



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

A T A S K A I T A
DĖL MARIJAMPOLĖS SOCIALINĖS PAGALBOS CENTRO ATLIKTO FINANSINIO
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2018 m. liepos 12 d. Nr. 1-19-(1.5)
Marijampolė

TURINYS

TURINYS.....	2
SANTRAUKA	3
IŽANGA.....	5
AUDITO REZULTATAI.....	6
REKOMENDACIJOS.....	11
PRIEDAI	13
Audito apimtis ir metodai.....	13

Centro veiklos tikslas – suteikti pagalbą asmeniui (šeimai), dėl amžiaus, neįgalumo, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam, neįgijusiam arba praradusiam gebėjimus ar galimybės savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime. Pagrindiniai Centro uždaviniai – Marijampolės savivaldybės teritorijoje gyvenantiems asmenims teikti kokybiškas ir savalaikes socialines paslaugas; tenkinti gyventojų gyvybinius poreikius ir sudaryti žmogaus orumo nežeminančias gyvenimo sąlygas, grąžinti žmogaus gebėjimą pasirūpinti savimi ir integruoti į visuomenę; sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ar stiprinti gebėjimus ir galimybės savarankiškai spręsti savo socialines problemas; užtikrinti visuomenės socialinį saugumą.

Audito tikslas ir apimtis

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą¹.

Audito tikslas – įvertinti 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšų ir savivaldybės bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Audito ataskaita pateikia tik apie audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, valstybės ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Išvados

1. 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos metiniams ataskaitų rinkiniams, nenustatyta. Centro 2017 metų finansinių ataskaitų rinkiniai parengti pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

3. Centras 2017 metų gruodžio mėnesį išmokėjo darbuotojams 100 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio premijas – priskaičiuota suma 79,0 tūkst. Eur, tačiau negavus asignavimų liko neapmokėta darbdavio socialinio draudimo įmokų – 28,0 tūkst. Eur, dėl to susidarė kreditinis įsiskolinimas.

4. Centras nesilaikė Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo² nuostatų, nes 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos) yra didesnis 30,7 tūkst. Eur negu 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas.

5. Centro sukauptas mokėtinas sumas sudaro 69,7 tūkst. Eur atostogų kaupinių. Palyginus atostogų kaupinius 2016-12-31 ir 2017-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 4 tūkst. Eur, nes 2016-12-31 sudarė 65,7 tūkst. Eur. Centre darbuotojų, sukauptos sumos yra už laikotarpį 2016/2017 m. laikotarpį.

¹ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-09 pavedimas Nr. 5

² Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

6. Centro aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS³ 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

7. Centras pagal 2000 metais sudarytą panaudos sutartį su Marijampolės Šv. Vincento Pauliečio parapija naudoja 194,02 kv.m nekilnojamuoju turtu, esančiu Vytauto g. 33. Ši sutartis sudaryta tuo metu, kai Centras buvo Viešoji įstaiga, ir papildomo susitarimo 2 dalyje numatyta, kad "Panaudos davėjas deleguoja savo atstovą ir turi vieną vietą „VŠĮ Marijampolės socialinės globos centro“ valdyboje“ ši nuostata neatitinka šiuo metu Centro statuso.

9. Centro veikla labai sudėtinga, vykdo daug funkcijų, taip pat centre yra daug padalinių, kurie išsidėstę skirtinguose Marijampolės mieste ir seniūnijų teritorijose patalpose. Darytina išvada, kad tai sunkina Centro administravimą, kokybišką paslaugų teikimą, bei neužtikrina ekonomišką lėšų naudojimą.

Rekomendacijos

1. Siekti, kad 2018 metais mokyklos mokėtinų sumos nedidėtų.
2. Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS.
3. Inicijuoti panaudos sutarties sudarytos su Marijampolės Šv. Pauliečio parapija pakeitimą.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

Marijampolės socialinės pagalbos centro finansinis (teisėtumo) auditas atliktas, vadovaujantis Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 metų veiklos planu ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą⁴. Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis, kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė ir patarėja Raimonda Jasiulevičiūtė.

