



**SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DOTACIJOS SKUODO HIGIENOS IR SVEIKATINGUMO CENTRO
NUOSTOLIŲ PADENGIMUI PANAUDOJIMO TEISĖTUMAS**

2022 m. liepos 20 d. Nr. KADV3-8
Skuodas

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

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. HSC skiriamos dotacijos ir jų panaudojimas.....	4
1.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių vykdymas	6
2. Paslaugų įkainiai, klientų apsilankymai ir gautos pajamos	7
3. Veiklos sąnaudos	10
4. Turto valdymas	15
IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	17
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	19
PRIEDAI	21
Santrumpos ir sąvokos.....	21
Audito apimtis ir metodai	22
Biudžeto lėšų paskirstymas 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatas (Eur).....	23
Biudžeto lėšų naudojimas 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas (Eur).....	24

ĮŽANGA

Auditas atliktas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 26 d. pavedimu Nr. KA1-3 ir vykdamas Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos planą. Auditą atliko Skuodo rajono savivaldybės kontrolierė Neringa Stasiūtė ir vyriausioji patarėja Sima Jablonskienė.

Audito objektas – dotacija UAB „Skuodo vandenys“ Higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui.

Audito tikslas – įvertinti, ar UAB „Skuodo vandenys“ dotaciją Higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui panaudoja teisėtai.

Audituojamas laikotarpis – 2018–2021 metai.

Audito procedūros – patikrinimo (įrašų, dokumentų tikrinimas), perskaičiavimo, paklausimo raštu (užpildytas pateiktas klausimynas) ir žodžiu (pokalbiai su UAB „Skuodo vandenys“ ir Savivaldybės administracijos darbuotojais) bei analitinės. Vadovautasi nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito metu vertinome atitiktį šiose srityse:

- Higienos ir sveikatingumo centrui skiriamos dotacijos ir jų panaudojimas;
- Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių vykdymas;
- Pajamų apskaita ir pateikimas Savivaldybės administracijai;
- Veiklos sąnaudų apskaita ir pateikimas Savivaldybės administracijai;
- Turto valdymas

Savivaldybės taryba perdavė Higienos ir sveikatingumo centrą UAB „Skuodo vandenys“ higienos ir sveikatingumo paslaugoms teikti. Savivaldybės taryba siekia, kad rajono gyventojai galėtų palankesnėmis kainomis naudotis higienos ir sveikatingumo centro paslaugomis, todėl skiria dotaciją Higienos ir sveikatingumo centro visų nuostolių padengimui. Kadangi dengiami visi nuostoliai, tai natūraliai kelia klausimą, ar dotacija panaudojama teisėtai.

Audito metu analizavome 2018–2021 m. laikotarpiu skirtas dotacijas ir jų panaudojimą, klientų apsilankymus, personalo valdymą, gautas pajamas ir patirtas sąnaudas, jų registraciją apskaitoje, įsigijimo dokumentus, turto valdymą.

Santrumpos ir sąvokos pateiktos 1 priede.

Audito apimtis ir metodai pateikti 2 priede.

Dėkojame Savivaldybės administracijos ir UAB „Skuodo vandenys“ darbuotojams už atsakingą bendradarbiavimą viso audito metu.

AUDITO REZULTATAI

1. HSC skiriamos dotacijos ir jų panaudojimas

Savivaldybės taryba, siekdama savivaldybės gyventojams suteikti galimybę palankesnėmis kainomis naudotis higienos ir sveikatingumo centro paslaugomis, kiekvienais metais skiria dotacijas HSC nuostolių padengimui arba dotacijas veiklai reikalingo ilgalaikio turto įsigijimui. Žemiau pateikta 2018–2021 metų biudžeto lėšų skyrimo ir naudojimo HSC analizė, įvertinant kiekvienų metų situaciją atskirai.

2018 metai

Vadovaudamasi Savivaldybės tarybos sprendimais¹ 2018 m. gegužės 2 d. Savivaldybės administracija su Bendrove pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartį² dėl lėšų naudojimo pagal tikslinę paskirtį:

- ✓ 30095,00 Eur dotacija HSC veiklos nuostoliams padengti;
- ✓ 3705,00 Eur dotacija ventiliacijos įrangos pirkimui ir įrengimui HSC mažojoje sporto salėje.

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimais³ 2018 m. gruodžio 20 d. prie sutarties pasirašytas papildomas susitarimas⁴ dėl tikslinių lėšų – dotacijos HSC veiklos nuostoliams padengti – padidinimo 9944,36 Eur.

Bendroje sumoje Savivaldybės taryba 2018 m. Bendrovei skyrė 43744,36 Eur tikslinių lėšų:

- ✓ 40039,36 Eur dotacija HSC veiklos nuostoliams padengti;
- ✓ 3705,00 Eur dotacija ventiliacijos įrangos pirkimui ir įrengimui HSC mažojoje sporto salėje.

Nustatytas veiklos, kuriai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus – HSC klientų apsilankymų skaičius, 10 000 apsilankymų. 2018 metais kriterijus buvo pasiektas – HSC apsilankė 17433 lankytojai.

2019 metai

Vadovaudamasi Savivaldybės tarybos sprendimais⁵ 2019 m. kovo 26 d. Savivaldybės administracija su Bendrove pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartį⁶ dėl lėšų naudojimo pagal tikslinę paskirtį:

- ✓ 40000,00 Eur dotacija HSC veiklos nuostoliams padengti.

¹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-02-26 sprendimas Nr. T9-18 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ ir Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-02-26 sprendimas Nr. T9-19 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“.

² 2018-05-02 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-338.

³ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-10-25 sprendimas Nr. T9-201 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslinimo“ ir Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-12-20 sprendimas Nr. T9-230 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patikslinimo“.

⁴ 2018-12-20 Papildomas susitarimas Nr. (4.1.8)-R5-810 prie 2018 m. gegužės 2 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. (4.1.8)-R5-338.

⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-02-28 sprendimas Nr. T9-20 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019–2021 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ ir Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-02-28 sprendimas Nr. T9-21 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁶ 2019-03-26 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-296.

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu⁷ 2019 m. gruodžio 19 d. prie sutarties pasirašytas papildomas susitarimas⁸ dėl tikslinių lėšų – dotacijos HSC veiklos nuostoliams padengti – padidinimo 9500,00 Eur.

Bendroje sumoje Savivaldybės taryba 2019 m. Bendrovei skyrė 49500,00 Eur tikslinių lėšų.

Nustatytas veiklos, kuriai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus – HSC klientų apsilankymų skaičius, 10 000 apsilankymų. 2019 metais kriterijus buvo pasiektas – HSC apsilankė 27667 lankytojai.

2020 metai

Vadovaudamasi Savivaldybės tarybos sprendimais⁹ 2020 m. kovo 13 d. Savivaldybės administracija su Bendrove pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartį¹⁰ dėl lėšų naudojimo pagal tikslinę paskirtį:

- ✓ 40000,00 Eur dotacija HSC veiklos nuostoliams padengti.

2020 m. birželio 4 d. prie sutarties pasirašytas papildomas susitarimas¹¹ dėl lėšų tikslinės paskirties pakeitimo nekeičiant skirtos lėšų sumos:

- ✓ 37356,00 Eur dotacija HSC veiklos nuostoliams padengti;
- ✓ 2644,00 Eur dotacija rekuperatoriaus įsigijimui (antro aukšto didžiosios sporto salės ventiliavimo sistemos atnaujinimas).

Nustatytas veiklos, kuriai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus – HSC klientų apsilankymų skaičius, 10 000 apsilankymų. 2020 metais kriterijus nebuvo pasiektas, nes HSC apsilankė 7099 lankytojai.

2021 metai

Vadovaudamasi Savivaldybės tarybos sprendimais¹² ir parengtu Administracijos direktoriaus įsakymu¹³, 2021 m. kovo 23 d. Savivaldybės administracija su Bendrove pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartį¹⁴ dėl lėšų naudojimo pagal tikslinę paskirtį:

- ✓ 20000,00 Eur dotacija HSC veiklos nuostoliams padengti.

Nustatytas veiklos, kuriai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus – HSC klientų apsilankymų skaičius, 5 000 apsilankymų.

2021 metais dotacija HSC veiklos nuostolių padengimui buvo didinama du kartus.

⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimas Nr. T9-205 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patikslinimo“.

⁸ 2019-12-19 Papildomas susitarimas Nr. (4.1.8)-R5-802 prie 2019 m. kovo 26 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. (4.1.8.)-R5-296.

⁹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-02-27 sprendimas Nr. T9-23 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁰ 2020-03-13 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-270.

