



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO SOCIALINIŲ PASLAUGŲ ŠEIMAI CENTRE ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ

2015 m. birželio 23 d. Nr. KADV3-10
Skuodas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2015 m. sausio 29 d. pavedimą Nr. KA1-7

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė
Kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė

Auditas pradėtas 2015-01-29
Auditas baigtas 2015-06-15

Su audito ataskaita galima susipažinti Skuodo rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu
www.skuodas.lt

TURINYS

Ižanga.....	3
Audito apimtis ir metodai	3
Pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos.....	5
1. Dėl įstaigos dalyvavimo reorganizavime.....	5
2. Dėl Centro struktūros pokyčio	6
3. Dėl prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų vykdymo	14
4. Dėl biudžeto lėšų naudojimo	15
5. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	16
6. Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio	17
7. Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.....	18
8. Kiti pastebėjimai	19
9. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo.....	22
10. Rekomendacijos.....	23
Priedai.....	25

IŽANGA

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planu¹.

Audito tikslas – įvertinti Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro dalyvavimo reorganizavime teisėtumą, 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų teisingumą, biudžeto įvykdymą.

Audituojamas subjektas – Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras (toliau – Centras), adresas Šatrijos g. 3-2, Skuodas, kodas 300620342. Centras yra biudžetinė įstaiga, kurios savininko teises ir pareigas įgyvendina Skuodo rajono savivaldybės taryba. Pagrindinis Centro veiklos tikslas – teikti pagrindines ir papildomas socialines paslaugas socialinės rizikos, socialiai remtinių bei socialinių, psichologinių ir kitokių problemų turinčių šeimų vaikams, vaikams su negalia, suaugusiems asmenims su negalia, suaugusiems asmenims su negalia ar senyvo amžiaus asmenims namuose.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Centrai vadovavo direktorė Rūta Razmienė, buhalterio pareigas ėjo Audrius Rubinas.

Audito ataskaitoje pateikiami tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausoma nuomonė dėl 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo rinkinių duomenų bei įstaigos pertvarkymo teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus² ir Tarptautinius audito reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o įstaigos reorganizavimas (dalyvavimas reorganizavime) vykdytas teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito planavimo etape atlikta išsami rizikų analizė leido sutelkti audito darbą būtent tose srityse, kuriose nustatyta didžiausia rizikų pasireiškimo galimybė.

Audito metu peržiūrėjus įstatymus, tvarkas, taisykles ir kitus dokumentus, išanalizavus įstaigos direktoriaus pateiktą informaciją, buvo įvertinta Centre sukurta ir veikianti vidaus kontrolės užtikrinimo sistema.

¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. KA1-17.

² Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Audito metu atliktos ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių vertinimo analitinės procedūros. Taip pat atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, išlaidų prekėms ir paslaugoms) audito procedūros. Išlaidų srityje buvo vertintas darbo užmokesčio apskaičiavimas ir mokėjimas, prekių ir paslaugų įsigijimo viešųjų pirkimų būdu teisėtumas. Turto srityje buvo vertintas nekilnojamo turto valdymo teisėtumas.

Audito metu vertinti Centro 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2014 m. pradžioje buvo 1501,0 tūkst. Lt, pabaigoje – 1950,4 tūkst. Lt.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr.2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Savivaldybės tarybos sprendimu³ patvirtintas Centro 2014 metų biudžetas buvo 267,1 tūkst. Lt. Per 2014 m. įstaigos asignavimai buvo tikslinami dešimt kartų ir galutinis patikslintas 2014 m. asignavimų planas buvo 682,97 tūkst. Lt, iš jų valstybės biudžeto lėšos – 212,78 tūkst. Lt, savivaldybės – 470,19 tūkst. Lt. Metinis asignavimų planas per 2014 m. padidėjo 415,87 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką padidėjimui turėjo Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro prijungimas prie Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro nuo 2014 m. rugsėjo 1 d., nes buvo perkeltos 292,4 tūkst. Lt lėšos.

Atliekant auditą įrodymai, pagrindžiantys finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumą ir įstaigos pertvarkymo teisėtumą, buvo gauti taikant patikrinimo, skaičiavimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

³ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T9-17 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“

1. Dėl įstaigos dalyvavimo reorganizavime

Savivaldybės taryba 2014 m. birželio 19 d. priėmė sprendimą⁴ dėl sutikimo reorganizuoti Skuodo globos ir socialinės priežiūros centrą, prijungiant prie Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro iki 2014 m. rugpjūčio 31 d.

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras – dalyvaujanti reorganizavime įstaiga, Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras – reorganizuojama įstaiga.

Įstaigų direktoriai buvo įpareigoti per mėnesį nuo šio sprendimo priėmimo dienos parengti reorganizavimo sąlygų aprašą, jį viešai paskelbti ir pateikti Juridinių asmenų registruui ne vėliau kaip pirmą viešo paskelbimo apie reorganizavimo sąlygų aprašo parengimą dieną. Taip pat įstaigų direktoriai buvo įpareigoti raštu pranešti visiems kreditoriams apie reorganizavimo sąlygų aprašo parengimą.

Parengtas Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro ir Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro reorganizavimo sąlygų aprašas (toliau – Reorganizavimo sąlygų aprašas) 2014 m. liepos 11 d. buvo viešai paskelbtas Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro interneto svetainėje www.skuodospsc.lt ir Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro interneto svetainėje www.globoscentras.lt. Parengtame Reorganizavimo sąlygų apraše pateikta visa informacija, nurodyta Biudžetinių įstaigų įstatymo⁵ 14 straipsnio 6 dalyje.

Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro direktorius apie centro reorganizavimą informavo darbuotojus ir socialinių paslaugų gavėjus.

Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro direktorius inventorizavo patikėjimo teise ir kitais teisėtais pagrindais valdomą turtą ir pateikė Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro direktoriui po vieną inventorizavimo aprašo egzempliorių. 2014 m. liepos 31 d. duomenimis inventorizuotas turtas, archyvas, informacija apie įformintus bendruosius dokumentus perduoti Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrui. Iki 2014 m. rugpjūčio 31 d. pasirašyti perdavimo-priėmimo aktai. Taip pat 2014 m. rugpjūčio 31 d. perdavimo-priėmimo aktu Nr. 1 iš Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro perimti apskaitos dokumentai.

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro direktorius 2014 m. rugpjūčio 25 d. įsakymu⁶ patvirtino centro darbuotojų pareigybių sąrašą, kuris neviršijo Savivaldybės tarybos nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus⁷.

⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014-06-19 sprendimas Nr. T9-120 „Dėl sutikimo reorganizuoti Skuodo globos ir socialinės priežiūros centrą“.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas (Žin., 1995-12-22, Nr. 104-2322; 2010-02-04, Nr. 15-699).

⁶ Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro direktoriaus 2014-08-25 įsakymas Nr. V1-16 „Dėl Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybių, etatų sąrašo ir struktūros patvirtinimo“.

⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014-08-21 sprendimas Nr. T9-135 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“.

Apie Reorganizavimo sąlygų aprašo patvirtinimą⁸ 2014 m. rugpjūčio 21 d. buvo viešai paskelbta abiejų įstaigų interneto svetainėse, o 2014 m. rugpjūčio 26 d. – rajoniniame laikraštyje „Mūsų žodis“.

2014 m. rugpjūčio 29 d. Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras buvo išregistruotas⁹ iš Juridinių asmenų registro.

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro pakeisti nuostatai buvo patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁰ ir 2014 m. rugpjūčio 29 d. įregistruoti Juridinių asmenų registre.

Pastebėjimai:

- apie Reorganizavimo sąlygų aprašo parengimą nebuvo pranešta įstaigų kreditoriams, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų įstatymo 14 straipsnio 7 dalies nuostatos ir kaip nurodyta Savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 19 d. sprendime Nr. T9-120. Kreditoriai buvo informuoti apie reorganizavimą raštu tik 2014 m. rugpjūčio 26 d;

- Reorganizavimo sąlygų aprašas nebuvo pateiktas Juridinių asmenų registru ne vėliau kaip pirmą viešo paskelbimo apie jo parengimą dieną, kaip to reikalauja Biudžetinių įstaigų įstatymo 14 straipsnio 8 dalies nuostatos ir kaip nurodyta Savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 19 d. sprendime Nr. T9-120. Reorganizavimo sąlygų aprašas Juridinių asmenų registru buvo pateiktas tik 2014 m. rugpjūčio 26 d.

Apibendrinimas. Skuodo globos ir socialinės priežiūros centro reorganizavimas prijungiant jį prie Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro vykdytas nuo 2014 m. birželio 19 d. iki 2014 m. rugpjūčio 31 d. Reorganizavimas vykdytas vadovaujantis Biudžetinių įstaigų įstatymo nuostatomis bei vykdant Savivaldybės tarybos sprendimus, išskyrus aukščiau išvardintus pastebėjimus.