Audito tikslas – įvertinti 2017 finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų teisingumą, savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų ir savivaldybės bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Marijampolės socialinės pagalbos centras (toliau – Centras), adresas: Bažnyčios g. 19, Marijampolės savivaldybė, identifikavimo kodas – 301843622.

Centro nuostatai patvirtinti Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimu⁵. Savininkas – Marijampolės savivaldybė, savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija – Marijampolės taryba (toliau tekste – Savivaldybės taryba). Centro veiklos tikslas, uždaviniai ir veiklos sritys ir rūšys apibrėžti patvirtintuose nuostatuose.

Centrui vadovauja direktorius, vadovaudamasis Savivaldybės mero potvarkiu⁶ patvirtintu Direktorius pareigybės aprašymu, kuriame nustatyta vykdomos funkcijos.

Centro darbuotojų pareigybės aprašymai yra patikslinti, atsižvelgiant į teisės aktų bei Centro struktūros pasikeitimus. Centre 2017 metais veiklą, paslaugas teikia 12 padalinių ir tarnybų: Asmenų, turinčių intelekto sutrikimų, dienos užimtumo padalinys; socialinės globos padalinys; socialinės globos namai; globos centras; laikinosios nakvynės namai; paramos šeimai padalinys Igliaukos seniūnijoje; socialinės rizikos šeimų paramos centras (vaikų dienos centras, šeimos paramos padalinys, krizių centras) Liudvinavo seniūnijoje; pagalbos namuose tarnyba; darbo terapijos padalinys; kompensacinės technikos nuomos ir labdaros padalinys; specialaus transporto tarnyba; pagalbos socialinės rizikos šeimoms tarnyba (seniūnijoje); sveikatos priežiūros padalinys.

Centro padaliniai yra įkurti patalpose Marijampolėje, Liudvinavo, Igliaukos sen. Viso Centras patikėjimo teise apskaito 13 vnt. negyvenamųjų patalpų, kurių bendras plotas 2380,85 kv. m. Plačiau apie Centro atskirų padalinių veiklą, etatų skaičių, aptarnaujamų asmenų ir suteiktų paslaugų skaičių informacija pateikta ataskaitos priede Nr.2

Audituojamas laikotarpis - 2017 metai.

Audituojamu laikotarpiu Centrui vadovavo direktorė V.R., buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė D.S.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (13 psl.)

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši audito ataskaita yra išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

⁴ Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2017-10-09 pavedimas Nr. 5;

⁵ Marijampolės savivaldybės 2013-10-28 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-379 „Dėl biudžetinės įstaigos Marijampolės socialinės pagalbos centro nuostatų patvirtinimo“;

⁶ Marijampolės savivaldybės mero 2017-10-17 potvarkis Nr. MV-94 „Dėl Marijampolės socialinės pagalbos centro direktoriaus pareigybės aprašymo“;

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Centro 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos Formos Nr. 2 pagal kiekvieną finansavimo šaltinį ir 2017 m. aiškinamasis raštas.

Centras 2017 metais vykdė 2 programas "Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimas" ir „Valstybės (perduotų savivaldybėms) funkcijos vykdyti programą“, bei gavo lėšų iš kitų finansavimo šaltinių.

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu, išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (Formos Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta, kad patikslintas asignavimų planas yra 1262,7 tūkst. Eur (1 lentelė). Jis sutampa su tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo. Išlaidos ir gauti asignavimai sudaro 97,6 proc. asignavimų plano – 1232,0 tūkst. Eur. Išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją. Centras 2017 gavo dotaciją už asmenis su sunkiai negalia – 312,4 tūkst. Eur. Centras pagal patvirtintą asignavimų planą 2017 metais negavo 28,1 tūkst. Eur asignavimų, tame tarpe socialinio draudimo įmokų ekonominės klasifikacijos straipsnyje -27,0 tūkst. Eur.

1 lentelė

Centro asignavimai pagal vykdomas programas 2017 m.