¹¹ 2020-06-04 Papildomas susitarimas Nr. (4.1.8)-R5-486 prie 2020 m. kovo 13 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. (4.1.8.)-R5-270.

¹² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021-01-28 sprendimas Nr. T9-1 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2021–2023 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“ ir Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021-02-25 sprendimas Nr. T9-17 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹³ Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-17 įsakymas Nr. A1-170 „Dėl lėšų skyrimo“.

¹⁴ 2021-03-23 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-243.

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁵ ir parengtu Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁶ 2021 m. spalio 29 d. prie sutarties pasirašytas papildomas susitarimas¹⁷ dėl 10000,00 Eur tikslinių lėšų – dotacijos HSC veiklos nuostoliams padengti – papildomo skyrimo 2021-11-01-2021-12-31 laikotarpiui. Lėšos skirtos atsižvelgiant į daugiau kaip 3000 padidėjusių HSC klientų apsilankymų skaičių, toks nustatytas ir veiklos vertinimo kriterijus – padidėjęs HSC klientų apsilankymų skaičius – 3000.

Vadovaujantis Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁸ ir parengtu Administracijos direktoriaus įsakymu¹⁹ 2021 m. gruodžio 1 d. prie sutarties pasirašytas papildomas susitarimas²⁰ dėl 3700,00 Eur tikslinių lėšų – dotacijos HSC veiklos nuostoliams padengti – papildomo skyrimo 2021-12-01-2021-12-31 laikotarpiui. Lėšos skirtos atsižvelgiant į daugiau kaip 3000 padidėjusių HSC klientų apsilankymų skaičių, toks nustatytas ir veiklos vertinimo kriterijus – padidėjęs HSC klientų apsilankymų skaičius – daugiau kaip 3000.

Bendroje sumoje Savivaldybės taryba 2021 m. Bendrovei skyrė 33700,00 Eur tikslinių lėšų.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija skirdama papildomas lėšas, neįvertino Bendrovės pateiktos informacijos dėl apsilankymų skaičiaus, nes 2021 metais HSC iš viso apsilankė tik 3283 lankytojai.

1.1. Biudžeto lėšų naudojimo sutarčių vykdymas

Biudžeto lėšas HSC veiklos nuostolių padengimui Bendrovė naudoja pagal prie sutarčių pridedamą sąmatą, kurią pasirašo Bendrovės direktorius ir vyr. finansininkas. Informacija apie biudžeto lėšų paskirstymą 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatas pateikta 3 priede.

Išanalizavus biudžeto lėšų paskirstymą ketvirčiais ir lėšų panaudojimą, darytina prielaida, kad Bendrovėje HSC pajamų ir išlaidų planavimas nevyksta arba vyksta su didele paklaida, nes kiekvienais metais, išskyrus 2020 m., buvo prašoma padidinti skiriamą dotaciją HSC nuostolių padengimui. Labiausiai tai pastebima darbo užmokesčio planavime. Savivaldybės administracija turėtų atkreipti į tai dėmesį, kad Bendrovė teisingai suplanuotų ir pateiktų lėšų poreikį Savivaldybės administracijai, nes tai jau yra problema ne vienerius metus.

Bendrovė finansavimą gauna pagal pateikiamas paraiškas Savivaldybės administracijai. Sutartyse nenumatytas paraiškų (forma pridedama kaip sutarties priedas) teikimo dažnumas, todėl Bendrovė paraiškas gali ir teikia savo nuožiūra, tačiau ne visada atsižvelgia į atitinkamam ketvirčiui suplanuotas lėšas atitinkamame ekonominiame straipsnyje, nors ir šiuo atveju yra numatyta išimtis, kad galima išlaidų paklaida tarp ekonominės klasifikacijos kodų iki 10 proc. Taip pat teikia netikslią informaciją paraiškose, kurią koreguoja praėjus pakankamai ilgam laikui, pvz. 2021-01-14 pateiktas raštas²¹ dėl 2020 m. II ketv. paraiškos tikslinimo, tuo pačiu raštu numatytas 2020 m. susidariusios

¹⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021-09-30 sprendimas Nr. T9-170 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslinimo“.

¹⁶ Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-10-28 įsakymas Nr. A1-747 „Dėl lėšų skyrimo UAB „Skuodo vandenys““.

¹⁷ 2021-10-29 Papildomas susitarimas Nr. (4.1.8)-R5-710 prie 2021 m. kovo 23 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. (4.1.8.)-R5-243.

¹⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021-11-25 sprendimas Nr. T9-178 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patikslinimo“.

¹⁹ Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-11-30 įsakymas Nr. A1-839 „Dėl lėšų skyrimo UAB „Skuodo vandenys““.

²⁰ 2021-12-01 Papildomas susitarimas Nr. (4.1.8)-R5-779 prie 2021 m. kovo 23 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties Nr. (4.1.8.)-R5-243.

²¹ UAB „Skuodo vandenys“ 2021-01-14 raštas Nr. VR1-13 „Dėl lėšų pervedimo“.

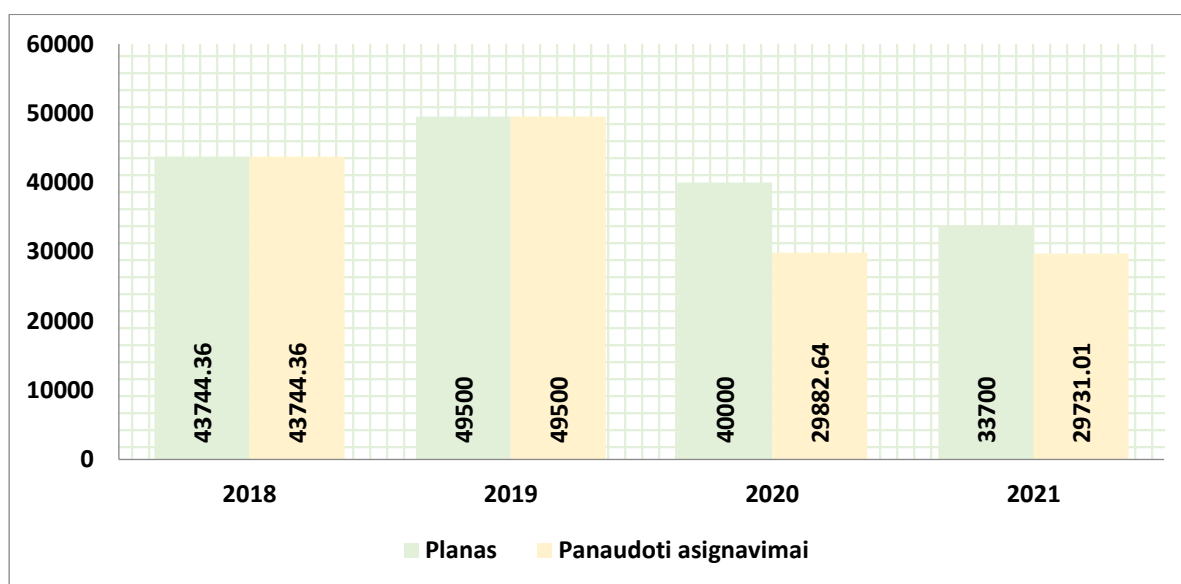
permokos grąžinimas ir tai jau sąlygoja tai, kad nesilaikoma pasirašytos sutarties nuostatų, nepanaudotas biudžeto lėšas grąžinti į biudžetą iki gruodžio 23 d.

Savivaldybės administracija įsipareigoja lėšas pagal Bendrovės pateiktas paraiškas pervesti kas ketvirtį, tačiau lėšos dažniausiai išmokamos, kai Bendrovė pateikia paraišką.

Būtų tikslinga sutartyje nusimatyti paraiškų teikimo terminus, pvz., kiekvieną mėnesį ar vieną kartą per ketvirtį, o taip pat Savivaldybės administracijai – laikytis sutartyje numatytos paraiškų apmokėjimo tvarkos arba keisti šią nuostatą pagal realiai taikomą paraiškų apmokėjimą.

Bendrovė už gaunamų lėšų panaudojimą Savivaldybės administracijai privalo atsiskaityti pasibaigus ketvirčiui per 10 darbo dienų. Pakankamai dažnai Bendrovė nesilaiko šitos sutarties nuostatos ir vėluoja pateikti biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas. Biudžeto lėšų naudojimas 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas pateiktas 1 paveiksle, o išsamesnė informacija apie lėšų panaudojimą ketvirčiais pateikta 4 priede.

1 pav. Biudžeto lėšų naudojimas 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas, Eur



Parengė Kontrolės ir audito tarnyba

Pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas 2018–2019 m. panaudotos visos skirtos lėšos, 2020 m. – 74,7 proc. skirtų lėšų, o 2021 m. – 88,2 proc.