2. Dėl Centro struktūros pokyčio

Reorganizavus biudžetinę įstaigą Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras ir prijungus jį prie Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro, buvo įsteigti 3 nauji etatai.

Savivaldybės tarybos 2014 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu¹¹ nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. buvo patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų skaičius Socialinių paslaugų šeimai centre – 51, iš jų: 5,5 – buvę Socialinių paslaugų šeimai centro etatai iki reorganizacijos, 42,5 – buvę Globos ir socialinės priežiūros centro etatai iki reorganizacijos, 3 – naujai įsteigti etatai.

⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014-08-21 sprendimas Nr. T9-127 „Dėl reorganizavimo sąlygų ir Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro nuostatų patvirtinimo“.

⁹ VĮ Registrų centro Klaipėdos filialo 2014-08-29 raštas Nr. (4.8.2)IJ-2126

¹⁰ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014-08-21 sprendimas Nr. T9-127 „Dėl reorganizavimo sąlygų ir Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro nuostatų patvirtinimo“.

¹¹ Savivaldybės tarybos 2014 m. rugpjūčio 21 d. sprendimas Nr. T9-135 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus nustatymo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“.

Pažymėtina, kad dar 3 etatai liko laisvi po reorganizacijos: direktoriaus, buhalterio ir direktoriaus pavaduotojo socialiniams reikalams. Vietoj šių pareigybių buvo įsteigtos kitos: socialinio darbuotojo 1,75 etato ir užimtumo specialisto 1,25 etato.

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro 2014 m. rugpjūčio 25 d. direktoriaus įsakymu Nr. VI-16 patvirtinta nauja Centro struktūra pagal Savivaldybės tarybos patvirtintą etatų skaičių. Centro direktorės teigimu, įstaigos struktūra ir pareigybių pasiskirstymas buvo pakeistas iš esmės, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. balandžio 7 d. įsakymą Nr. A1-181 „Dėl socialinę globą teikiančių darbuotojų darbo laiko sąnaudų normatyvų“. Prioritetas dėl etatų skyrimo buvo teikiamas toms paslaugoms, kurioms reikalingas paslaugų licencijavimas ir kurių paslaugų užtikrinimui buvo reikalingi etatai. Nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. Centre pradėtos teikti naujos paslaugos – Institucinė socialinė globa (dienos) vaikams su negalia – 12 vaikų. Kaip teigė Centro direktorė, vadovaujantis ministro įsakyme išdėstytais reikalavimais šios grupės kūrimui buvo reikalingi 9,5 etato (daugiau informacijos 1 lentelėje), tačiau po reorganizacijos buvo įsteigti tik 3 etatai, todėl kiti etatai buvo panaudoti sumažinus kitas paslaugas teikiančias pareigybes (daugiau informacijos 2 lentelėje). Savivaldybės tarybos sprendimu¹² nuo 2015 m. sausio 1 d. didžiausias leistinas darbuotojų skaičius Centre buvo padidintas 7 etatais. Gavus papildomai etatų, Centro direktoriaus 2014 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. VI-42 buvo patvirtinta nauja įstaigos struktūra ir pareigybės reikiamoms paslaugoms teikti buvo atstatytos.

Pažymėtina, kad Savivaldybės tarybos sprendimu etatų skaičius Centrai buvo padidintas nuo 2015 m. sausio 1 d., tačiau Centro direktorė jau 2014 m. gruodžio 1 d. patvirtino naują įstaigos struktūrą su padidintu etatų skaičiumi.

Kaip paaiškino Centro direktorė, jai, kaip įstaigos vadovei, nebuvo žinoma apie Savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimą Nr. T9-152, kuris įsigaliojo nuo 2015 m. sausio 1 d. Dėl šio sprendimo direktorė nebuvo kviečiama į posėdžius, negavo šio sprendimo ir su juo nebuvo supažindinta. Todėl pateikdama prašymą dėl papildomų etatų ir dalyvaudama komitetų posėdžiuose nurodė, kad etatai reikalingi nuo 2014 m. gruodžio 1 d., nes buvo gautos valstybės lėšos ir jas buvo būtina panaudoti. Centro direktorės manymu, 2014 m. lapkričio 27 d. Savivaldybės tarybos sprendime Nr. T9-190¹³ sprendimo rengėjai tiesiog nenurodė įsigaliojimo datos, kuri turėjo būti 2014 m. gruodžio 1 d.

Žemiau esančioje lentelėje išanalizuota informacija apie etatų būtinumą dėl naujai Centre pradėtos teikti paslaugos – Institucinė socialinė globa (dienos) – 12 vaikų su negalia.

¹² Savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T9-152 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus patvirtinimo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“; Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T9-190 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimo Nr. T9-152 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus patvirtinimo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ 1.17 ir 1.18 punktų pakeitimo“.

¹³ Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T9-190 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimo Nr. T9-152 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus patvirtinimo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ 1.17 ir 1.18 punktų pakeitimo“.

Etatų perskirstymas dėl pradėtos teikti naujos paslaugos

1 lentelė

Eil. Nr.	Normatyvai pagal įsakymą Nr. A1-181 ¹⁴			Centre paslaugas gaunančių asmenų skaičius	Centre naujai įsteigti etatai			Pagal normatyvus galėjo būti įsteigta etatų		Iki reorganizacijos Globos centre buvę etatai	Komentaras	
	Gavėjai	Darbuotojai, teikiantys socialinę globą	Pareigybių intervalas		Pareigybės pavadinimas	Nuo 2014-09-01	Nuo 2014-12-01	Nuo	Iki			
						Etatų skaičius	Etatų skaičius					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
I Dienos socialinė globa vaikams su negalia												
1.	1 vaikas su negalia	Socialinis darbuotojas / Socialinis pedagogas	0,12–0,18	2	Socialinis darbuotojas	1,5	1,75	0,24	0,36			
		Individualios priežiūros personalas / Slaugytojo padėjėjas	0,18–0,3					0,36	0,6			
2.	1 vaikas su sunkia negalia	Socialinis darbuotojas / Socialinis pedagogas	0,12–0,18	10	Socialinio darbuotojo padėjėjas	2	2,75	1,2	1,8			
		Individualios priežiūros personalas / Slaugytojo padėjėjas	0,4–0,9					4	9			
		Slaugytojo padėjėjas						3	3			
3.	Visi gavėjai įstaigoje (papildomai)	Vyriausiasis socialinis darbuotojas** / Socialinio darbo padalinio vadovas** / Įstaigos vadovo pavaduotojas socialiniams reikalams**	iki 50 gavėjų – 0,5–1 pareigybė, daugiau nei 50 gavėjų – 1–2 pareigybės	12	Vyr. socialinis darbuotojas	0,5 (nuo 2014-11-01)	1	0,5	1			
		Slaugytojas*	0,5–1 pareigybė		Slaugytojas	0,25	0,45	0,5	1			*Paslaugos gali būti organizuojamos nesteigiant šių pareigybių įstaigoje
		Psichologas*	0,5–1 pareigybė		Psichologas	0,25	0,25	0,5	1			*Paslaugos gali būti organizuojamos nesteigiant šių pareigybių įstaigoje

¹⁴ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. A1-181 „Dėl socialinę globą teikiančių darbuotojų darbo laiko sąnaudų normatyvų“.

		Gydytojas*	daugiau nei 50 gavėjų – 0,5 pareigybės		-	-	-	-			
		Kineziterapeutas*/ Masažuotojas*/ Ergoterapeutas*	15–30 gavėjų – 1 pareigybė		Kineziterapeutas	0,5	0,5	-	-		Kineziterapeuto pareigybė rekomenduojama tik esant 15-30 gavėjų grupei
		Specialusis pedagogas*/ Neformaliojo ugdymo pedagogas*/ Užimtumo specialistas*	12–30 gavėjų – 1 pareigybė		Specialusis pedagogas	0,5	-	1	1		Įsteigta 1,5 etato, nors rekomenduojamas tik 1 etatas 12-30 gavėjų grupei
					Užimtumo specialistas	1	1				
					Iš viso	9,5	10,7	8,3	15,76		
II Dienos socialinė globa suaugusiems su negalia											
4.	1 suaugęs asmuo su negalia	Socialinis darbuotojas	0,11-0,18	4	Socialinis darbuotojas		1,25	0,44	0,72	1	Etatai 7 ir 8 stulpelyje nurodyti bendroje sumoje suaugusiems su vidutine ir sunkia negalia
		Individualios priežiūros personalas / Slaugytojo padėjėjas	0,11-0,25		Socialinio darbuotojo padėjėjas		1,25	0,44	1	1,5	
5.	1 suaugęs asmuo su sunkia negalia	Socialinis darbuotojas	0,08-0,18	7	Slaugytojo padėjėjas	1	0,56	1,26	2		
		Individualios priežiūros personalas / Slaugytojo padėjėjas	0,3-0,9				2,1	6,3	0,25 (spec. pedagogas)		
6.	Visi gavėjai įstaigoje (papildo mai)	Vyriausiasis socialinis darbuotojas**/ Socialinio darbo padalinio vadovas**/ Įstaigos vadovo pavaduotojas socialiniams reikalams**	iki 50 gavėjų – 0,5–1 pareigybė, daugiau nei 50 gavėjų – 1–2 pareigybės	11	Direktoriaus pavaduotojas socialiniams reikalams			0,5	1	1	
		Slaugytojas*	0,5–1 pareigybė		Slaugytojas		0,25	0,5	1	1	
		Psichologas*	0,5–1 pareigybė		Psichologas		0,25	0,5	1		

