



## PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA DĖL JAUNUOLIŲ DIENOS CENTRE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2014 m. gegužės 28 d. Nr. SKA-9  
Panevėžys

Auditas atliktas vykdant 2013-10-01 pavedimą Nr. A-17

Auditą atliko:

Vyriausioji specialistė Galia Zuožienė (grupės vadovė),  
Patarėja Irma Masiliūnienė.

Auditas pradėtas 2013-12-09

Auditas baigtas 2014-05-28

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Panevėžio miesto savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.panevezys.lt](http://www.panevezys.lt)

#### TURINYS

IŽANGA .....	2
AUDITO APIMTIS IR METODAI .....	2
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS .....	4
1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų .....	4
2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų .....	4
3. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo .....	4
3.1. Dėl viešųjų pirkimų .....	4
4. Rekomendacijos .....	5
PRIEDAS .....	6

## IŽANGA

Audituojamas subjektas – Jaunuolių dienos centras (toliau – Įstaiga) yra biudžetinė, pelno nesiekianti Panevėžio miesto savivaldybės socialinės paskirties įstaiga sutrikusio intelekto žmonėms nuo 18 iki 40 metų, teikianti dienos socialinės globos, neformalaus švietimo ir bendrąsias socialines paslaugas. Įstaigos kodas 248209780, adresas: Kranto g. 17, 35173, Panevėžys. Įstaigos steigėja – Panevėžio miesto savivaldybė (toliau – Savivaldybė).

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorė Lina Trebienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyriausioji buhalterė Aldona Baltrėnienė.

Audito tikslas – įvertinti Įstaigos 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Įstaigos 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Įstaigos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2013 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

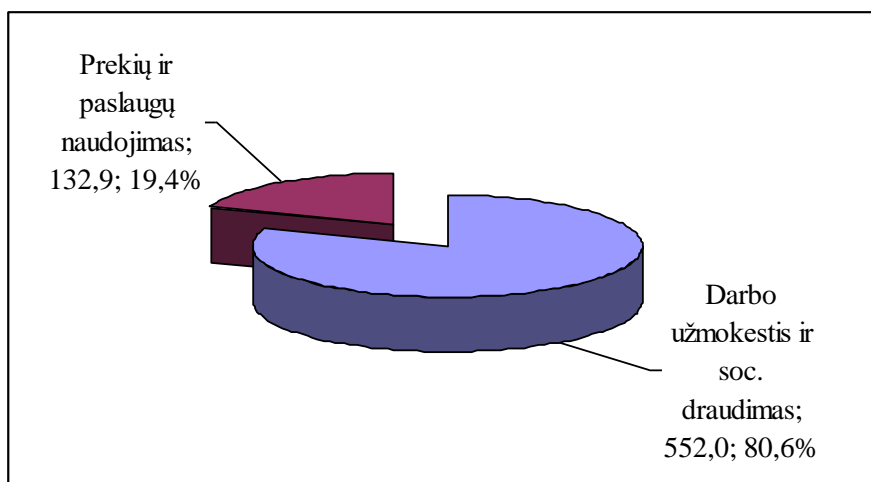
Įstaigos 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžetinių įstaigų pajamų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2013 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- Biudžeto vykdymo 2013 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas.

Audituojamu laikotarpiu Įstaiga vykdė Savivaldybės 2013 m. biudžete patvirtintas Socialinės paramos įgyvendinimo bei Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programas, kurioms vykdyti, įskaitant patikslinimus, skirta 684,9 tūkst. Lt asignavimų. Be to, 2012 metais nepanaudotas Socialinės paramos įgyvendinimo programos likutis, kurį sudarė 7,9 tūkst. Lt, perkeltas į 2013 metų asignavimų planą. Per 2013 metus gauta ir panaudota (kasinės išlaidos) 684,9 tūkst. Lt.

Įstaigos turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2013 metų pradžioje buvo iš viso 358,8 tūkst. Lt, pabaigoje – 229,5 tūkst. Lt.

2013 metais Įstaigai skirtų Socialinės paramos įgyvendinimo bei Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programų lėšų išlaidų struktūrą iliustruoja 1 paveikslas.



1 pav. 2013 m. vykdytų Socialinės paramos įgyvendinimo bei Ekonominės plėtros ir užimtumo skatinimo programų išlaidų struktūra (tūkst. Lt, proc.).

2013 m. gautas finansavimas pagal šaltinius pateikiamas 1 lentelėje.

1 lentelė

Finansavimas pagal šaltinius (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Biudžeto lėšos			Kiti šaltiniai			Iš viso	Dydis proc.
		Savivaldybės biudžetas	Valstybės biudžetas (socialinės paslaugos)	Už suteiktas paslaugas	Europos Sąjungos lėšos (projektams, viešiesiems darbams)	Valstybės biudžetas (viešiesiems darbams)	Parama		
1.	Darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos	150,6	331,1	70,3	13,6	7,9	0	573,5	52,3
2.	Prekių ir paslaugų naudojimas	22,5	79,5	30,9	389,7	0	0,7	523,3	47,7
	Iš viso:	<b>173,1</b>	<b>410,6</b>	<b>101,2</b>	<b>403,3</b>	<b>7,9</b>	<b>0,7</b>	<b>1096,8</b>	100
	Dydis proc.	15,8	37,4	9,2	36,8	0,7	0,1	100	

Šaltinis – Įstaigos Pinigų srautų ataskaita.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir Tarptautiniais audito standartais.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atlikome suplanuotas audito procedūras – vertinome 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

– išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

– tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra (kontrolės aplinkos tyrimas);

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (pagrindinės audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt.

Atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio, pajamų ir sąnaudų apskaitos, viešųjų pirkimų) pagrindinės audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

## **PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS**

### **1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų**

Įvertinę Įstaigos 2013 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

### **2. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų**

Įvertinę Įstaigos 2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

### **3. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo**

#### **3.1. Dėl viešųjų pirkimų**

Įstaiga vertintais atvejais pirkimus vykdė nesivadovaudama teisės aktų, reglamentuojančių viešųjų pirkimų vykdymą, reikalavimais ir neužtikrino, kad būtų pasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>1</sup> 3 str. 2 d. nustatytas pirkimų tikslas – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, ir būtų užtikrintas viešųjų pirkimų principų laikymasis.

1. Įstaiga, būdama perkančiąja organizacija, maitinimo paslaugas įsigijo nevykdžiusi viešųjų pirkimų procedūrų. Per 2013 m. Įstaigai maitinimo paslaugų buvo suteikta už 68,4 tūkst. Lt.

2. Įstaiga kuro pirkimą (pagal sutartį<sup>2</sup> 2013 m. panaudojo 15,2 tūkst. Lt) vykdė pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatymo 3 str. 1 d. įtvirtintus principus:

- skaidrumo ir Įstaigos direktoriaus patvirtintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>3</sup> (toliau – Įstaigos taisyklės) 16 p. nuostatą, nes neužpildė paraiškos (Įstaigos taisyklių 4 priedas). Pirkimų plane numatyta pirkti kūrą, tačiau sutarties objektas išplėstas, suteikiant galimybę pirkti maisto ir pramonines prekes, kitas paslaugas, teikiamas degalinėje;

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> 2013-04-08 sutartis Nr. SL0672/VPS-11.

<sup>3</sup> Įstaigos direktoriaus 2012-03-14 įsakymas Nr. V-31 „Dėl Jaunuolių dienos centro supaprastintų viešųjų pirkimų“.

- lygiateisiškumo, nes sutartyje tik Įstaigai numatyta atsakomybė už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą.

Negalime patvirtinti, kad Įstaiga racionaliai panaudojo 68,4 tūkst. Lt, skirtų maitinimo paslaugos pirkimui, nes šią paslaugą įsigijo nevykdžiusi viešojo pirkimo. Įstaiga kuro pirkimą vykdė pažeisdama Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintus skaidrumo bei lygiateisiškumo principus.

### 3. Rekomendacijos

Įstaiga, audito metu dėl nustatytų neatitikimų informuota žodžiu ir 2013 m. lapkričio 18 d. raštu Nr. S-141, geranoriškai reagavo ir vykdė rekomendacijas:

– *darbo užmokesčio srityje*: darbuotojams, kuriems neteisingai buvo apmokėta už darbą poilsio ir (arba) švenčių dienomis komandiruočių metu, perskaičiavo darbo užmokesį – papildomai priskaičiavo 5,3 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 1,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų; patikslino darbuotojų nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų bei laisvadienių likutį 2013-12-31 ir dėl to 3,4 tūkst. Lt padidino atostogų bei laisvadienių kaupimų sumas ir jas teisingai atvaizdavo finansinėse ataskaitose;

– *ilgalaikio turto srityje*: perskaičiavo neteisingai apskaičiuotą ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimą, patikslino nusidėvėjimo sąnaudas ir jas apskaitoje atvaizdavo teisinga suma;

– *viešųjų pirkimų srityje*: patvirtinusi naujas viešųjų pirkimų taisykles, jas laiku paskelbė Viešųjų pirkimų tarnybos informacinėje sistemoje; nutraukė pažeidžiant teisės aktų nuostatas 2012-11-21 sudarytą maitinimo sutartį, įvykdė maitinimo paslaugos pirkimą; dalyvavo seminaruose viešųjų pirkimų klausimais.

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą) pateikti rašte Įstaigai pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo veiksmai ir terminai.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Vyriausioji specialistė

Galia Zuozienė

Patarėja

Irma Masiliūnienė

**PRIEDAS**

Audito ataskaitos dėl Jaunuolių dienos  
centre atlikto finansinio (teisėtumo) audito  
rezultatų priedas

**Rekomendacijų įgyvendinimo planas**

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>Rekomendacija 2013 m. lapkričio 18 d. rašte Nr. S-141</i>			
1.	Pagal su tiekėju UAB „LUKOIL BALTIJA“ pasirašytą sutartį <sup>4</sup> pirkti tik dyzelinį kurą.	Pirksime tik dyzelinį kurą.	Iki sutarties galiojimo pabaigos, t. y. 2015-04-08.
Jaunuolių dienos centro atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: direktorė Lina Trebienė.			

**Plano sudarymo paaiškinimas:**

1–2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

3–4 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

---

<sup>4</sup> 2013-04-08 sutartis Nr. SL0672/VPS-11.