2. Paslaugų įkainiai, klientų apsilankymai ir gautos pajamos

HSC teikiamų paslaugų įkainius, kurie tiesiogiai įtakoja Bendrovės gaunamas pajamas iš HSC, tvirtina Savivaldybės taryba. 2018 m. galiojo 2017-09-28 patvirtinti²² ir 2017-12-20 papildyti²³ paslaugų įkainiai. Galioję paslaugų įkainiai Savivaldybės tarybos sprendimu²⁴ 2018-08-30 buvo

²² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017-09-28 sprendimas Nr. T9-177 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“.

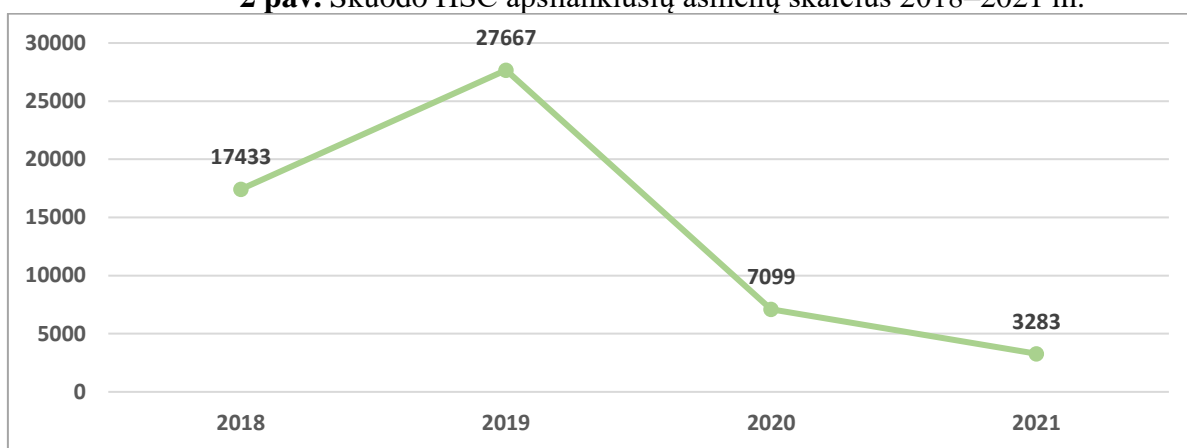
²³ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017-12-20 sprendimas Nr. T9-224 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017 m. rugsėjo 28 d. sprendimo Nr. T9-177 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“ papildymo 1.8, 1.9 papunkčiais“.

²⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-08-30 sprendimas Nr. T9-157 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“.

pakeisti ir 2018-11-29 dar papildyti²⁵. 2019-09-26 patvirtinti²⁶ ir 2021-12-23 pakeisti²⁷ įkainiai galiojo iki 2022-01-28. Pažymėtina, kad patvirtinti sporto salės paslaugų įkainiai buvo pripažinti²⁸ negaliojančiais tik 2022-01-28, nors sporto salės patalpos gražintos Savivaldybei 2020 m. liepos mėn., kad būtų išnuomos.

HSC besilankantys klientai galėjo naudotis pirčių ir baseino paslaugomis, iki 2020 m. liepos mėn. sportuoti sporto salėje, dalyvauti organizuojamose treniruotėse, taip pat įsigyti įvairius paslaugų abonementus ar sportui reikalingas prekes. Bendras apsilankiusių Skuodo HSC skaičius pateiktas 2 paveiksle.

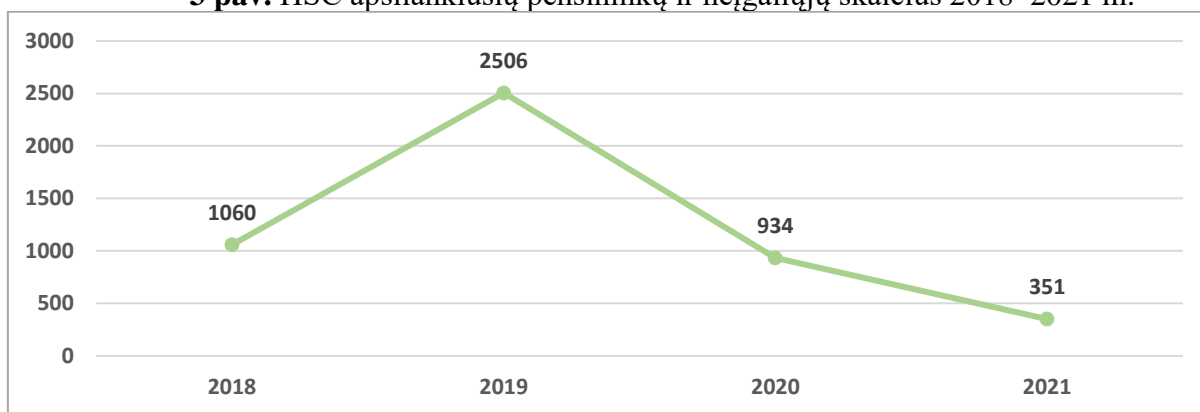
2 pav. Skuodo HSC apsilankiusių asmenų skaičius 2018–2021 m.



Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

HSC apsilankiusių asmenų skaičius 2018 m. buvo 17,4 tūkst. asmenų, 2019 m. šis skaičius padidėjo 59 proc. ir buvo 27,7 tūkst., tačiau prasidėjęs karantinas labai apribojo HSC veiklas ir lankytojų skaičius 2020 m. buvo 7,1 tūkst., o 2021 m. jau tik 3,3 tūkst. Iš bendro apsilankiusių asmenų skaičiaus išskirtas pensininkų ir neįgaliųjų skaičius pateiktas 3 paveiksle, o vaikų ir moksleivių – 4 paveiksle.

3 pav. HSC apsilankiusių pensininkų ir neįgaliųjų skaičius 2018–2021 m.



Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

²⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018-11-29 sprendimas Nr. T9-206 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2018 m. rugpjūčio 30 d. sprendimo Nr. T9-157 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“ papildymo 1.5.15 papunkčiu“.

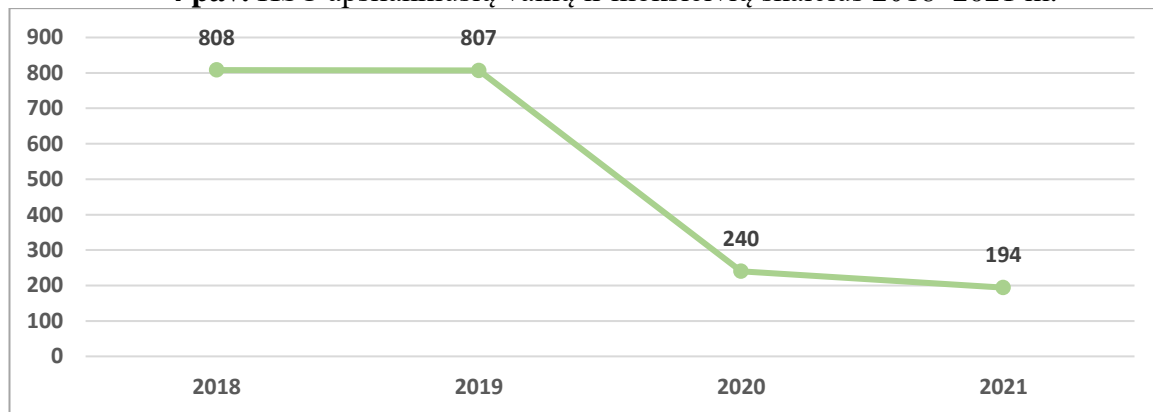
²⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimas Nr. T9-159 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“.

²⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2021-12-23 sprendimas Nr. T9-202 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimo Nr. T9-159 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“ pakeitimo“.

²⁸ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2022-01-28 sprendimas Nr. T9-15 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ teikiamų paslaugų Skuodo higienos ir sveikatingumo centre įkainių nustatymo“.

HSC apsilankę pensininkai ir neįgalieji 2018 m. sudarė 6,1 proc. visų apsilankusių asmenų, 2019 m. – 9,1 proc., 2020 m. buvo daugiausiai per visą audituojamą laikotarpį – 13,2 proc., o 2021 m. – 10,7 proc.

4 pav. HSC apsilankusių vaikų ir moksleivių skaičius 2018–2021 m.