	Gydytojas*	daugiau nei 50 gavėjų – 0,5 pareigybės					-	-		
	Kineziterapeutas* / Masažuotojas* / Ergoterapeutas*	15–30 gavėjų – 1 pareigybė		Kineziterapeutas		0,2	-	-	0,5	Kineziterapeuto pareigybė rekomenduojama tik esant 15-30 gavėjų grupei
	Specialusis pedagogas* / Neformaliojo ugdymo pedagogas* / Užimtumo specialistas*	12–30 gavėjų – 1 pareigybė		Užimtumo specialistas		1	-	-	1	Užimtumo specialisto pareigybė rekomenduojama tik esant 12-30 gavėjų grupei
				Iš viso		5,2	5,04	12,28	8,25	
III Dienos socialinė globa asmens namuose										
7.	Socialinis darbuotojas	0,03-0,05	10	Socialinis darbuotojas		0,5	0,3	0,5		
	Slaugytojas	0,03-0,07		Slaugytojas		0,3	0,3	0,7	5	
	Individualios priežiūros personalas / Slaugytojo padėjėjas	0,44-1,1		Socialinio darbuotojo padėjėjas		6	4,4	11	2,25	
	Kineziterapeutas* / Masažuotojas* / Ergoterapeutas*	0,03-0,06		Kineziterapeutas		0,3	0,3	0,6		
				Iš viso		7,1	5,3	12,8	7,25	

*Specialistų paslaugos gali būti organizuojamos nusteigiant šių pareigybių įstaigoje.

**Kai gavėjų skaičius mažesnis nei 25, grupinio gyvenimo namuose, bendruomeniniuose vaikų globos namuose specialistų paslaugos gali būti organizuojamos nusteigiant šių pareigybių įstaigoje.

Kaip matome iš lentelės duomenų, nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. Centre pradėjus teikti institucinės socialinės globos (dienos) vaikams su negalia paslaugą, įsteigtos naujos pareigybės (9,5 etato). Nuo gruodžio 1 d. pareigybių skaičius dar padidintas (iki 10,7 etato). Pagal patvirtintus normatyvus¹⁵, teikiant minėtas paslaugas dvylikai vaikų su vidutine ir sunkia negalia, etatų skaičius gali svyruoti nuo 8,3 iki 15,76 etato. Centre įsteigtų etatų skaičius yra neįymiai didesnis už leidžiamą minimalų.

Pažymėtina, kad patvirtinti normatyvai nustato socialinę globą įstaigoje teikiančio personalo sudėtį ir minimalų skaičių pagal atskiras gavėjų grupes. Atsižvelgiant į gavėjų poreikius, gali būti nustatytas didesnis nei normatyvuose numatytas pareigybių skaičius.

¹⁵ Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014 m. balandžio 7 d. įsakymas Nr. A1-181 „Dėl socialinę globą teikiančių darbuotojų darbo laiko sąnaudų normatyvų“.

Centre taip pat teikiamos Dienos socialinės globos suaugusiems su negalia paslaugos (1 lentelės II dalis) bei Dienos socialinės globos asmens namuose paslaugos (1 lentelės III dalis). Šioms paslaugoms teikti patvirtintas pareigybių skaičius (2014-12-31) taip pat yra nežymiai didesnis už leidžiamą minimalų. Šios paslaugos iki reorganizacijos buvo teikiamos Skuodo globos ir socialinės priežiūros centre.

Atkreiptinas dėmesys, kad iki reorganizacijos aukščiau paminėtoms paslaugoms teikti buvo patvirtintas didesnis etatų skaičius: Dienos socialinės globos suaugusiems su negalia paslaugoms – daugiau 3,05 etato, Dienos socialinės globos asmens namuose paslaugoms – daugiau 0,15 etato. Sumažinus minėtoms paslaugoms teikti reikalingų etatų skaičių, bendras etatų skaičius nepakito, pareigybės buvo perskirstytos keičiant įstaigos struktūrą.

Žemiau esančioje lentelėje pateikta informacija apie Centro struktūros pokyčius nuo 2014 m. rugsėjo 1 d.

2 lentelė

Struktūros pokytis nuo 2014-09-01

Eil. Nr.	Po reorganizacijos panaikinta		Priežastys, nurodytos Centro direktoriaus	Po reorganizacijos įsteigta		Priežastys, nurodytos Centro direktoriaus	Auditoriaus komentarai
	Pareigybės pavadinimas	Etatų skaičius		Pareigybės pavadinimas	Etatų skaičius		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Direktorius	1	Po reorganizacijos liko 1 direktoriaus pareigybė	Vairuotojas	0,5	Centre teikiamos transporto paslaugos rajono žmonėms, kuriems reikalingos dializės procedūros ir klientams, kuriems teikiama dienos socialinė globa Centre, klientai vežami iš visų rajono seniūnijų	
2.	Buhalteris	0,75	Po reorganizacijos reikalingas tik vienas buhalterio etatas	Kineziterapeutas	0,5	Reikalavimas dėl licencijų (suformuota nauja paslauga vaikams su negalia)	
3.	Direktoriaus pavaduotojas socialiniams reikalams	1	Panaikintas 2014-10-31, vietoj jo įsteigtas vyr. socialinio darbuotojo etatas nuo 2014-11-01	Ūkio reikalų tvarkytojas	0,5	Įsteigtas vietoj darbininko etato, nes labiau apibūdina atliekamas pareigas (atsakingas už darbo saugą, priešgaisrinę apsaugos organizavimą, civilinę saugą, internetinę svetainę ir k.t.). Šioms pareigoms vykdyti reikalingas aukštasis išsilavinimas	
4.	Darbininkas	0,5	Įsteigta ūkio reikalų tvarkytojo pareigybė (0,5)	Valytojas	1	Iki šios pareigybės įsteigimo patalpas prižiūrėdavo asmenys, atliekantys visuomenei naudingus darbus, asmenys dažnai keitėsi ir dirbo po nedaug valandų, todėl šis darbas buvo atliekamas nekokybiškai	
5.	Socialinio darbuotojo padėjėjas	1,5	Vietoj jų įsteigti etatai reikalingi naujos paslaugos kūrimui (institucinė socialinė globa (dienos) vaikams su negalia)	Vyr. socialinis darbuotojas	3	Nuo 2014-09-01 Centre dėl reikalavimų licencijoms įsteigtos 6 tarnybos, vienas vyr. socialinis darbuotojas atsakingas už 2 tarnybų veiklą	Teisės aktuose, reglamentuojančiuose licencijų suteikimą įstaigoms, nėra reikalavimo įsteigti tarnybas.

1	2	3	4	5	6	7	8
6.	Slaugytojo padėjėjas	2,25	Pagal licencijos reikalavimus prieš reorganizaciją buvo įsteigta daugiau etatų šiai paslaugai teikti, teikiantys šią paslaugą darbuotojai neturėjo išklausę reikiamų mokymų ir neturėjo pažymėjimų, socialinei globai suaugusiems asmenims su negalia ar senyvo amžiaus asmenims namuose nenurodyta, kad turi būti būtent šios pareigybės (nurodyta tik individualios priežiūros specialistų reikalavimas), vietoj jų įsteigti kiti etatai reikalingi naujos paslaugos kūrimui (institucinė socialinė globa (dienos) vaikams su negalia)	Socialinis darbuotojas	1.75	Dėl licencijų reikalavimų teikiamoms paslaugoms	
7.	Virėjas	1	Pradėtos pirkti maitinimo paslaugos, nes teikiant dienos socialinės globos paslaugas maitinimas organizuojamas tik 2 kartus (prieš tai buvo organizuojamas 3 kartus). Virtuvės funkcionavimui keliami dideli higienos, darbo saugos ir priešgaisrinės apsaugos reikalavimai.	Užimtumo specialistas	3,5	Po reorganizacijos abiejų Centrų klientų užimtumui reikalingi specialistai užimtumo veikloms vykdyti	
8.				Specialusis pedagogas	0,25	Dėl licencijų reikalavimų teikiamoms paslaugoms	
Iš viso		8		Iš viso	11		

Nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. Centre buvo panaikintos 8 pareigybės ir įsteigta 11 naujų. Pakeista įstaigos struktūra, įsteigtos atskiros 6 Tarnybos pagal įstaigoje teikiamų paslaugų rūšis. Centro direktorės teigimu, Tarnybos įsteigtos, kad būtų gautos licencijos, nors tokio reikalavimo licencijavimą reglamentuojančiuose teisės aktuose nėra. Po reorganizacijos Centre nepadidėjo paslaugas gaunančių asmenų skaičius, tačiau buvo įsteigtos naujos pareigybės sukurtų Tarnybų koordinavimui, taip pat padidėjo užimtumo specialistų skaičius, įsteigtas vairuotojo ir valytojo etatas. Mūsų nuomone, įstaigos struktūra po reorganizacijos galėjo būti pakeista ir nesteigiant Tarnybų.

Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁶ nuo 2015 m. sausio 1 d. didžiausias leistinas darbuotojų skaičius Centre buvo padidintas 7 etatais. Gavus papildomai etatų, Centro direktoriaus 2014 m. gruodžio 1 d. įsakymu Nr. V1-42 buvo patvirtinta nauja įstaigos struktūra ir pareigybės,

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimas Nr. T9-152 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus patvirtinimo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“; Savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimas Nr. T9-190 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 25 d. sprendimo Nr. T9-152 „Dėl didžiausio leistino darbuotojų skaičiaus patvirtinimo Skuodo rajono savivaldybės biudžetinėse įstaigose“ 1.17 ir 1.18 punktų pakeitimo“.

kurios buvo sumažintos nuo 2014 m. rugsėjo 1 d., buvo atstatytos. Taip pat įsteigtos naujos pareigybės (daugiau informacijos 3 lentelėje).

3 lentelė

Struktūros pokytis nuo 2014-12-01

Eil. Nr.	Panaikinta		Priežastys	Atstatyta/įsteigta		Priežastys, nurodytos Centro direktoriaus
	Pareigybės pavadinimas	Etatų skaičius		Pareigybės pavadinimas	Etatų skaičius	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Specialusis pedagogas	0,5	Įstaigoje pradėtas specialusis ugdymas, kurį teikia Bartuvos progimnazija. Pagal licencijos reikalavimus, kai paslauga organizuojama Centre nebereikalingas minėtas etatas.	Specialistas	1	Atsakinga už archyvų tvarkymą, kompensacinės technikos organizavimą, klientų paslaugos mokamos, todėl ypač padidėjo dokumentų ir pažymų tvarkymas (įdarbinta 2015 m.)
2.				Vairuotojas	1	Įstaigoje dirbantys vairuotojai viršijo darbo valandas, nebuvo galimybės užtikrinti socialinių garantijų (pavdavimai ligos metu, atostogos)
3.				Valytojas	1	Po reorganizacijos per abu Centrus dirbo tik viena valytoja, kuri nespėjo atlikti pareigų
4.				Vyr. socialinis darbuotojas	1	Vaikų dienos veiklos tarnybos darbo organizavimui
5.				Socialinio darbuotojo padėjėjas	3,5	Atstatytos pareigybės teikiant paslaugas Socialinei globai suaugusiems asmenims su negalia ar senyvo amžiaus asmenims namuose ir Socialinei priežiūrai (pagalba į namus)
Iš viso		0,5		Iš viso	7,5	

Nuo 2014 m. gruodžio 1 d. panaikinta 0,5 etato specialiojo pedagogo pareigybės ir įsteigtos naujos (atstatytos) pareigybės – 7,5 etato.

Įsteigtos naujos pareigybės: specialisto, vairuotojo, valytojo, vyr. socialinio darbuotojo. Vyr. socialinio darbuotojo pareigybė įsteigta Vaikų dienos veiklos tarnybos darbo organizavimui. Tarnyboje dirba psichologas (0,25 etato) ir užimtumo specialistai (1,5 etato). Pažymėtina, kad jau nuo 2014 m. rugsėjo 1 d. buvo įsteigtos 3 vyr. socialinio darbuotojo pareigybės sukurtų Tarnybų koordinavimui (po 2 Tarnybas vienam vyr. socialiniam darbuotojui).

Įstaigų reorganizavimo tikslas buvo „užtikrinti racionalų socialinių paslaugų organizavimui skirtų lėšų panaudojimą“. Socialinių paslaugų šeimai centro direktorės manymu, po reorganizavimo lėšos naudojamos racionaliau, nes sumažėjo administracija (liko vienas direktorius, buhalteris, atsisakyta direktoriaus pavaduotojo socialiniams reikalams etato). Kiti privalumai: keičiant struktūrą lengviau galima paskirstyti darbuotojų krūvius esant klientų sumažėjimui ar padidėjimui, klientus patogiau nukreipti į vieną įstaigą, kuri teikia įvairiapusę pagalbą, lengviau

užtikrinamos darbuotojų socialinės garantijos (atostogos, pavadavimai ligos atveju ir pan.), padidėjo bendras įstaigų plotas, kuris reikalingas licencijų gavimui.

Mūsų nuomone, po reorganizacijos nėra užtikrinamas racionalus socialinių paslaugų organizavimui skirtų lėšų naudojimas, nes:

- Sumažėjus administracijai (direktorius, buhalteris, direktoriaus pavaduotojas socialiniams reikalams) etatai nepanaikinti, o vietoj jų įsteigtos naujos pareigybės.
- Patvirtinta nauja įstaigos struktūra, įkuriant Tarnybas pagal atskiras teikiamų paslaugų rūšis. Tarnybų koordinavimui įsteigti papildomi etatai: vyr. socialinis darbuotojas (4 etatai).
- Įsteigti nauji etatai: vairuotojo – 1,5, valytojo – 2, specialisto – 1, užimtumo specialisto – 3,5.

Darytina išvada, kad po reorganizacijos Socialinių paslaugų šeimai centre įsteigta 13 naujų etatų: 3 etatai patvirtinti Savivaldybės tarybos nuo 2014-09-01, 7 etatai patvirtinti Savivaldybės tarybos nuo 2015-01-01, 3 etatai liko laisvi prijungus Globos ir socialinės priežiūros centrą.

3. Dėl prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų vykdymo

Per 2014 m. Centro lėšos prekių įsigijimui ir paslaugų apmokėjimui sudarė 118,0 tūkst. Lt. Įstaigoje dažniausiai vykdomi supaprastinti mažos vertės pirkimai, tiekėjus apklausiant žodžiu.

Nustatyti pažeidimai, vykdant viešuosius pirkimus 2014 metais:

3.1. Vykdant maitinimo paslaugų pirkimą 2014 m. gruodžio 22–31 d. tiekėjų pasiūlymai įvertinti nepasibaigus pasiūlymų pateikimo terminui. Kvietime buvo nurodyta, kad iki 2014-12-31 16 val. tiekėjai kviečiami pateikti pasiūlymus, 2014-12-30 užpildyta apklausos pažyma, tiekėjams išsiųsti raštai dėl pasiūlymų eilės sudarymo, laimėtojo nustatymo ir sutarties pasirašymo. 2014-12-31 jau pasirašyta sutartis.

Nesivadovauta Centro supaprastintų VP taisyklių 40.8 punkto nuostatomis, kad tik pasibaigus pasiūlymo pateikimo terminui vertinami dalyvių pateikti pasiūlymai.

3.2. Vykdant įstaigos transporto priemonių Opel Vivaro ir Opel Astra draudimo paslaugų pirkimo viešųjų pirkimų procedūras, pasirinktas netinkamas pasiūlymų vertinimo būdas ir neteisingai nustatytas laimėjęs tiekėjas.

Tinkamiausiu pripažintas tiekėjas pasiūlęs ne mažiausią kainą, o pasirinktas ekonomiškai naudingiausias pasiūlymas. Pažymėtina, kad pagal LR viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 4 dalies nuostatas, ekonomiškai naudingiausio pasiūlymas turi būti nustatytas pagal perkančiosios organizacijos nustatytus kriterijus, susijusius su pirkimo objektu, – paprastai kokybės, kainos, techninių privalumų, estetinių ir funkcinių charakteristikų, aplinkosaugos charakteristikų, eksploataavimo išlaidų, veiksmingumo, garantinio aptarnavimo ir techninės pagalbos, pristatymo

datos, pristatymo laiko arba užbaigimo laiko. Pagal LR viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 5 dalies nuostatas, nurodytu atveju perkančioji organizacija nurodo pirkimo dokumentuose kiekvienam ekonomiškai naudingiausiam pasiūlymui nustatyti pasirinkto kriterijaus lyginamąjį svorį. Kriterijų lyginamasis svoris gali būti išreikštas konkrečiu dydžiu arba nustatant intervalą, į kurį patenka kiekviena kriterijui priskiriama reikšmė. Tais atvejais, kai dėl pirkimo objekto ypatybių neįmanoma nustatyti kriterijų lyginamojo svorio, perkančioji organizacija turi nurodyti pirkimo dokumentuose taikomų kriterijų svarbos eiliškumą mažėjančia tvarka.