Vykdoma programa	Skirtos lėšos, tūkst. Eur		Finansavimas %
	Asignavimų planas	Gauti asignavimai	
2 programa "Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimas" Aplinkos lėšos	1002,6	974,5	97,2
7 programa "Valstybinių(perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa" Mokinio krepšelio lėšos	180,1	179,8	99,8
Biudžetinių įstaigų veiklos pajamos spec. programų lėšos	80,0	77,7	97,1
Dotacija už asmenis su sunkiai negalia	312,4	312,4	100
Iš viso:	1575,1	1544,4	98,0

Centro 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitos parengtos pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

Centras taip pat gavo pajamas: iš juridinių asmenų -113,0 tūkst. Eur.; už vykdomą projektinę veiklą iš valstybės ir savivaldybės biudžetų – 33,6 tūkst. Eur., lėšos už vykdomus ES projektus -125,4 tūkst. Eur, gauta parama (2 proc.) - 0,6 tūkst. Eur, gauta subsidija iš darbo biržos-1,9 tūkst. Eur. Viso Centras 2017 m. gavo finansavimą - 1818,9 tūkst. Eur.

Pagal išlaidų struktūrą didžiausią išlaidų dalį 84,1 proc. sudaro išlaidos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 86,2 proc.

Lentelė Nr. 2

Vykdoma programa	Panaudoti asignavimai, tūkst. Eur		Finansavimas %
	Panaudoti asignavimai	Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui	
2 programa "Socialinių paslaugų ir kitos paramos teikimas" Aplinkos lėšos	974,5	807,7	82,9
7 programa "Valstybinių(perduotų savivaldybėms) funkcijų vykdymo programa" Mokinio krepšelio lėšos	179,8	176,4	98,1
Biudžetinių įstaigų veiklos pajamos spec. programų lėšos	77,7	77,7	100
	1232,0	1061,8	86,2

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su apskaitos registrų (2017-12-31) duomenimis. Mokėtinų sumų likutis sudarė 30,7 tūkst. Eur, tai įsiskolinimas socialinio draudimo įmokų – 28,0 tūkst. Eur ir prekių ir paslaugų įsiskolinimas – 2,7 tūkst. Eur.

Gautinų sumų likutis sudarė – 0,2 Eur, likutį sudaro spaudinių prenumerata.

Centro direktorė įsakymu⁷ patvirtino 158 pareigybių (etatų) skaičių, pagal atskirus padalinius. Didžiausias etatų skaičius patvirtintas pagalbos namuose tarnyboje - 62,5 etatų. Nuo 2017-07-01 Centro direktorės įsakymu⁸ patvirtintas pareigybių sąrašas, kuriuo padidintas pareigybių skaičius iki 168 etatų. Etatų skaičius (10 etatų) padidėjo pagalbos namuose tarnyboje ir nuo liepos 1 d. sudarė 72,5 dėl padidėjusio poreikio pagalbos į namus paslaugoms gauti. Direktorės įsakymais patvirtintas etatų skaičius sutampa su Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais⁹ patvirtintu didžiausiu leistinu pareigybių skaičiumi.

Centre 2017 metų pabaigoje dirbo 179 darbuotojai.

Marijampolės savivaldybės tarybos 2018-04-30 sprendimu¹⁰ nuo gegužės 1 d. nustatytas Centro didžiausias leistinas pareigybių skaičius 180, tai yra pareigybių skaičius padidintas 12.

Centro direktorės įsakymais¹¹ patvirtinti Centro pareigybių ir koeficientų sąrašai 2017 metams bei pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientai. Centro direktorė įsakymu¹² patvirtino Centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašą, kuriame numatytas pareiginė algos pastoviosios dalies nustatymas, aptarti kriterijai pagal kuriuos nustatomas pastoviosios algos dydis, numatytos kintamosios dalies mokėjimo tvarka ir sąlygos, numatytas priemonių, premijų ir materialinių pašalpų mokėjimas.

Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais,

⁷ Centro direktorės 2017-03-03 įsakymas Nr.V-15 „Dėl Marijampolės socialinio pagalbos centro pareigybių sąrašo 2017 metams patvirtinimo“

⁸ Centro direktorės 2017-06-30 įsakymas Nr.V-47a „Dėl Marijampolės socialinio pagalbos centro pareigybių sąrašo 2017 metams patvirtinimo“

⁹ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimai: 2016 -10-26 Nr. 1-262; 2017-06-26 Nr. 1-197 „Dėl Marijampolės socialinės pagalbos centro didžiausio leistino pareigybių skaičius nustatymo“

¹⁰ Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas 2018 -04-30 Nr. 1-155 „Dėl Marijampolės socialinės pagalbos centro didžiausio leistino pareigybių skaičius nustatymo“

¹¹ Centro direktorės 2017-01-03 įsakymas Nr. V-1; 2017-02-03 įsakymas Nr. V-9 a „Dėl Marijampolės socialinės pagalbos centro pareigybių ir koeficientų sąrašo patvirtinimo“; 2017-10-24 įsakymas Nr. V-58 „Dėl Marijampolės socialinės pagalbos centro darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų tvirtinimo“;

¹² Centro direktorės 2017-07-26 Nr. V-51 „Dėl Marijampolės socialinės pagalbos centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu¹³ įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta, išskyrus tai, kad Centras išmokėjo premijas darbuotojams ir 2017-12-31 liko socialinio draudimo kreditorinis įsiskolinimas.

Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio

Įstaigos metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį. Įstaigos apskaitai naudojamas sąskaitų planas yra pakankamai išsamus ir parengtas pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus. Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Centro 2017 m. finansinė atskaitomybė turi būti sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" (toliau - šis standartas) nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama centro informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios atskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

- *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta. Finansinės būklės atskaitos ir didžiosios knygos duomenys sutampa. Ilgalais turtas sudaro 1075, 3 tūkst. Eur.; trumpalaikio turto likutis – 254,1 tūkst. Eur, tame tarpe sukauptos gautinos sumos – 100,4 tūkst. Eur ir pinigų likutis – 141,4 tūkst. Eur. Finansavimo sumos sudaro 1105,3 tūkst. Eur, tame tarpe įsipareigojimai sudaro 107,5 tūkst. Eur. iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ - 69,7 tūkst. Eur sudaro atostogų kaupiniai. Palyginus atostogų kaupinius 2016-12-31 ir 2017-12-31 laikotarpiui jie padidėjo 4 tūkst. Eur, nes 2016-12-31 sudarė 65,7 tūkst. Eur. Centre yra darbuotojų, kurie yra nepasinaudoję atostogomis už 2015/2016 m. laikotarpį. Tiekėjams mokėtinos sumos sudaro – 2,9 tūkst. Eur, su darbo santykiais susiję įsipareigojimai -34,9 tūkst. Eur. Centro įsipareigojimai palyginus su 2016-12-31 likučiu padidėjo 41,5 tūkst. Eur (įskaitant ir nebiudžetines lėšas).

- *Atkreiptinas dėmesys, kad Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 6 straipsnio 8 punktu, darbuotojai, iki Darbo kodekso įsigaliojimo turintys nepanaudotų kasmetinių atostogų daugiau kaip už trejus darbo metus, turi teisę jas išnaudoti iki 2020 m. liepos 1 d.*

- *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžioji knyga. Neatitikimų nenustatyta. Palyginamasis veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

¹³ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Lentelė Nr.1.

<i>Veiklos sąnaudų straipsnis</i>	<i>Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2016-12-31 Eur</i>	<i>Ataskaitinis laikotarpis 2017-12-31 Eur</i>	<i>Skirtumas, EUR (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	1261665,58	1500146,27	238480,69
Turto nusidėvėjimas ir amortizacija	35157,94	49544,32	14386,38
Komunalinių paslaugų ir ryšių paslaugos	60783,47	49679,14	-11104,33
Komandiruočių	623,90	902,52	278,62
Transporto	28578,96	29879,87	1300,91
Kvalifikacijos kėlimo	4726,5	6983,00	2256,5
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	1,45	0,58	-0,87
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	51184,65	37858,09	-13326,56
Socialinių išmokų	7264,99	4423,55	-2841,44
Kitų paslaugų	118469,8	109382,88	-9086,92
Kitos	0	15796,90	15796,9
<i>Iš viso:</i>	<i>1568457,24</i>	<i>1804597,12</i>	<i>236139,88</i>