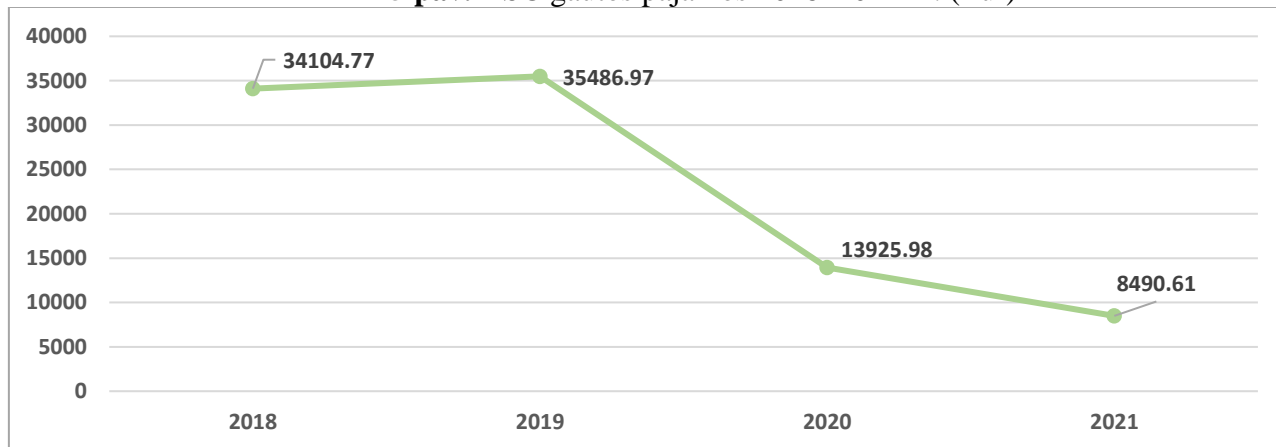


Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

HSC apsilankę vaikai ir moksleiviai sudaro labai mažą dalį tarp visų apsilankusių asmenų. 2018 m. jų buvo 4,6 proc., 2019 m. – 2,9 proc., 2020 m. – 3,4 proc., o 2021 m. – 5,9 proc.

Dėl karantino ribojimų buvęs mažesnis klientų apsilankymų skaičius, taip pat gražintos Savivaldybei išnuomojimui sporto salės patalpos įtakojo gaunamas pajamas už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes. (žr. 5 pav.)

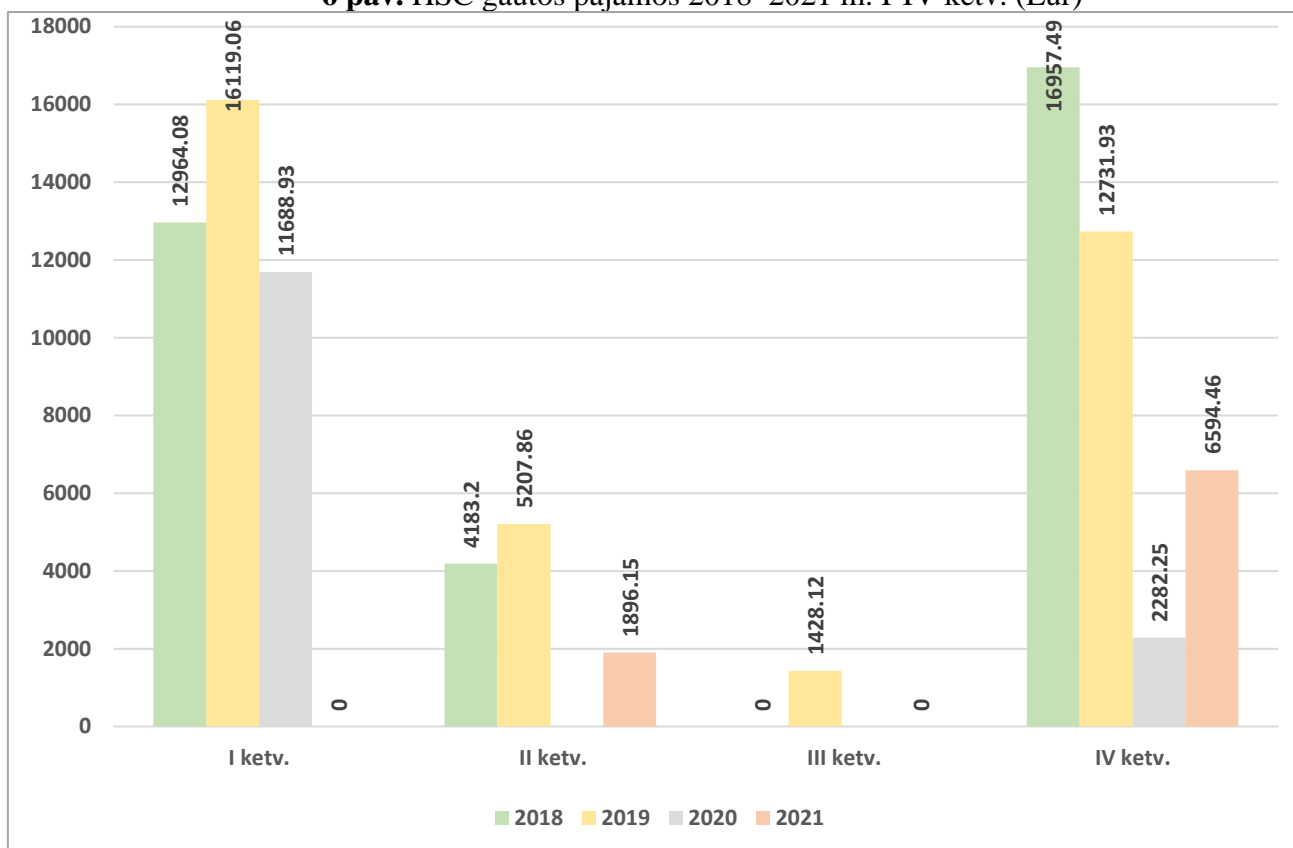
5 pav. HSC gautos pajamos 2018–2021 m. (Eur)



Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Kaip matyti 5 paveiksle, 2020–2021 metais gautos pajamos žymiai sumažėjo palyginus su 2018–2019 metais gautomis pajamomis.

2018 m. Skuodo HSC uždirbo 34,1 tūkst. Eur pajamų, 2019 m. – 35,5 tūkst. Eur pajamų, o 2020 m. jau tik – 13,9 tūkst. Eur pajamų, 2021 m. pajamos dar labiau sumažėjo ir siekė tik 8,5 tūkst. Eur. Labiausiai įtakos uždirbamoms pajamoms turėjo karantino ribojimai, dėl kurių Skuodo HSC nedirbo. Skuodo HSC veikla buvo sustabdyta laikotarpiais: 2020-03-15–2020-09-30, 2020-11-07–2021-03-31 ir 2021-04-27–2021-05-14. Šitų laikotarpių pokyčiai matosi 6 paveiksle, kuriame pateiktas detalesnis uždirbtų pajamų palyginimas ketvirčiais.

6 pav. HSC gautos pajamos 2018–2021 m. I-IV ketv. (Eur)

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

2020 m. II ir III ketvirčiais dar net gi buvo gražinami pinigai už klientų pirktus paslaugų abonementus, todėl tais laikotarpiais Bendrovė turėjo minusines pajamas.

Visos 2018–2021 metais gautos pajamos apskaitytos, tinkamai įtrauktos į apskaitą ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.

3. Veiklos sąnaudos

Darbo užmokesčio ir VSD įmokų sąnaudos

Darbo užmokesčio ir VSD įmokų sąnaudos pateiktos 1 lentelėje.

1 lentelė. Darbo užmokesčio ir VSD įmokų sąnaudos 2018–2021 m.

x	2018	2019	2020	2021
Darbo užmokesčio sąnaudos, Eur	38899,84	51402,85	26694,69	26544,44
VSD įmokų sąnaudos, Eur	11927,42	1583,50	968,97	771,80

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Darbo užmokesčio ir VSD įmokų sąnaudos paraiškose Savivaldybės administracijai teikiamos įvertinus atostoginių kaupinių sąnaudas (kartu su VSD įmokų sąnaudomis), taip pat gautas įdarbinimo subsidijas ir subsidijas už prastovas iš Užimtumo tarnybos.

HSC darbuotojai įdarbinami pagrindiniam darbui arba jų gaunamo darbo užmokesčio dalis priskiriama HSC sąnaudoms. Taip pat nuo 2020 m. spalio 1 d., HSC darbo metu, Bendrovės darbuotojams, kurių dalis atlyginimo priskiriama HSC sąnaudoms, mokami priedai nuo 5 iki 10 proc.

Visa informacija apie taikomą darbo užmokesčio sistemą Bendrovės darbuotojams pateikta 2 lentelėje.

2 lentelė. Darbo užmokesčio sistema Bendrovės darbuotojams 2018–2021 m.