3.3. 2014 m. rugsėjo 4 ir 12 dienomis įsigytos maisto prekės iš parduotuvės UAB „Norfos mažmena“ už 774,4 Lt neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų.

3.4. 2014 m. pirkimai iš UAB „Skuodo riešutas“ vykdyti neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų.

3.5. Sudarytos neterminuotos sutartys:

3.5.1. Siuntų paslaugų 2014-11-26 sutartis Nr. BP/PS/2014-2968;

3.5.2. Apsaugos paslaugų 2013-11-14 sutartis Nr. 30513111431;

3.5.3. Ūkinių prekių pirkimo 2013-12-20 sutartis su UAB „Koslita“;

3.5.4. Kompiuterių priežiūros 2013-01-06 sutartis Nr. SKC-0256;

3.5.5. Lifto patikrinimo 2011-01-19 sutartis Nr. 06-11-05;

3.5.6. Pašto paslaugų 2013-07-29 sutartis Nr. 13/Pst-312007-3292.

Įstaiga pažeidžia Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatas, kad pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijus ir atvejus, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2006-06-05 nutarime Nr. 432. Sutartis neatitinka nutarime nurodytų atvejų kai sutartis gali būti sudaroma ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui.

3.6. Skuodo Globos ir socialinės priežiūros centras su prekių ir paslaugų tiekėjais buvo sudaręs sutartis, kurių vykdymą ir kontrolę po reorganizacijos perėmė Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras. Pasikeitė viena iš minėtų sutarčių vykdymo šalių, tačiau sutartys nėra pakeistos.

Apibendrinimas. Darytina prielaida, kad lėšos prekėms ir paslaugoms įsigyti 2014 m. buvo naudojamos nepakankamai efektyviai ir racionaliai.

4. Dėl biudžeto lėšų naudojimo

4.1. Per 2014 metus Centro darbuotojams išmokėta priedų ir priemokų už 11888,57 Lt, iš kurių 8375,50 Lt – iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Vadovaujantis LR Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, įstaigos vadovas turi teisę, nevirsijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti priedus pavaduotojams ir kitiems darbuotojams, taip pat mokėti vienkartinės pinigines išmokas nutarime

išvardintais atvejais. Nustatant priedų mokėjimą, būtina nurodyti konkretų terminą ir už ką mokami priedai.

Nustatyta, kad Centro direktorės įsakymuose ne visada nurodomas konkretus priedų mokėjimo terminas, įsakymai formuluojami nesuprantamai (pvz., 2014-12-22 direktoriaus įsakyme Nr. P1-148 galima suprasti, kad skiriamas priedas po 708 Lt prie atlyginimo už 11-12 mėn., nors iš viso paskirtas priedas tik 708 Lt, kuris išmokėtas po 354 Lt 11 ir 12 mėn.). Įsakymuose dėl priedų mokėjimo neakcentuojama, kad tai vienkartinis priedas, nors pagal minėto LR Vyriausybės nutarimo 5.4 punktą mokamos tik **vienkartinės** piniginės išmokos ir kiekvienu atveju, nurodytu šiame punkte, vienkartinė piniginė išmoka gali būti skiriama **ne daugiau kaip kartą per metus**. Tačiau vadovaujantis nutarimo 5.4.2. punktu, G. Kazlauskienei, dirbančiai pagal projektą „Kompleksinių paslaugų teikimas krizinėse situacijose esantiems tėvams, auginantiems vaikus“ priedas paskirtas 4 kartus, o dirbant pagal projektą „Išsaugokime vaikui šeimą“ – 2 kartus, V. Macevičienei, dirbant pagal projektą „Išsaugokime vaikui šeimą“ – 2 kartus, vairuotojui V. Norvaišai – taip pat 2 kartus.

Centro direktorės teigimu, vykdant projektus iš Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos lėšos gaunamos ataskaitiniam ketvirčiui, tad baigiantis ketvirčiui darbo užmokesčio fonde susidaro nedideli likučiai, taip pat lėšų likučiai susidaro dėl darbuotojų nedarbingumo ligos atveju. Kadangi yra reikalaujama pilnai panaudoti projekto lėšas, darbuotojams yra skiriami priedai.

4.2. Skaičiuojant išeitines išmokas, nesivadovaujama LR Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimo Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 8, 9 punktais ir LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2013 m. gruodžio 16 įsakymu Nr. A1-693 „Dėl metinių darbo dienų koeficientų bei metinių vidutinio mėnesio darbo dienų ir valandų skaičių 2014 metais patvirtinimo“. Imamas į priekį einančių mėnesių darbo dienų skaičius, o ne vidutinis, todėl neteisingai apskaičiuotos išeitines išmokos darbuotojams: R. Mitkuvienei (-21,19 Lt), G. Mineikienei (-11,68 Lt), J. Butkuvienei (-36,44 Lt), R. Šilgalienei (-28,92 Lt), G. Venckuvienei (-393,36 Lt), A. Šerlinskienei (-22,5 Lt).

Centro direktorė informavo, kad pagal rekomendacijas jau yra perskaičiuota išeitinė išmoka G. Venckuvienei, nes jos mokėjimas dar nebuvo pasibaigęs. Kitiems darbuotojams išeitinių išmokų mokėjimas jau pasibaigęs, neteisingai išmokėtos sumos yra nereikšmingos, dėl to jos nebus perskaičiuojamos.

5. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

5.1. Socialinių paslaugų šeimai centras patikėjimo teise valdo Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią nekilnojamą turtą:

5.1.1. Pastatas, Dariaus ir Girėno g. 48, unikalus Nr. 7597-7014-9010;

5.1.2. Garažas, Dariaus ir Girėno g. 50, unikalus Nr. 7597-7001-9091;

5.1.3. Negyvenamoji patalpa, Šatrijos g. 3-2, unikalus Nr. 4400-2125-4842:1567;

5.1.4. Garažas, Šatrijos g. 3-2, unikalus Nr. 4400-0236-4641.

Turtas apskaitytas Centro apskaitoje, visa informacija apie Centro valdomą nekilnojamąjį turtą yra įregistruota Nekilnojamo turto registre.

Savivaldybės tarybos 2011 m. balandžio 28 d. sprendimu Nr. T9-111 „Dėl savivaldybės turto perdavimo valdyti ir naudoti patikėjimo teise“ 5.1.3 punkte nurodytas nekilnojamas turtas buvo perduotas Centru valdyti ir naudoti patikėjimo teise.

Savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. sprendimu Nr. T9-211 „Dėl turto perdavimo“ 5.1.4 punkte nurodytas nekilnojamas turtas buvo perduotas Centru valdyti ir naudoti patikėjimo teise.

5.2. Savivaldybės tarybos 2014 m. rugpjūčio 21 d. sprendimu Nr. T9-133 „Dėl turto perdavimo Skuodo socialinių paslaugų šeimai centrai“ 5.1.1 ir 5.1.2 punkte nurodytas nekilnojamas turtas buvo perduotas Centru valdyti ir naudoti patikėjimo teise.

Apibendrinimas. Centro valdomas ir naudojamas nekilnojamas turtas yra apskaitytas Centro balanse ir įregistruotas Nekilnojamas turto registre.

6. Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimais.

Pagal 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos duomenis, Centro turtas sudarė 1950,4 tūkst. Lt. Daugiausiai (95 proc.) viso turto vertės sudarė ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas sudarė tik 5 proc. Per 2014 metus Centras neatlygintinai gavo ilgalaikio materialiojo turto už 608,0 tūkst. Lt, kai prie Centro buvo prijungtas Skuodo globos ir socialinės priežiūros centras. Per 2014 m. ilgalaikio materialiojo turto įsigyta už 8,9 tūkst. Lt (pirkti baldų komplektai, šaldytuvai ir sienos pertvara su durimis). Dėl prijungimo ir įsigijimų ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, lyginant su 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis, padidėjo 364,3 tūkst. Lt. Trumpalaikis turtas, lyginant su 2013 m., padidėjo 85,2 tūkst. Lt ir 2014 m. gruodžio 31 d. buvo 99,9 tūkst. Lt, iš kurių didžiąją dalį sudarė Sukauptos gautinos sumos – 65,2 tūkst. Lt (jos padidėjo 57,9 tūkst. Lt dėl padidėjusio darbuotojų skaičiaus) ir Gautinos sumos už suteiktas paslaugas – 29,3 tūkst. Lt. Grynųjų pinigų banko sąskaitose įstaiga paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo.