Didžiausią dalį 83,1 proc. sąnaudų struktūroje sudaro sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 236,1 tūkst. Eur, daugiausia padidėjo sąnaudos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Sąnaudos padidėjo dėl darbuotojų skaičiaus padidėjimo, dėl naujos darbo apmokėjimo tvarkos taikymo, dėl 2017 m. gruodžio mėn. išmokėtų 100 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio premijų, priskaičiuota premijų suma 79,0 tūkst. Eur.

Grynojo turto pokyčių ataskaitoje nurodytas likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) FBA ir VRA likučiai sutinka,

- *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2017-12-31) sulyginome su FBA, su priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Centro aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija. Aiškinamajam rašte neatskleista informacija apie turtą, gautą pagal panaudos sutartį, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS¹⁴ 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

2. Dėl turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimas jais

Nuosavybės teise priklausančio turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ataskaita 2017 m. gruodžio 31 d. duomenys sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2017-12-31) duomenimis.

Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie pagal Valstybinės žemės panaudos sutartis¹⁵ valdomus 1,4671 ha žemės sklypus, kurių indeksuota vertė yra 16438,2 Eur.

Centras pagal 2000 metais sudarytą panaudos sutartį su Marijampolės Šv. Vincento Pauliečio parapija naudoja 194,02 kv. m nekilnojamojo turtu, esančiu Vytauto g. 33. Sutartis

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“;

¹⁵ Valstybinės žemės panaudos sutartys: 2012-12-06 Nr. P18/2012-380; 2012-12-06 Nr. P18/2012-379; 2012-12-06 Nr. P18/2012-381;

sudaryta 5 metams, pagal sutarties 6 punktą numatyta, kad sutartis galioja sekantį penkių metų laikotarpį jei abi šalys nepateikia pretenzijų. Ši sutartis sudaryta tuo metu, kada Centras buvo Viešoji įstaiga ir papildomo susitarimo 2 dalyje numatyta, kad „Panaudos davėjas deleguoja savo atstovą ir turi vieną vietą „VŠĮ Marijampolės socialinės globos centro“ valdyboje“ ši sutarties papildomo susitarimo nuostata neatitinka šiuo metu Centro statuso. Todėl darytina išvada, kad panaudos sutartį reikėtų peržiūrėti ir koreguoti atsižvelgiant į šiuo metu esamą situaciją, Centro veiklos nuostatus, bei vadovautis teisės aktais reglamentuojančiais panaudos sutarčių sudarymą.

Aiškinamajame rašte nepateikta informacija apie pagal panaudos sutartį valdomą nekilnojamąjį turtą.

3. Dėl kitų ataskaitų

- *Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4).* Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2017-12-31) duomenimis.

Pagal Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo¹⁶ nuostatą, 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta, kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.4) nurodyti likučiai metų pradžioje ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su apskaitos registrų (2017-12-31) duomenimis. Mokėtinų sumos (kreditiniai įsipareigojimai) –sudaro iš viso 30746,9 Eur (socialinio draudimo įmokų- 28018,24 Eur; už prekes ir paslaugas – 2728,66 Eur.), o 2016-12-31 įsiskolinimo iš biudžeto lėšų nebuvo, tai yra įsiskolinimas padidėjo 30746,9 Eur lyginant su praėjusiu laikotarpiu. Darytina išvada kad Centras nesilaikė 2017 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo nuostatų.

Pradelstų įsiskolinimų Centras neturi.

5.Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Mokyklos vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai – padidėję mokėtinų sumos, lyginant su įsiskolinimu metų pradžioje, padidėjo 30,7 tūkst. Eur rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekti, kad 2018 metais Centro mokėtinų sumos nedidėtų.		
2.	Aiškinamajame rašte atskleisti informaciją apie turtą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS.		
3.	Inicijuoti panaudos sutarties sudarytos su Marijampolės Šv. Pauliečio parapija pakeitimą.		