	Darbo užmokesčio ir VSD įmokų dalis į HSC sąnaudas, proc.		Priedas HSC sezono metu*	Darbo užmokesčio dydis 2021-12-31
Energetikas	30**		x	x
Vyr. finansininkė	10		10	1795
Vyr. inžinierius	30	20***	10	1742
Administratorė-sekretorė	x		5	1109

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

*taikoma nuo 2020 m. spalio 1 d.;

** taikyta iki 2020-05-31;

*** taikoma nuo 2021-10-01.

Tiesiogiai HSC dirbančių darbuotojų skaičius ir jų gaunamas atlyginimas pateikti 3 lentelėje. Atlyginimo pateikimui pasirinkta atitinkamų metų pradžia, kad būtų paprasčiau palyginti su valstybės nustatyta minimalia mėnesine alga arba minimaliu valandiniu atlyginimu.

3 lentelė. HSC darbuotojų skaičius ir darbo užmokestis 2018–2021 m.

Pareigų pavadinimas	Laikotarpis								2021-12-31
	2018-01-01		2018-2019 sezonas		2019-2020 sezonas		2020-2021 sezonas		
	Skaičius	Darbo užmokestis, Eur	Skaičius	2019-01-01 Darbo užmokestis, Eur	Skaičius	2020-01-01 Darbo užmokestis, Eur	Skaičius	2021-01-01 Darbo užmokestis, Eur	
Kasininkė	1	500/mėn.	1	3,45-3,90/val.	1	3,90/val.	1	4,10/val.	1
Treneris	2	430/mėn.	3	3,70-3,75/val.	3	3,90-3,95/val.	x	x	x
Baseino instruktorė	1	2,55/val.	1	3,50/val.	1	3,90/val.	1	4,10/val.	1
Kūrikas	1	400/mėn.	2	3,44/val.	1	3,85/val.	1	4,00/val.	1
Valytoja	2	400/mėn.	2	580/mėn. 3,39-3,44 val.	3	3,73/val.	x	x	x

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Kaip matyti iš aukščiau pateiktos lentelės ir 4 lentelėje pateiktos informacijos, HSC mokami atlyginimai minimaliai didesni už valstybėje patvirtintus MMA ir MVA arba lygūs.

4 lentelė. Valstybėje nustatytas MMA ir MVA dydis 2018–2021 m.

	2018	2019*	2020	2021
MMA dydis	400	555	607	642
MVA dydis	2,45	3,39	3,72	3,93

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba

HSC dirbančių darbuotojų krūvis nuolat peržiūrimas, jeigu dirba 3 darbuotojai, tai, pvz., 2 iš trenerių dirba nepilnu krūviu, valytojoms taip pat taikoma tokia pati praktika, viena iš jų dirba ne pilnu krūviu. HSC ne sezono metu darbuotojai atleidžiami. Visi šitie procesai didina administracinę našą. Nuo 2020 m. sezono pradžios HSC nebedirba valytojos. Ar tai yra teisingas sprendimas, turėtų įvertinti Bendrovės vadovas.

Patikrinus darbuotojų darbo užmokestį, neatitikimų darbo užmokesčio skaičiavime nepastebėta. Sąnaudos paskirstomos pagal direktoriaus įsakymus ir darbuotojų darbo sutartyse suldytas sąlygas. *Darbo užmokesčio ir VSD įmokų sąnaudos apskaitytos ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

Teikiame keletą pastebėjimų dėl darbo sutarčių pildymo. Darbo sutartyse būtina konkrečiai nurodyti keičiamą darbo sutarties punktą, kokios sąlygos keičiamos, datą nuo kada keičiamos ir tik tada teisinį pagrindą. Taip pat ne visur nurodoma, koks apskaitinis laikotarpis, taikant suminę darbo laiko apskaitą, darbo laiko proporcijos, jeigu dirba ir HSC, ir Bendrovėje (pvz., valytojoms).

Vandens sąnaudos

Informacija apie HSC sunaudojamo vandens sąnaudas pateikta 5 lentelėje. 2018–2019 m. sunaudoto vandens kiekis panašus, o 2020–2021 m. per pusę prieš tai buvusių laikotarpių kiekio.

5 lentelė. Vandens sąnaudos 2018–2021 m.

x	2018	2019	2020	2021
Kiekis, m³	1127	1114	589	460
Suma, Eur	2484,58	2569,32	1378,26	1251,20

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Apskaičiuodama vandens sąnaudas HSC Bendrovė taiko Savivaldybės tarybos tvirtinamą perskaičiuotą geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinę kainą (be PVM) abonentams, perkantiems geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugas buities ir komerciniams poreikiams bei perkantiems geriamąjį vandenį, skirtą karštam vandeniui ruošti ir tiekiamą abonentams. Nuo 2018-01-01 iki 2019-02-01 galiojo²⁹ 2,18 Eur/m³ kaina, nuo 2019-02-01 iki 2020-12-31 buvo nustatyta³⁰ 2,34 Eur/m³ kaina, o nuo 2021 m. sausio 1 d. buvo patvirtinta³¹ 2,72 Eur/m³ kaina. Vandens sąnaudos už 2019 m. III ketv. pateiktoje paraiškoje nurodytos 496,83 Eur didesnės negu yra apskaitoje. *Išskyrus nustatytą neatitikimą, vandens sąnaudos apskaitytos ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

²⁹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017-11-30 sprendimas Nr. T9-207 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“ ir Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017-12-20 sprendimas Nr. T9-232 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017 m. lapkričio 30 d. sprendimo Nr. T9-207 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“ Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“

³⁰ Vandens kaina patvirtinta Valstybinės kainų ir energetikos komisijos (dabar – Valstybinė energetikos reguliavimo taryba (VERT)) 2018-12-07 nutarimu Nr. O3E-440 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. lapkričio 29 d. nutarimo Nr. O3E-409 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ perskaičiuotų geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų derinimo“ pakeitimo“, Taryba netvirtino kainų.

³¹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2020-11-26 sprendimas Nr. T9-200 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Skuodo vandenys“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų nustatymo“.

Šilumos energijos sąnaudos

Informacija apie HSC šilumos energijos sąnaudas pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Šilumos energijos sąnaudos 2018–2021 m.

x	2018	2019	2020	2021
Kiekis malkų, m³	129	160	99	80
Kiekis anglių, t	10,18	8,66	5,3	6,32
Suma, Eur	4700,35	5303,29	3319,27	2920,53

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Bendrovė HSC šildymui įsigyja malkas ir anglis, o šilumos energijos sąnaudos apskaitoje registruojamos kiekvieną mėnesį nurašant sunaudotų malkų ir anglių kiekį. *Šilumos energijos sąnaudos apskaitytos ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

Elektros energijos sąnaudos

Elektros energiją Bendrovė įsigyja iš AB „Energijos skirstymo operatorius“ ir AB „INTER RAO Lietuva“. Informacija apie HSC šilumos energijos sąnaudas pateikta 7 lentelėje.

7 lentelė. Elektros energijos sąnaudos 2018–2021 m.

x	2018	2019	2020	2021
Suma, Eur	4893,19	5781,70	3713,57	4033,63

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

HSC tenkančią elektros energijos dalį minėtos bendrovės pateikia siunčiamose išsklotinėse. *Elektros energijos sąnaudos apskaitytos ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

Parduotų prekių savikaina

Iki 2020 m. liepos mėn., kai buvo perduotos antro aukšto patalpos Savivaldybės administracijai, HSC sporto salėje buvo parduodami įvairūs maisto papildai, kokteilių plaktuvės. Parduotų prekių savikaina pateikta 8 lentelėje.

8 lentelė. Parduotų prekių savikaina 2018–2020 m.

x	2018	2019	2020
Suma, Eur	793,50	276,20	54,94

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Parduotų prekių savikaina buvo registruojama apskaitoje kiekvieną mėnesį, nurašant parduotas prekes. *Parduotų prekių savikaina apskaityta ir teisingai nurodyta Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

Atsargų sąnaudos

Bendrovė HSC priežiūrai įsigyja įvairias prekes: chemijos priemones baseinui ir dezinfekcijai, valymo ir higienos, remonto, smulkų ūkinį inventorių, HSC sporto salėje parduodamus įvairius maisto papildus, kokteilių plaktuvės. Sunaudotų atsargų sąnaudos pateiktos 9 lentelėje.

