo apmokėjimo sistemą;</li> <li>- Centro direktoriaus įsakymus;</li> <li>- Centro darbuotojų uždario korteles;</li> <li>- darbo laiko apskaitos žiniaraščius.</li> </ul> <p><u>Analizavome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Patvirtintus pareigybių sąrašus siekdami įvertinti, ar pareigybėms nustatytas darbo užmokesčio dydis atitinka teisės aktų nuostatas.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u> Bendravome su Savivaldybės įstaigų apskaitos skyriaus vedėju ir finansininku.</p>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar socialinių paslaugų srities darbuotojams mokamas pareiginės algos pastoviosios dalies dydis atitinka teisės aktų reikalavimus;</li> <li>• ar darbuotojų praėjusių metų veikla buvo įvertinta;</li> <li>• ar socialinių paslaugų srities darbuotojams priskaičiuotas kintamosios dalies dydis atitinka įstaigos direktoriaus įsakymu nustatytą dydį;</li> <li>• ar priskaičiuotos ir išmokėtos kitos išmokos darbuotojams atitinka teisės aktuose nustatytus dydžius.</li> </ul>
7. Neužtikrinama viešųjų pirkimų sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolė	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą;</li> <li>- CVP IS priemonėmis paskelbtas viešųjų pirkimų sutartis;</li> <li>- Centro sudarytas pirkimo-pardavimo sutartis;</li> <li>- tiekėjų pateiktas PVM sąskaitas faktūras.</li> </ul> <p><u>Analizavome:</u> Centro pasirašytų viešųjų pirkimų sutarčių sąlygas ir technines specifikacijas.</p>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar viešųjų pirkimų sutartys sudaromos pagal teisės aktų reikalavimus;</li> <li>• ar viešųjų pirkimų sutartys viešinamos Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka;</li> <li>• ar užtikrinama viešųjų pirkimų sutarčių vykdymo kontrolė;</li> <li>• ar įstaigos direktoriaus įsakymu paskirti atsakingi asmenys už viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą.</li> </ul>
8. Neužtikrinamas skaidrus Senelių namų	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p>	<p>Nustatyti:</p>

<p>gyventojų asmeninių lėšų saugojimas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą;</li> <li>- Centro stacionarių socialinių paslaugų padalinyje gyventojų santaupų laikymo Centro seife tvarkos aprašą;</li> <li>- įstaigos užpildytus klausimynus;</li> <li>- gyventojų bylas.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u> Apsilankymo Senelių namuose metu bendravome su Centro direktoriumi, socialiniu darbuotoju, atsakingu už gyventojų grynųjų pinigų saugojimą įstaigos seife.</p> <p><u>Skaičiavimas:</u> Apsilankymo Senelių namuose metu perskaičiavome įstaigos seife saugomus asmeninius gyventojų pinigus.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ar įstaigos seife saugomos asmeninės gyventojų lėšos teisės aktų nustatyta tvarka.</li> </ul>
<p>9. Neteisėtai įstaigos depozitinėje sąskaitoje saugomi mirusių Senelių namų gyventojų asmeniniai pinigai</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą;</li> <li>- Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles;</li> <li>- Bešeimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, valstybei perduoto turto, daiktinių įrodymų, lobių ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, grąžinimo ir pripažinimo atliekomis taisykles;</li> <li>- įstaigos užpildytus klausimynus.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u> - bendravome su Centro direktoriumi.</p>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar teisėtai įstaigos depozitinėje sąskaitoje saugomi gyventojų asmeniniai pinigai</li> </ul>
<p>10. Depozitinė sąskaita neteisėtai naudojama kieto kuro kompensacijoms ir kitoms išmokoms</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Centro depozitinės banko sąskaitos išrašą;</li> <li>- Savivaldybės tarybos 2024 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. TS-60 patvirtintą Socialinių išmokų ir kompensacijų</li> </ul>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar įstaigos depozitinė sąskaita teisėtai naudojama kieto kuro kompensacijoms ir kitoms išmokoms</li> </ul>