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės socialinės pagalbos centras

Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus neatitikimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Juozas Vaičiulis

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Raimonda Jasiulevičiūtė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. spalio 9 d. Nr. 5

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės socialinės pagalbos centrui, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės socialinio pagalbos centro 2017 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁷, Tarptautinius audito standartus¹⁸ ir Tarptautinės aukščiausųjų audito institucijų organizacijos standartus¹⁹;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (1575,1 tūkst. Eur), t. y. 15,75 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (1329,4 tūkst. Eur), t.y.13,3 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

Audito metu buvo vertinami Centro 2017 metų ataskaitų rinkiniai ir kitos ataskaitos pateiktos 2017 lapkričio 03 d. ir 2018 gegužės 27 d. Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai:

1. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (formos Nr. 2);
 - Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4) duomenimis 2018-01-10; Aiškinamasis raštas 2017-12-31;
2. Finansinių ataskaitų rinkinys:
 - Finansinės būklės ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31 d. duomenis 2018-02-20 Nr. 2-7;
 - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2017 m. gruodžio 31d. duomenis 2018-02-20 Nr.2-8;
 - Pinigų srautų ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31d. duomenis 2018-02-20 Nr. 2-10;

¹⁷ LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁸ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

¹⁹ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

- Grynojo turto pokyčių ataskaita 2017 m. pagal gruodžio 31 d. duomenis 2018-02-20 Nr.2-9;
- 2017 metų aiškinamasis raštas 2018-02-20 Nr.2-11.

Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2017 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	Pajamų srityje nustatėme riziką: – teisingo pagrindinės ir kitos veiklos pajamų grupavimo; Turto srityje nustatėme riziką dėl: – ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą. Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl: – Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo. Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl: – atostogų rezervo apskaitos. Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas: – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR); – kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR. Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo: – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.
Pajamų sritis	Įvertiname pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertiname: • sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); • su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; • atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertiname turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertiname turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertiname įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertiname įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertiname, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertiname sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų

	korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
Centro lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2017 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, pasikeitus darbo apmokėjimo sistemai nuo 2017 m. vasario 1 d., darbo santykių įforminimas bei darbo santykių reglamentavimas pasikeitus Darbo kodeksui nuo 2017 m. liepos 1d. Darbo santykių reglamentavimo ir darbo užmokesčio nustatymo srityje išvėlgėme riziką dėl: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal Vyriausybės patvirtintą Metodiką; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu. – nepanaudotų atostogų kalendorinėmis dienomis 2017 m. birželio 30 d. perskaičiavimo į nepanaudotas atostogas darbo dienomis. Konkretūs teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis nurodyti žemiau.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;
10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimas Nr. 511 „Dėl Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais; neteko galios 2017-04-26 nutarimu Nr. 318 (nuo 2017-05-03));
14. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas (įsigaliojo nuo 2017-02-01);

15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 22 d. nutarimas Nr. 497 „Dėl kasmetinių papildomų atostogų trukmės, suteikimo sąlygų ir tvarkos patvirtinimo“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo, valstybės tarnautojo ir žvalgybos pareigūno vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (galiojo iki 2017-06-30);
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
18. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (2017-0628 nutarimo redakcija Nr. 523 su vėlesniais pakeitimais);
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2010 m. kovos 26 d. įsakymas Nr. 1K-085 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžeto pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo pakeitimo“;
21. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
22. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
25. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).
26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
27. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
28. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
29. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Centro padaliniai, jų veiklos sritys, etatų skaičius, aptarnaujamų asmenų ir suteiktų paslaugų skaičius 2017 metais