9 lentelė. Atsargų sąnaudos 2018–2021 m.

x	2018	2019	2020	2021
Suma, Eur	6979,34	6368,49	2073,60	4140,95

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

Parduotų prekių savikaina ir sunaudotos atsargos paraiškose teikiamos 2.2.1.1.1.10. ekonominėje klasifikacijoje. Veikloje sunaudotos atsargos registruojamos apskaitoje kiekvieną mėnesį. Mūsų nuomone, atsargų priskyrimas sąskaitose faktūrose pagal skirtingus padalinius turėtų turėti vienodą žymėjimą nuolat, tada buhalterijai būtų lengviau atlikti savo darbą. Atsargos, kurios priskiriamos ūkiniam inventoriui, po nurašymo užregistruojamos HSC ūkinio inventoriaus sąrašė. *Atsargų sąnaudos apskaitytos ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

Kitos sąnaudos

Prie kitų sąnaudų priskiriamos įvairios paslaugos: vandens tyrimai (kurie atliekami kiekvieną mėnesį), ryšio ir interneto paslaugos, banko paslaugos už grynųjų pinigų įnešimą, remonto paslaugos, kasos aparato aptarnavimas ir kita. Informacija apie kitas veiklos sąnaudas pateikta 10 lentelėje.

10 lentelė. Kitos sąnaudos 2018–2021 m.

x	2018	2019	2020	2021
Suma, Eur	6453,17	2406,88*	428,13	1341,46

Parengė Kontrolės ir audito tarnyba pagal Bendrovės pateiktus duomenis

*Savivaldybei teikiamose paraiškose nurodyta 1910,05 Eur, apskaitoje – 2406,88 Eur.

Gautų paslaugų sąskaitą faktūra iš karto registruojama sąnaudų buhalterinėje sąskaitoje. Iš sąskaitų faktūrų, kuriose nurodomos bendrai Bendrovei suteiktos paslaugos, prie HSC sąnaudų priskiriama tik HSC priklausanti dalis.

2019 m. III ketv. paraiškoje Savivaldybei pateikta mažiau 496,63 Eur kitų sąnaudų negu realiai patirta, o vandens sąnaudų pateikta tokiai pat sumai daugiau. *Išskyrus nustatytą neatitikimą, kitos veiklos sąnaudos apskaitytos ir teisingai nurodytos Savivaldybės administracijai teikiamose paraiškose.*

Atlikus HSC sąnaudų analizę, reikšmingų trūkumų nenustatyta. Sąnaudos pagrįstos, yra visi prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentai, darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo dokumentai, visos operacijos, susijusios su patirtomis sąnaudomis, teisingai užregistruotos apskaitoje ir teisingai nurodytos Savivaldybei teikiamose paraiškose, išskyrus, 2019 m. III ketv. paraiškoje 496,83 Eur per daug pateiktų vandens sąnaudų ir tokia pat suma mažiau kitų sąnaudų.

Norėdama sumažinti sąnaudas, o tuo pačiu ir veiklos nuostolius, Savivaldybės administracija turėtų domėtis kokia sąnaudų dalis tenka HSC sąnaudoms, ieškoti bendrų sprendimų dėl sąnaudų tikslingumo kartu su Bendrovės vadovu.

4. Turto valdymas

Savivaldybė nuosavybės teise valdomą 463,31 kv.m. HSC pastatą (esantį adresu Skuodo m. P. Cvirkos g. 6A) Bendrovei perdavė³² valdyti patikėjimo teise³³ nuo 2017 m. gruodžio 1 d. iki 2037 m. lapkričio 30 d. higienos ir sveikatingumo paslaugoms teikti. Dėl Savivaldybės tarybos priimto sprendimo³⁴ išnuomoti dalį HSC patalpų, 2020 m. liepos 30 d. buvo pakeista³⁵ turto patikėjimo sutartis ir 217,58 kv.m. patalpų Bendrovė grąžino³⁶ Savivaldybei. Visi turto valdymo pokyčiai užregistruoti Nekilnojamojo turto registre.

2017 m. perduoto pastato įsigijimo vertė buvo 485613,13 Eur, o likutinė vertė 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 402682,71 Eur. 2020 m. grąžintų patalpų įsigijimo vertė – 228054,01 Eur, o likutinė vertė 2020 m. liepos 31 d. – 183786,98 Eur. Likusių patalpų likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 206353,55 Eur. Patalpose (mažajoje sporto salėje II a.), kurios 2020 m. buvo grąžintos Savivaldybei, 2018 m. buvo įrengta oro vėdinimo sistema iš Savivaldybės dotacijos, tačiau liko Bendrovės balanse ir nebuvo grąžinta Savivaldybei. Įsigijimo metu buvo užregistruotas kaip atskiras ilgalaikio turto vienetas (išlaidų klasifikacija 3.1.1.3.1.2. Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos), o turėjo būti didinama patalpų įsigijimo vertė (3.1.1.2.1.2. Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos), kaip tai buvo daroma 2020 m. įrengiant rekuperacijos sistemą didžiojoje sporto salėje ir kuri buvo perduota su grąžintomis patalpomis.

Grąžinus II a. patalpas Savivaldybei, jose įrengta oro vėdinimo sistema už 3705 Eur (likutinė vertė 2021-12-31 2254,14 Eur) Savivaldybei neperduota, o liko Bendrovės balanse.

Be pastato Bendrovė HSC dar naudoja 41 ilgalaikio turto vieneta: 12 vnt. įsigytų iš Savivaldybės dotacijos (tame tarpe ir Savivaldybei negrąžinta oro vėdinimo sistema), kurių likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 3083,81 Eur (oro vėdinimo sistemos – 2254,14 Eur), iš jų 9 vnt., kurių likutinė vertė nuo 0 iki 0,29 Eur, ir 29 vnt. įsigyti iš Bendrovės lėšų, kurių likutinė vertė 2021 m. gruodžio 31 d. buvo 3406,47 Eur, iš jų 12 vnt., kurių likutinė vertė nuo 0,29 iki 1 Eur. Iš Savivaldybės dotacijos įsigyti bėgimo takelis (inventorinis Nr. 6721) ir dviratis treniruoklis (inventorinis Nr. 6722), esantys Bendrovės balanse turėtų būti perduoti Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centrui (toliau – Centras), nes jais nurodytas Centras ir naudojami.

Bėgimo takeliu (inventorinis Nr. 6721) ir dviračiu treniruokliu (inventorinis Nr. 6722) naudojami Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centras, tačiau šitie turto vienetai tebėra Bendrovės balanse.

³² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017-11-30 sprendimas Nr. T9-210 „Dėl turto perdavimo valdyti pagal patikėjimo sutartį“.

³³ 2017-12-01 Skuodo rajono savivaldybės turto patikėjimo sutartis Nr. (4.1.8)-R5-702, 2017-12-01 Skuodo rajono savivaldybės turto perduodamo pagal 2017 m. gruodžio 1 d. sutartį Nr. (4.1.8)-R5-702 perdavimo ir priėmimo aktas Nr. (4.1.8)-R5-703.

³⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2019-10-31 sprendimas Nr. T9-164 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės turto nuomos“.

³⁵ 2020-07-30 Susitarimas dėl 2017 m. gruodžio 1 d. Skuodo rajono savivaldybės turto patikėjimo sutarties Nr. (4.1.8)-R5-702 3 punkto pakeitimo Nr. (4.1.8)-R5-655.1.

³⁶ 2020-07-30 Skuodo rajono savivaldybės turto grąžinimo aktas Nr. (4.1.8)-R5-655.

2021-12-31 HSC naudojami 102 įvairūs trumpalaikio turto vienetai įsigyti per 2018–2021 m. laikotarpį už 2237,57 Eur. Pastebėtina, kad jų apskaita vykdoma tik Excel programoje, o ne apskaitos programoje.

Taip pat vis dar naudojami 59 ilgalaikio ir trumpalaikio turto vienetai (įsigijimo vertė – 6717,21 Eur), kuriuos Savivaldybė pagal 2005 m. patikėjimo sutartį³⁷ yra perdavusi HSC naudojimui. Turtas apskaitytas Bendrovės nebalansinėse sąskaitose, nes perdavimo momentu uždarajai akcinei bendrovei nebuvo galima perduoti turto į balansą, todėl jis liko Savivaldybės administracijos balanse, o Bendrovė apskaito nebalansinėse sąskaitose (kaip turtą gautą pagal panaudą). Inventorizacijos metu būtina įvertinti galimą turto naudojimą ir sutvarkyti teisėtą turto perdavimą, nenurašomam turtui.

2005 m. pagal patikėjimo sutartį Bendrovė apskaito nebalansinėse sąskaitose, nors teisinis reglamentavimas šiuo atveju yra pasikeitęs. Taip pat abejotina ar iki šio laiko gali būti naudojami pagal paskirtį 2005 m. perduoti daiktai.