2014 metais gautos finansavimo sumos:

- Iš valstybės biudžeto gautos: projektui „Išsaugokime vaikui šeimą“ finansuoti – 55,9 tūkst. Lt; projektui „Kompleksinių paslaugų teikimas krizinėje situacijoje esantiems tėvams, auginantems vaikus“ finansuoti – 8,0 tūkst. Lt, Darbo biržos finansavimas – 9,5 tūkst. Lt, iš Savivaldybės išdo – 201,4 tūkst. Lt;

- Iš Savivaldybės biudžeto – 409,2 tūkst. Lt;
- Iš Europos Sąjungos – 0,2 tūkst. Lt (Darbo biržos lėšos);
- Iš kitų šaltinių: paramos lėšos – 0,4 tūkst. Lt (2 proc. nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio), neatlygintinai gauti maisto produktai, dalyvaujant „Maisto banko“ akcijoje – 2,0 tūkst. Lt.

Finansavimo sumų likučių struktūra:

- Iš valstybės biudžeto – 6,5 tūkst. Lt (2013 m. nebuvo);
- Iš savivaldybės biudžeto – 842,5 tūkst. Lt (2013 m. 442,2 tūkst. Lt);
- Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinės organizacijų – 1003,4 tūkst. Lt (2013 m. 1051,3 tūkst. Lt).

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturėjo, o trumpalaikiai įsipareigojimai buvo 65,2 tūkst. Lt, iš kurių didžiąją dalį sudarė sukaupti atostoginiai (59,1 tūkst. Lt).

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga turėjo 870,4 tūkst. Lt pagrindinės veiklos pajamų, iš kurių 66,0 tūkst. Lt – pagrindinės veiklos kitos pajamos. Per 2014 metus įstaiga turėjo 841,1 tūkst. Lt sąnaudų, iš kurių didžiausią dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 633,7 tūkst. Lt. 2014 metų veiklos rezultatas – 29,3 tūkst. Lt perviršis. 2013m. įstaiga neturėjo grynojo turto.

Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos sumos atitinka Didžiosios knygos sumas.

Aiškinamajame rašte visa rinkinio informacija atskleista vadovaujantis 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nuostatomis.

Centro direktoriaus 2011 m. liepos 18 d. įsakymu Nr. V1-35 patvirtinta įstaigos apskaitos politika ir sąskaitų planas. Peržiūrėjus patvirtintą sąskaitų planą ir pateiktas Didžiąsias knygas, kuriose matosi naudojamos sąskaitos, nustatyta, kad naudojamos sąskaitos ne visiškai atitinka patvirtintą sąskaitų planą.

Apibendrinimas. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio nenustatyta. Centro 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

7. Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Centro metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis, patvirtintomis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. A1-549.

Centras 2014 m. vykdė Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programą, kodas 02. Šiai programai įgyvendinti panaudota 646,3 tūkst. Lt,

iš jų: 637,4 tūkst. Lt išlaidoms apmokėti (iš jų 528,2 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) ir 8,9 tūkst. Lt turtui įsigyti. Pagrindinis finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos (444,9 tūkst. Lt), kurios sudarė 68,8 proc. visų įstaigos asignavimų per 2014 m., iš jų 8,3 proc. (36,7 tūkst. Lt) sudarė pajamos už įstaigos teikiamas paslaugas. Valstybės biudžeto lėšos (201,4 tūkst. Lt) valstybinėms funkcijoms atlikti sudarė 31,2 proc. visų įstaigos asignavimų.

Ataskaitinio laikotarpio mokėtinas sumas (5,3 tūkst. Lt) sudarė įsiskolinimas už komunalines, ryšio, transporto ir kitas paslaugas. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 10 ir 45 dienas, ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Ataskaitinio laikotarpio gautinas sumas (0,1 tūkst. Lt) sudarė išankstinis apmokėjimas už 2015 m. spaudos prenumeratą.

Apibendrinimas. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio nenustatyta. Centro 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

8. Kiti pastebėjimai

8.1. Neįmanoma identifikuoti, kokiose pareigose pagal pagrindinę darbo sutartį (2011-02-28 Nr. P5-7) nuo 2015 m. vasario 2 d. dirba G. Kazlauskienė, nes visuose dokumentuose nurodomi skirtingi pareigų pavadinimai: priėmimo įsakyme – centro padalinio vadovas socialinėms paslaugoms institucijoje, darbo sutartyje – padalinio vadovas, atostogų prašyme – pagalbos šeimai padalinio vadovė. Įsakyme dėl priėmimo į darbą nurodyta, kad vadovaujamosi 2014 m. sausio 28 d. (data netinkama, nes protokolas yra 2015-01-28) protokolu Nr. 1 „Dėl pretendentų į Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro padalinio vadovo socialinėms paslaugoms asmens namuose pareigas (netinkamai įsakyme nurodytas konkurso pavadinimas, turėjo būti *padalinio vadovo socialinėms paslaugoms institucijoje pareigas*) konkurso“. Darbo laikas darbo sutartyje nurodytas tik 8 val., nenurodyta, kokiomis savaitės dienomis dirbama, nenurodytas tikslus darbo laikas (grafikas). Yra tik darbuotojos prašymas dirbti atitinkamomis valandomis: 7.00-11.00, 11.30-13.00, 17.30-20.00, kurios neatitinka Centro darbo laiko.

G. Kazlauskienės darbo sutartis (įdarbinta iš projekto lėšų) Nr. P5-33 (2013-04-02) pratęsta 2015 metams darbuotojos prašymu, tačiau prašyme netinkamos datos.

8.2. Neįmanoma identifikuoti, kokiose pareigose pagal darbo sutartį (1996-12-02 P2-9) nuo 2015 m. vasario 2 d. dirba J. Kydikienė. Pareigų pavadinimai skiriasi skirtinguose dokumentuose: priėmimo įsakyme – Centro padalinio vadovas socialinėms paslaugoms asmens namuose, darbo sutartyje – socialinės globos ir priežiūros padalinio vadovas. Įsakyme dėl priėmimo į darbą nurodyta, kad vadovaujamosi 2014 m. sausio 28 d. (data netinkama, nes protokolas yra 2015-01-28) protokolu Nr. 1 (protokolo Nr. faktiškai yra Nr. 3) „Dėl pretendentų į Skuodo

socialinių paslaugų šeimai centro padalinio vadovo socialinėms paslaugoms asmens namuose pareigas konkurso“. Darbo laikas darbo sutartyje nurodytas tik 8 val., nenurodyta, kokiomis savaitės dienomis dirbama, nenurodytas tikslus darbo laikas (grafikas). Yra tik darbuotojos prašymas dirbti atitinkamomis valandomis: 11.30-15.30, 16.00-20.00, kurios neatitinka Centro darbo laiko.

8.3. Centro direktorės 2014 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. P1-154 nurodyta pratęsti A. Rubino darbo sutartį (įdarbintas iš projekto lėšų) Nr. P5-41 (2013-07-01) iki 2015 m. gruodžio 31 d., tačiau darbo sutartyje terminas nenurodytas.

8.4. Darbuotojos V. Macevičienės 2008-06-06 darbo sutartis Nr. P1-6 nutraukta darbuotojos prašymu nuo 2014-02-28. Yra įsakymas dėl atleidimo ir įrašas darbo sutartyje, atlyginimas išmokėtas 2014-02-28 kaip atleidžiant iš darbo, tačiau apie atleidimą nepranešta Sodrai, neskaičiuota nepanaudotų atostogų kompensacija, atostoginių apskaičiavimui iki šiol kaip pagrindas imamas darbo laikotarpis jau pagal nutrauktą darbo sutartį.

Minėta darbo sutartis neturėjo būti nutraukta, o tik daromas jos pakeitimas, nes 2014-02-28 sudaryta nauja darbo sutartis Nr. P5-50/1, kurioje vietoj pareigų nurodyta – „Socialinės darbuotojos I. Užpūrvės nėštumo ir gimdymo atostogų laikotarpiui“ (tai darbo sutarties terminas iki kada bus dirbama, o pareigos turėjo būti – socialinė darbuotoja). Nuo 2015-04-08 šita darbo sutartis vėl pakeista: darbuotojos prašymas nutraukti terminuotą darbo sutartį ir priimti į vyr. socialinės darbuotojos pareigas nuo 2015-04-07 (įsakyme dėl priėmimo ir darbo sutarties pakeitime nuo 2015-04-08). Turėjo būti tik prašymas perkelti iš vienu pareigų į kitas. Taip pat negalima identifikuoti darbuotojos pareigų: vyriausias socialinis darbuotojas – priėmimo įsakyme, pagalbos šeimai padalinio vaikų dienos veiklos skyriaus vyriausiasis socialinis darbuotojas – darbo sutarties pakeitime.

8.5. Nustatytas netinkamas Vaiko priežiūros atostogų laikas darbuotojai I. Užpūrvei. Vaiko priežiūros atostogos suteiktos iki 2016-05-01. Vaiko priežiūros atostogos suteikiamos iki kol vaikui sukaks 2 metai (gimimo diena įtraukiama imtinai). Turėjo būti suteiktos atostogos iki 2016-05-02 (imtinai).