	<p>teikimo nepinigine forma tvarkos aprašą;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bendravome su Socialinės paramos skyriaus vedėju;</li> <li>- bendravome su Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos finansininku.</li> </ul>	
11. Neužtikrinama teisinga atsargų apskaita	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 8-ąjį VSAFAS „Atsargos“;</li> <li>- Atsargų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašą;</li> <li>- Centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašą;</li> <li>- Centro finansinės būklės ataskaitas.</li> </ul> <p><u>Analizavome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- atsargų apyvartos žiniaraščius;</li> <li>- atsargų likučius;</li> <li>- atsargų nurašymo aktus;</li> <li>- tiekėjų pateiktas PVM sąskaitas faktūras.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bendravome su Centro direktoriumi;</li> <li>- bendravome su Centro Senelių namų ūkvedžiu ir bendrosios praktikos slaugytoju;</li> <li>- bendravome su Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos vedėju ir finansininku.</li> </ul>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar atsargos apskaitoje registruojamos pagal teisės aktų reikalavimus;</li> <li>• ar laiku atsakingi asmenys pateikia finansininkei atsargų nurašymo aktus;</li> <li>• koks taikomas atsargų įkainojimo būdas;</li> <li>• ar įstaigos direktoriaus įsakymu paskirti asmenys, atsakingi už atsargų (medikamentų, maisto produktų) apskaitą įstaigos viduje.</li> </ul>
12. Nustatyti medikamentų inventorizacijos trūkumai	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 630 patvirtintas Inventorizacijos taisyklės;</li> <li>- Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą;</li> <li>- Apskaitos vadovą.</li> </ul> <p><u>Analizavome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Centro direktoriaus įsakymus;</li> <li>- inventorizacijos aprašus;</li> <li>- atsargų inventorizacijos aprašus;</li> </ul>	<p>Nustatyti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar įstaigos direktoriaus įsakymu paskirta inventorizacijos komisija;</li> <li>• ar inventorizacijos komisija, atlikdama inventorizaciją, faktiškai tikrino Senelių namuose esančias atsargas;</li> <li>• ar inventorizacija įforminta pagal teisės aktų reikalavimus;</li> <li>• ar inventorizacijos apraše nurodomi inventorizuotų atsargų pavadinimai ir jų kiekiai;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- atsargų nurašymo aktus;</li> <li>- atsargų apyvartos žiniaraščius;</li> <li>- atsargų likučius.</li> </ul> <p><u>Skaičiavimas:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- patikrinimo metu skaičiuotas ūkinis inventorių, faktiškai esantis Senelių namų patalpose.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bendravome su Centro direktoriumi, ūkvedžiu ir bendrosios praktikos slaugytoju;</li> <li>- bendravome su Savivaldybės įstaigų apskaitos tarnybos vedėju ir finansininku;</li> <li>- bendravome su Centro inventorizacijos komisijos pirmininku.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ar atsargų finansinė apskaita vedama teisės aktų nustatyta tvarka.</li> </ul>
13. Vis dar nustatomi įstaigos dokumentų rengimo trūkumai	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dokumentų rengimo taisykles.</li> </ul> <p><u>Analizavome:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Centro direktoriaus įsakymus;</li> <li>- darbo laiko apskaitos žiniaraščius;</li> <li>- darbuotojų pareigybių aprašymus;</li> <li>- darbuotojų prašymus.</li> </ul> <p><u>Pokalbiai:</u></p> <p>Bendravome su Centro personalo-dokumentų valdymo specialistu.</p>	<p>Įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ar įstaigos direktoriaus įsakymai rengiami remiantis galiojančiais teisės aktais;</li> <li>• ar teisingai pildomi darbo laiko apskaitos žiniaraščiai;</li> <li>• ar darbuotojo pareigybei priskirtas kodas parinktas vadovaujantis LPK rekomendacijomis.</li> </ul>