Patikrinus ilgalaikio turto judėjimą HSC daugiau neatitikimų nenustatyta, išskyrus, Savivaldybės administracijai negražintą turtą (oro vėdinimo sistemą ir treniruoklius) bei teisėtai nesutvarkytą ilgalaikio ir trumpalaikio turto naudojimą.

Kaip ir minėjome, Bendrovė ilgalaikį turtą įsigyja iš Savivaldybės skiriamų dotacijų arba iš uždirbtų nuosavų lėšų. Iš nuosavų lėšų įsigyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas Savivaldybė kompensuoja. Ilgalaikio turto įsigijimo vertė ir nusidėvėjimo normatyvai patvirtinti Bendrovės direktoriaus įsakymu³⁸ ir taikomi apskaitant Skuodo HSC naudojamą ilgalaikį turtą. *Ilgalaikio turto nusidėvėjimas teisingai paskaičiuotas ir pateiktas 2018–2021 m. paraiškose Savivaldybės administracijai.*

³⁷ 2005-12-20 Turto patikėjimo sutartis Nr. R5-369.

³⁸ UAB „Skuodo vandenys“ direktoriaus 2019-03-27 įsakymas Nr. V1-33 „Dėl ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvų patvirtinimo“, UAB „Skuodo vandenys“ direktoriaus 2014-12-29 įsakymas Nr. V1-17 „Dėl ilgalaikio turto apskaitos“.

IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Atlikus dotacijos Skuodo higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui panaudojimo teisėtumo vertinimą, darytina išvada, kad UAB „Skuodo vandenys“ dotaciją Skuodo higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui 2018–2021 m. laikotarpiu naudojo teisėtai, nes:

1. Visos gautos pajamos užregistruotos apskaitoje ir teisingai pateiktos paraiškose Savivaldybės administracijai;
2. Visos sąnaudos teisingai apskaičiuotos, užregistruotos apskaitoje ir pateiktos paraiškose Savivaldybės administracijai;
3. Savivaldybės administracijai pateiktas teisingai apskaičiuotas Higienos ir sveikatingumo centro nuostolis.

HSC valdymui reikalingų išlaidų poreikio Taryba negali nuspręsti ir apie tai, kokios sąnaudos būtų optimalios, nuomonės neteikia. Šitą poreikį derybų keliu su Savivaldybės administracija gali pagrįsti tik Bendrovės vadovas, turėdamas faktinius veiklos duomenis. Tačiau bet kokių atveju, Savivaldybės taryba įsipareigoja padengti HSC patiriamus nuostolius.

Nustatytiems neatitikimams, kurie neturėjo įtakos dotacijos HSC nuostolių padengimui panaudojimo teisėtumui 2018–2021 metais, teikiame rekomendacijas.

UAB „Skuodo vandenys“ direktoriui rekomenduojame:

1. Dotacijos HSC nuostolių padengimui sąmatą ketvirčiais ir tarp ekonominės klasifikacijos straipsnių planuoti realiai pagrįstais skaičiavimais, kuriuos pateikti Savivaldybės administracijai (Ataskaitos 1.1 sk.).
2. Siekiant kuo tiksliau panaudoti paskirtas lėšas, paskutinę metų paraišką pateikti iki sutartyje numatytos nepanaudotų lėšų grąžinimo datos, o likusiai gruodžio mėn. išlaidų daliai – iki kitų metų sausio 10 d. (Ataskaitos 1.1 sk.).
3. Dotacijos HSC nuostolių padengimui Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas pateikti sutartyje nustatytu laiku (Ataskaitos 1.1 sk.).
4. HSC darbuotojų darbo sutartyse nurodyti keičiamą darbo sutarties punktą, kokios sąlygos keičiamos, datą nuo kada keičiamos, apskaitinį laikotarpį, darbo laiko proporcijas, jeigu darbuotojas dirba ir HSC, ir Bendrovėje (Ataskaitos 2 sk.).
5. Perduoti Savivaldybei mažojoje sporto salėje įrengtą oro vėdinimo sistemą (Ataskaitos 4 sk.).
6. Grąžinti Savivaldybei bėgimo takelį (inventorinis Nr. 6721) ir dviratį treniruoklį (inventorinis Nr. 6722), kad Savivaldybė galėtų perduoti Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centrui (Ataskaitos 4 sk.).
7. Inventorizacijos metu įvertinti galimą 2005 m. gauto trumpalaikio ir ilgalaikio turto naudojimą, o nenurašomą turtą užsiregistruoti apskaitoje pagal teisės aktų reikalavimus (Ataskaitos 4 sk.).

Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Suderinti dotacijos HSC nuostolių padengimui biudžeto lėšų naudojimo sutarties nuostatas dėl paraiškų pateikimo ir apmokėjimo (Ataskaitos 1.1 sk.).
2. Lėšas HSC dotacijai planuoti tik turint UAB „Skuodo vandenys“ pateiktą pagrįstą poreikį (Ataskaitos 1.1 sk.).
3. Gavus 2005 m. pagal patikėjimo sutartį perduoto ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventorizacijos duomenis, nebenaudojamą turtą nurašyti, o galimą naudoti – perduoti pagal teisės aktų reikalavimus (Ataskaitos 4 sk.).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Dotacijos HSC nuostolių padengimui šamatą ketvirčiais ir tarp ekonominės klasifikacijos straipsnių planuoti realiai pagrįstais skaičiavimais kuriuos pateikti Savivaldybės administracijai (Ataskaitos 1.1 sk.).	UAB „Skuodo vandenys“	Dotacijos HSC nuostolių padengimui šamatą ketvirčiais ir tarp ekonominės klasifikacijos straipsnių planuosime realiai pagrįstais paskaičiavimais, atsižvelgdami į praėjusių laikotarpių duomenis ir pateiksime Savivaldybės administracijai prieš planuojant biudžetą.	2023-02-28
2.	Siekiant kuo tiksliau panaudoti paskirtas lėšas, paskutinę metų paraišką pateikti iki sutartyje numatytos nepanaudotų lėšų grąžinimo datos, o likusiai gruodžio mėn. daliai – iki kitų metų sausio 10 d.	UAB „Skuodo vandenys“	Paskutinę (dalinę) metų paraišką pateiksime iki sutartyje numatytos nepanaudotų lėšų grąžinimo datos, o likusiai gruodžio mėn. daliai – iki kitų metų sausio 10 d.	2023-01-10
3.	Dotacijos HSC nuostolių padengimui Biudžeto išlaidų šamatos vykdymo ataskaitas pateikti sutartyje nustatytu laiku (Ataskaitos 1.1 sk.).	UAB „Skuodo vandenys“	Biudžeto išlaidų šamatos vykdymo ataskaitas pateiksime sutartyje numatytu laiku.	2023-07-15
4.	HSC darbuotojų darbo sutartyse nurodyti keičiamą darbo sutarties punktą, kokios sąlygos keičiamos, datą nuo kada keičiamos, apskaitinį laikotarpį, darbo laiko proporcijas, jeigu darbuotojas dirba ir HSC, ir Bendrovėje (Ataskaitos 2 sk.).	UAB „Skuodo vandenys“	Darbo sutarčių pakeitimus nurodysime pagal nustatytus reikalavimus.	2022-12-31
5.	Perduoti Savivaldybei mažojoje sporto salėje įrengtą oro vėdinimo sistemą (Ataskaitos 4 sk.).	UAB „Skuodo vandenys“	Perduosime Savivaldybei mažojoje sporto salėje įrengtą oro vėdinimo sistemą.	2022-12-31
6.	Grąžinti Savivaldybei bėgimo takelį (inventorinis Nr. 6721) ir dviračių treniruoklį (inventorinis Nr. 6722), kad Savivaldybė galėtų perduoti Skuodo rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto centrui (Ataskaitos 4 sk.).	UAB „Skuodo vandenys“	Grąžinsime Savivaldybei bėgimo takelį inventorinis Nr. 6721) ir dviračių treniruoklį (inventorinis Nr. 6722)	2022-12-31
7.	Inventorizacijos metu įvertinti galimą 2005 m. gautą trumpalaikio ir ilgalaikio turto naudojimą, o nenurašomą turtą užsiregistruoti	UAB „Skuodo vandenys“	Inventorizuosime 2005 m. gautą trumpalaikį ir ilgalaikį turtą, pateiksime Savivaldybei nebegalimo naudoti turto sąrašą ir galimą	2022-12-31