8.6. Socialinių paslaugų šeimai centre užimtumo specialistės pareigose nuo 2014 m. rugsėjo 24 d. įdarbinta G. Rubinienė (darbuotojos prašymas priimti į darbą **2014-09-24**, direktorės įsakymas **2014-09-23** Nr. P1-53, darbo sutartis taip pat **2014-09-23** data) ir tą pačią dieną išleista į vaiko priežiūros atostogas iki 2016 m. liepos 4 d. (darbuotojos prašymas 2014-09-24, direktorės įsakymas 2014-09-24 Nr. P1-54).

Centro direktorė paaiškino, kad dirbdama Skuodo socialinių paslaugų šeimai centre pagal viešųjų darbų programą 2012-07 – 2012-09 G. Rubinienė puikiai išmanė terapinių užsiėmimų sritis, metodus ir jų pritaikymo galimybes, vaizdines, sakytines ir kompleksines informacijos priemones. Jos išsilavinimas leido jai išmanyti užimtumo veiklą, gebėti veiksmingai bendrauti su vaikais, atsižvelgti į vaikų individualumą, vadovautis jų poreikiais ir parinkti tokias užimtumo

veiklas, kurios geriausiai tiktų spręsti konkrečias vaikų socialines problemas ir geriausiai atitiktų jų interesus. Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro prioritetai vertinti vaiko motyvacijos pokyčius bei pasiektus rezultatus, to siekiama per kuo įvairesnius būrelius, dirbant su įvairiomis technologijomis (molis, plastelinas, skulptūrų darymas), piešimas, tapyba ant drobės, grafika, dizainas, kompozicijų kūrimas, fotografija. Tokių specialistų Klaipėdos teritorines darbo biržos, Skuodo skyrius pasiūlyti neturi, todėl norint išlaikyti darbo vietą G. Rubinienė nuo 2014 m. rugsėjo 24 d. buvo įdarbinta užimtumo specialistės pareigose. Dėl susiklosčiusių asmeninių aplinkybių G. Rubinienė dirbti negalėjo, tačiau žodiniu susitarimu su G. Rubiniene susitarta kad į darbą ji grįš 2015-07-04. **Pastaba:** G. Rubinienė 2014 m. rugsėjo 24 d. Centro direktorei pateiktu prašymu prašo leisti ją vaiko priežiūros atostogų nuo 2014-09-24 iki 2016-07-04. Todėl, jei G. Rubinienė pagal žodinį susitarimą planuoja grįžti į darbą anksčiau, privalo Centro direktorę raštu įspėti apie tai ne vėliau kaip prieš keturiolika dienų (darbo kodekso 180 straipsnio 3 dalis).

Nuo 2014 m. spalio 20 d. Socialinių paslaugų šeimai centre į užimtumo specialistės pareigas priimta A. Kringelienė laikotarpiui, kol G. Rubinienė bus vaiko priežiūros atostogose. Neteisingai užpildyta 2014-10-17 darbo sutartis Nr. P5-66: 1.2 punkte turi būti nurodomos darbuotojo pareigos (rašoma *iki kol užimtumo specialistė G. Rubinienė grįš iš vaiko priežiūros atostogų*), o 2 punkte turi būti nurodoma, kokiam laikotarpiui sudaroma terminuota darbo sutartis, tačiau nenurodoma.

8.7. Darbuotojos J. Buivydienės 2012-12-10 darbo sutartis Nr. P2-228 nutraukta jos prašymu, kuriame prašoma nutraukti darbo sutartį nuo 2014-09-30, įsakyme rašoma, kad darbo sutartis nutraukiama nuo 2014-10-01. Įsakyme dėl darbo sutarties nutraukimo nerašoma apie nepanaudotų atostogų kompensacijos išmokėjimą (nors apskaičiuota ir išmokėta).

8.8. Darbuotojas V. Bagočius pagal 2014-10-03 darbo sutartį Nr. P5-61 įstaigoje dirba antraeilėse pareigose, nors darbo sutartyje niekur tai nepaminėta. Apie tai galima spręsti tik iš 2012 m. pateiktų Klaipėdos apskrities priešgaisrinės gelbėjimo valdybos Skuodo priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos pažymų. Darbą antraeilėse pareigose reglamentuoja LR Darbo kodekso 114 straipsnio 2 dalis ir LR Vyriausybės 2003 m. rugpjūčio 19 d. nutarimas Nr. 1043 „Darbo sutarties dėl antraeilių pareigų (darbo) ypatumai“. Pastarojo nutarimo 4 punkte nurodyta, kad darbuotojas, norintis eiti antraeiles pareigas (dirbti darbą), iki darbo sutarties sudarymo turi pateikti darbdaviui pažymą iš pagrindinės darbovietės, kurioje būtų nurodytas jo kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laikas. Šios pažymos galioja vienerius darbo metus ir yra saugomos kartu su darbo sutartimi. Asmens byloje yra tik viena pažyma iš pagrindinės darbovietės (2012-08-02) apie darbuotojo darbo grafiką iki 2012-12-31, kai V. Bagočius dar dirbo socialiniu darbuotoju.

Darbuotojas kiekvienais metais privalo pateikti pažymą iš pagrindinės darbovietės, kurioje būtų nurodytas jo kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laikas.

V. Bagočius 2014-09-08–2014-10-05 laikotarpiu (V. Norvaišos atostogų metu) pagal 2014-09-05 darbo sutartį Nr. P5-57 dirbo vairuotoju pilnu etatu (ir papildomai socialiniu darbuotoju 0,5 etato iki 2014-10-03 pagal 2013-04-12 darbo sutartį Nr. P5-36). V. Bagočius prašymą rašė dėl pavadavimo, Centro direktorės įsakymas taip pat parašytas dėl pavadavimo, o sudaryta nauja terminuota darbo sutartis. Tokiu atveju turėjo būti prašymas priimti į darbą ir įsakymas apie priėmimą terminuotam darbui. Darbo sutartyje nurodyta mokėti atlyginimą pagal 12 koeficientą, o įsakyme jau nurodytos konkrečios sumos, skiriamos už pavadavimą rugsėjo ir spalio mėn. Tačiau per tą darbo laikotarpį darbuotojas gali susirgti, neateiti į darbą ar pan., tada įsakymas netektų prasmės. Taip pat nepateikta pažyma iš pagrindinės darbovietės, todėl neaišku, kaip įmanoma dirbti 12 val. šitoje darbovietėje ir dar pamaininį darbą pagrindinėje darbovietėje. Centro direktorės teigimu, V. Bagočius tuo metu pagrindinėje darbovietėje atostogavo, tačiau tai pagrindžiančių dokumentų nėra.

8.9. Vadovaujantis Darbo kodekso 141 str.1 d., darbdavys privalo visiškai atsiskaityti su atleidžiamu darbuotoju jo atleidimo dieną, jeigu Darbo kodeksu ar kitais įstatymais ar **darbdavio ir darbuotojo susitarimu** nenustatyta kitokia atsiskaitymo tvarka. Centre susiklosčiusi ydinga praktika, kad darbuotojai prašyme dėl atleidimo iš darbo prašo nepanaudotų atostogų kompensaciją kartu su atlyginimu išmokėti maždaug per mėnesį (R. Mitkuvienė, R. Eidėjienė, A. Ringienė, S. Sakalauskienė ir kt.), ypač, kai dirba po keletą mėnesių pagal viešųjų darbų programas. Pvz., S. Sakalauskienė atleidžiama iš darbo 2014-11-28 suėjus sutarties terminui, įsakyme nurodyta kompensaciją išmokėti su einamojo mėnesio atlyginimu, viskas išmokėta 2014-12-04 (1005,96 Lt). Atsiskaitymus reiktų planuoti laiku, nes nesumokėjimas laiku gali būti pripažintas kaip nemokėjimas ne dėl darbuotojo kaltės, kas įpareigotų už pradelstas dienas mokėti vidutinį darbo užmokestį (Darbo kodekso 141 str. 3 d.).

8.10. Dalis Centro darbuotojų dirba pagal kelias darbo sutartis. Antra darbo sutartis su darbuotojais dažniausiai sudaroma dėl papildomo darbo, įgyvendinant veiklas pagal projektus, vykdomus Centre. Sudaromose darbo sutartyse dėl papildomo darbo nėra nurodyta, kad tai antraeilės pareigos. Pažymėtina, kad darbuotojų darbas įgyvendinant projektų veiklas yra papildomas darbas, todėl darbo sutartyse būtina nurodyti, kad darbuotojas priimtas į antraeilės pareigas (LR Vyriausybės 2003 m. rugpjūčio 19 d. nutarimo Nr. 1043 3 p.).

Darbas pagal antraeilių pareigų darbo sutartį gali būti atliekamas laisvu nuo darbo pagrindinėje darbovietėje laiku (LR Vyriausybės 2003 m. rugpjūčio 19 d. nutarimo Nr. 1043 2 p.).

9. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo

Centras ir Savivaldybės administracija dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti žodžiu bei raštu (3 priedas). Iš viso audito metu Centrai buvo pateikta 13 rekomendacijų.

Malonu, kad Centras, reaguodamas į pateiktas rekomendacijas, informavo Kontrolės ir audito tarnybą apie nustatytų trūkumų šalinimo bei rekomendacijų įgyvendinimo planus. Audito metu buvo įgyvendinta 1 rekomendacija, informacija pateikta Įgyvendintų rekomendacijų suvestinėje (1 priedas). Informacija apie pateiktas rekomendacijas ir apie numatomą jų įgyvendinimą pateikta Rekomendacijų įgyvendinimo plane (2 priedas).

10. Rekomendacijos

Centro direktoriui rekomenduojame:

1. Išmokant darbuotojams priedus prie atlyginimo, vadovautis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatomis (Ataskaitos 4.1 p.).

2. Užtikrinti teisėtą darbo sutarčių su darbuotojais sudarymą, keitimą bei nutraukimą (Ataskaitos 8 skyrius).

3. Darbo sutartyse nurodyti tikslų darbuotojų darbo laiką valandomis (kai darbo laikas nesutampa su įstaigos darbo laiku) arba nurodyti, pagal kokį darbo grafiką darbuotojas dirba (Ataskaitos 8 skyrius).

4. Sudarant su darbuotojais darbo sutartis dėl papildomo darbo, darbo sutartyse įvardinti, kad darbuotojas priimtas į antraeilės pareigas ir nurodyti tikslų darbo laiką, kuris negali sutapti su darbuotojų pagrindinių pareigų vykdymo darbovietėje laiku (Ataskaitos 8.10 p.).

5. Reikalauti iš darbuotojų, dirbančių antraeilėse pareigose, kiekvienais metais pateikti pažymą iš pagrindinės darbovietės, kurioje būtų nurodytas jo kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laikas (8.8 p.).

6. Siekti, kad atleidžiant darbuotojus iš darbo, su jais būtų visiškai atsiskaityta jų atleidimo dieną (Ataskaitos 8.9 p.).

7. Vienodai įvardinti darbuotojo pareigas visuose įstaigos dokumentuose (įsakyme, darbo sutartyje ir kt.) (Ataskaitos 8 skyrius).

8. Ištaisyti klaidingai paruoštus Centro dokumentus, kurie įvardijami šiame rašte. Taip pat peržiūrėti ir kitus panašaus pobūdžio Centro dokumentus ir ištaisyti juos (nustačius klaidų) pagal pateiktus pastebėjimus (Ataskaitos 8 skyrius).

9. Įstaigai reikalingas prekes ir paslaugas pirkti tik atlikus viešųjų pirkimų procedūras (Ataskaitos 3.3 ir 3.4 p.).

10. Vykdyti viešųjų pirkimų procedūras vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo ir savo įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis (Ataskaitos 3 skyrius).

11. Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatomis (Ataskaitos 3.5 p.).

12. Pakeisti galiojančias sutartis, kuriose viena iš šalių yra nurodyta jau nebeegzistuojanti įstaiga Skuodo Globos ir socialinės priežiūros centras (Ataskaitos 3.6 p.).

13. Skaičiuoti išeitines išmokas darbuotojams vadovaujantis LR Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimo Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis (Ataskaitos 4.2 p.).

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Neringa Stasiūtė

Susipažino:

Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro direktorė

Rūta Razmienė

Savivaldybės administracijos direktorius

Pranas Vaškys

ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ SUVESTINĖ

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Atlikti veiksmai, priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5
1.	<p>Skaičiuoti išeitines išmokas darbuotojams vadovaujantis LR Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimo Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis (Ataskaitos 4.2 p.).</p>	<p>Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras</p>	<p>G. Venckuvienei išeitinė išmoka perskaičiuota 2015-05-29 ir bus išmokėta iki 2015-06-05. Ateityje bus vadovaujama aukščiau paminėto LRV nutarimo Nr. 650 nuostatomis.</p>	2015-06-05

Kristina Nikartienė
2015-06-23

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Išmokant darbuotojams priedus prie atlyginimo, vadovautis LR Vyriausybės nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatomis (Ataskaitos 4.1 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Bus siekiama ateityje vadovautis LR vyriausybės nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ nuostatomis.	2015-06-30
2.	Užtikrinti teisėtą darbo sutarčių su darbuotojais sudarymą, keitimą bei nutraukimą (Ataskaitos 8 skyrius).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Bus siekiama užtikrinti teisėtą darbo sutarčių su darbuotojais sudarymą, keitimą bei nutraukimą. Bus peržiūrėtos visos sudarytos darbo sutartys ir ištaisytos klaidos.	2015-06-30
3.	Darbo sutartyse nurodyti tikslų darbuotojų darbo laiką valandomis (kai darbo laikas nesutampa su įstaigos darbo laiku) arba nurodyti, pagal kokį darbo grafiką darbuotojas dirba (Ataskaitos 8 skyrius).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Sudarant darbo sutartis bus nurodoma, kad darbuotojas dirbą pagal nustatytą darbo grafiką.	2015-06-30
4.	Sudarant su darbuotojais darbo sutartis dėl papildomo darbo, darbo sutartyse įvardinti, kad darbuotojas priimtas į antraeilės pareigas ir nurodyti tikslų darbo laiką, kuris negali sutapti su darbuotojų pagrindinių pareigų vykdymo darbovietėje laiku (Ataskaitos 8.10 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Sudarant darbo sutartis bus nurodoma, kad darbuotojas dirba antraeilėse pareigose ir bus ištaisytos klaidos jau esančiose sutartyse.	2015-06-30
5.	Reikalauti iš darbuotojų, dirbančių antraeilėse pareigose, kiekvienais metais pateikti pažymą iš pagrindinės darbovietės, kurioje būtų nurodytas jo kasdieninio darbo toje darbovietėje pradžios ir pabaigos laikas (8.8 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Atsižvelgiant į pateiktas rekomendacijas, bus reikalaujama iš visų darbuotojų, dirbančių antraeilėse pareigose, pažymų apie darbo laiką pagrindinėje darbovietėje.	2015-06-30
6.	Siekti, kad atleidžiant darbuotojus iš darbo, su jais būtų visiškai atsiskaityta jų atleidimo dieną (Ataskaitos 8.9 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Bus siekiama atsiskaityti su atleidžiamais darbuotojais jų išėjimo iš darbo dieną.	2015-06-05
7.	Vienodai įvardinti darbuotojo pareigas visuose įstaigos dokumentuose (įsakyme, darbo sutartyje ir kt.) (Ataskaitos 8 skyrius).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Bus ištaisytos klaidos ir siekiama, kad jos nesikartotų.	2015-06-15

1	2	3	4	5
8.	Ištaisyti klaidingai paruoštus Centro dokumentus, kurie įvardijami šiame rašte. Taip pat peržiūrėti ir kitus panašaus pobūdžio Centro dokumentus ir ištaisyti juos (nustačius klaidų) pagal pateiktus pastebėjimus (Ataskaitos 8 skyrius).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Bus ištaisytos klaidos ir siekiama, kad jos nesikartotų.	2015-07-31
9.	Įstaigai reikalingas prekes ir paslaugas pirkti tik atlikus viešųjų pirkimų procedūras (Ataskaitos 3.3 ir 3.4 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Įstaigai reikalingos prekės ir paslaugos bus perkamos tik atlikus viešųjų pirkimų procedūras	Nuolat
10.	Vykdyti viešųjų pirkimų procedūras vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo ir savo įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis (Ataskaitos 3 skyrius).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Viešųjų pirkimų procedūros bus vykdomos vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatomis	Nuolat
11.	Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatomis (Ataskaitos 3.5 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Naujai sudaromos sutartys bus pasirašomos terminuotai, ne daugiau kaip 3 metams Esančios neterminuotos sutartys bus pakeistos.	2015-08-31
12.	Pakeisti galiojančias sutartis, kuriose viena iš šalių yra nurodyta jau nebeegzistuojanti įstaiga Skuodo Globos ir socialinės priežiūros centras (Ataskaitos 3.6 p.).	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	Bus pakeistos galiojančios sutartys ir pakeista vietoj Globos ir socialinės priežiūros centro į Socialinių paslaugų šeimai centrą.	2015-08-31

Kristina Nikartienė
2015-06-23

RAŠTAI AUDITUJAMAM SUBJEKTUI IR SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

Eil. Nr.	Subjektas, kuriam išsiųstas raštas	Kontrolės ir audito tarnybos rašto data ir Nr.
1.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras Skuodo rajono savivaldybės administracija	2015-05-05 Nr. KADV1-21
2.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras	2015-05-07 Nr. KADV1-23
3.	Skuodo socialinių paslaugų šeimai centras Skuodo rajono savivaldybės administracija	2015-05-26 Nr. KADV1-28

Kristina Nikartienė
2015-06-23