	apskaitoje pagal teisės aktų reikalavimus (Ataskaitos 4 sk.).		naudoti, gavę iš Savivaldybės naują sutartį, užsiregistruosime pagal teisės aktų reikalavimus.	
8.	Suderinti dotacijos HSC nuostolių padengimui biudžeto lėšų naudojimo sutarties nuostatas dėl paraiškų pateikimo ir apmokėjimo (Ataskaitos 1.1 sk.).	Savivaldybės administracija	Sutartyje bus numatyta, kad paraiškos bus apmokamos jas pateikus, bet ne rečiau kaip kartą per ketvirtį.	2023-05-31
9.	Lėšas HSC dotacijai planuoti tik turint UAB „Skuodo vandenys“ pateiktą pagrįstą poreikį (Ataskaitos 1.1 sk.).	Savivaldybės administracija	Lėšos HSC dotacijai bus planuojamos tik tada, kai UAB „Skuodo vandenys“ pateiks paskaičiavimais pagrįstą poreikį.	2023-02-28
10.	Gavus 2005 m. pagal patikėjimo sutartį perduoto ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventORIZACIJOS duomenis, nebenaudojamą turtą nurašyti, o galimą naudoti – perduoti pagal teisės aktų reikalavimus (Ataskaitos 4 sk.).	Savivaldybės administracija	UAB „Skuodo vandenys“ turės grąžinti visą turimą turtą pagal 2005 m. patikėjimo sutartį Savivaldybei, nurodyti nebetinkamą naudoti ir atskirai reikalingą veiklai vykdyti, kuris bus perduotas UAB „Skuodo vandenys“ pagal teisės aktų reikalavimus.	2022-12-31

Savivaldybės kontrolierė

Neringa Stasiūtė

Vyriausioji patarėja

Sima Jablonskienė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Dotacijos Skuodo higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui panaudojimo teisėtumo vertinimas“ 1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Ataskaita – audito ataskaita „Dotacijos Skuodo higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui panaudojimo teisėtumas“;

Bendrovė – UAB „Skuodo vandenys“

HSC – Skuodo higienos ir sveikatingumo centras;

Administracijos direktorius – Skuodo rajono savivaldybės administracijos direktorius;

Savivaldybė – Skuodo rajono savivaldybė;

Savivaldybės taryba – Skuodo rajono savivaldybės taryba;

Savivaldybės administracija – Skuodo rajono savivaldybės administracija;

VSD – valstybinis socialinis draudimas;

MMA – minimalioji mėnesinė alga;

MVA – minimalusis valandinis atlygis.

Audito apimtis ir metodai

Audito objektas – dotacija UAB „Skuodo vandenys“ Higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui.

Audito tikslas – įvertinti, ar UAB „Skuodo vandenys“ dotaciją Higienos ir sveikatingumo centro nuostolių padengimui panaudoja teisėtai.

Audituojamas laikotarpis – 2018–2021 metai.

Auditas atliktas vadovaujantis 4000-uoju Tarptautiniu aukščiausiųjų audito institucijų standartu (TAAIS) „Atitikties audito standartas“.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	
Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai
HSC skiriamos dotacijos ir jų panaudojimas	<u>Dokumentų ir informacijos peržiūra, analizė, paklausimas raštu ir žodžiu.</u> Analizuoti dotacijų paskyrimo dokumentai: Tarybos sprendimai, biudžeto lėšų naudojimo sutartys, Bendrovės HSC išlaidų planavimas, Bendrovės teikiamos paraiškos finansavimui gauti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos. Bendrovės užpildyto klausimyno analizė. Pokalbiai su atsakingais Bendrovės ir Savivaldybės administracijos darbuotojais.
Paslaugų įkainiai, klientų apsilankymai ir gautos pajamos	<u>Dokumentų ir informacijos peržiūra, tikrinimas, analizė, paklausimas raštu ir žodžiu.</u> Peržiūrėti Tarybos sprendimai dėl HSC įkainių tvirtinimo, atlikta klientų apsilankymų analizė. Patikrinta gautų pajamų registracija apskaitoje ir pateikimas paraiškose. Bendrovės užpildyto klausimyno analizė. Pokalbis su Bendrovės vyr. finansininke.
Veiklos sąnaudos	<u>Dokumentų ir informacijos peržiūra, tikrinimas, analizė, paklausimas raštu ir žodžiu.</u> Peržiūrėtos darbo sutartys, darbo laiko apskaitos žiniaraščiai, darbo užmokesčio žiniaraščiai, analizuotos sąnaudų išsklaidinės, sąnaudų paskirstymas ir registracija apskaitoje. Patikrinti prekių ir paslaugų įsigijimo dokumentai. Patikrintas sąnaudų pateikimo paraiškose teisingumas. Bendrovės užpildyto klausimyno analizė. Pokalbis (raštu ir žodžiu) su Bendrovės vyr. finansininke.
Turto valdymas	<u>Dokumentų ir informacijos peržiūra, analizė, paklausimas raštu ir žodžiu.</u> Peržiūrėti turto valdymo dokumentai, Tarybos sprendimai ir sutartys dėl turto perdavimo Bendrovei. Patikrinti ilgalaikiem turtui taikomi nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo sąnaudos. Pokalbiai su atsakingais Bendrovės ir Savivaldybės administracijos darbuotojais.

Biudžeto lėšų paskirstymas 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatas (Eur)

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2018 metai				
			Iš viso	I ketv.	II ketv.	III ketv.	IV ketv.
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	27733,69		10000	5500	12233,69
2.	Socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1.	9414,16		4000	1000	4414,16
3.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	2891,51		2095	500	296,51
4.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	3705		3705		
Iš viso:			43744,36		19800	7000	16944,36

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2019 metai				
			Iš viso	I ketv.	II ketv.	III ketv.	Iš viso
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	40700	7700	13000	8000	12000
2.	Socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1.	2300	2300			
3.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	4500		2000	500	2000
4.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	2000			1500	500
Iš viso:			49500	10000	15000	10000	14500

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2020 metai				
			Iš viso	I ketv.	II ketv.	III ketv.	Iš viso
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	31794,47	10438,5	5356	8000	8000
2.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	3500	1000	1000		1500
3.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	2061,53	1000			1061,53
4.	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos (rekuperatorius)	3.1.1.2.1.2.	2644		2644		
Iš viso:			40000	12438,5	9000	8000	10561,53

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2021 metai				
			Iš viso	I ketv.	II ketv.	III ketv.	Iš viso
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	26200	6000	1500	1500	17200
2.	Socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1.	200	200			
3.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	6000	1500	500	500	3500
4.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	1300	300			1000
Iš viso:			33700	8000	2000	2000	21700

Biudžeto lėšų naudojimas 2018–2021 m. pagal biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas (Eur)

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2018 metai								
			Planas	I ketv.		II ketv.		III ketv.		IV ketv.	
				Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	27733,69			10000	10000	15500	16500	27733,69	27733,69
2.	Socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1.	9414,16			4000	4038	5000	5000	9414,16	9414,16
3.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	2891,51			2095	1962	2595	2595	2891,51	2891,51
4.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	3705			3705	3705	3705	3705	3705	3705
Iš viso:			43744,36			19800	19705	26800	27800	43744,36	43744,36
Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2019 metai								
			Planas	I ketv.		II ketv.		III ketv.		IV ketv.	
				Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	40700	7700	7412,36	20700	20700	28700	28480,19	40700	40700
2.	Socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1.	2300	2300	2244	2300	2300	2300	2300	2300	2300
3.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	4500			2000	2000	2500	2500	4500	4500
4.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	2000					1500	1500	2000	2000
Iš viso:			49500	10000	9656,36	25000	25000	35000	34780,19	49500	49500
Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2020 metai								
			Planas	I ketv.		II ketv.		III ketv.		IV ketv.	
				Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	31794,47	10438,47	1438,47	15794,47	14369,64	23794,47	14369,64	31794,47	23701,02
2.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	3500	1000		2000	1000	2000	1534	3500	2324,28
3.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	2061,53	1000		1000	1000	1000	1000	2061,53	1213,59
4.	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidos (rekuperatorius)	3.1.1.2.1.2.	2644			2644		2644	2644	2644	2643,75
Iš viso:			40000	12438,47	1438,47	21438,47	16369,64	29438,47	19547,64	40000	29882,64
Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Ekonominės klasifikacijos kodas	2021 metai								
			Planas	I ketv.		II ketv.		III ketv.		IV ketv.	
				Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.	Planas atask. laikot.	Panaudoti asign.
1.	Darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1.	26200	6000		7500	7500	9000	9000	26200	22370,27
2.	Socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1.	200	200		200	200	200	200	200	200
3.	Elektros energija	2.2.1.1.1.20.	6000	1500		2000	2000	2500	2500	6000	5860,74
4.	Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	2.2.1.1.1.30.	1300	300		300	300	300	300	1300	1300
Iš viso:			33700	8000		10000	10000	12000	12000	33700	29731,01