2 priedas

Eil. Nr.	Struktūrinis padalinys	Padalinio adresas	Padalinio vadovas ar atsakingas už veiklą	Veiklos sritis	Padalinyje dirbančių darbuotojų etatų skaičius	Aptarnaujamų asmenų ir suteiktų paslaugų skaičius
1.	Socialinės globos padalinys	Bažnyčios g.19	Vyriausioji socialinė darbuotoja R.L.	Padalinyje teikiamos ilgalaikės socialinės globos paslaugos Marijampolės savivaldybės teritorijoje gyvenantiems žmonėms.	6,5	19
2.	Socialinės globos namai	Marijampolė Vytauto g. 33	Vyriausioji socialinė darbuotoja D.G.	Teikiamos ilgalaikės socialinės globos paslaugos institucijoje Marijampolės savivaldybės gyventojams.	6,0	12
3.	Globos centras	P. Kriaučiūno g. 2	Vyriausioji socialinė darbuotoja I. K.	Padalinyje teikiamos ilgalaikės socialinės globos paslaugos Marijampolės savivaldybės teritorijoje gyvenantiems žmonėms.	5	7
4.	Asmenų, turinčių intelekto sutrikimų, dienos užimtumo padalinys	Bažnyčios g.19	Vyriausioji socialinė darbuotoja D.J.	Padalinyje teikiamos dienos socialinės globos paslaugos asmenims, gyvenantiems Marijampolės savivaldybėje. Į padalinį priimami asmenys nuo 16 m. iki 40 m. Šiame padalinyje įkurtos 25 vietos.	12,25	24
5.	Laikinosios nakvynės namai	Marijampolė Vytauto g. 87	Vyriausioji socialinė darbuotoja V.Š.	Laikinosios nakvynės namuose teikiamos trumpalaikės socialinės globos ir laikino apnakvindinimo paslaugos, Marijampolės savivaldybės gyventojams (vyrams ir moterims), grįžusiems iš įkalinimo įstaigų, socialinės-psichologinės reabilitacijos bei globos įstaigų ar laikinai praradusiems gyvenamą vietą. Įkurta 18 vietų.	8,0	90
6.	Darbo terapijos padalinys	Marijampolė Vytauto g. 87	Vyriausioji socialinė darbuotoja V.Š.	Darbo terapijos padalinyje teikiamos socialinių įgūdžių ugdymo ir palaikymo paslaugos Marijampolės savivaldybės teritorijoje veikiančių neįgalųjų draugijų nariams. Marijampolės socialinės		70

				pagalbos centro Asmenų, turinčių intelekto sutrikimų, dienos užimtumo padalinio lankytojai mokomi molio darbų. Veikia kineziterapijos kabinetas. Šiame padalinyje taip pat teikiamos skalbimo paslaugos.		
7.	Kompensacinės technikos nuomos ir labdaros padalinys	Marijampolė Vytauto g. 87	Vyriausioji socialinė darbuotoja V. Š.	Šiame padalinyje Marijampolės savivaldybės neįgalieji ar senyvo amžiaus gyventojai aprūpinami kompensacine technika. Neįgalieji ar socialiai remtini asmenys gali nemokamai įsigyti dėvėtų drabužių, baldų, buities apyvokos reikmenų.		506
8.	Pagalbos namuose tarnyba	Marijampolė Bažnyčios g. 19	Pagalbos namuose tarnybos vadovė I.Č.	Tarnyba teikia pagalbos į namus ir dienos socialinės globos asmens namuose paslaugas Marijampolės savivaldybės teritorijoje gyvenantiems asmenims. Kai paslaugų negalima suteikti, mokami pagalbos pinigai.	73,5	268
9.	Pagalbos socialinės rizikos šeimoms tarnyba	Seniūnijose	Pagalbos socialinės rizikos šeimoms tarnybos vadovė I. S.	Pagalbos socialinės rizikos šeimoms tarnyba (toliau-Tarnyba) teikia socialinės rizikos šeimoms bei jose augantiems vaikams bendrąsias, socialinės priežiūros, socialinių įgūdžių ugdymo ir palaikymo paslaugas asmens namuose. Socialiniai darbuotojai kiekvienoje seniūnijoje	17,5	200
10.	Specialaus transporto tarnyba	Bažnyčios g. 19,	x	Teikia transporto paslaugas neįgaliesiems ir kitiems asmenims, kurie dėl sunkios ligos, negalios ar senatvės nepajėgūs naudotis viešuoju transportu.	3,0	6710
11.	Pagalbos šeimoms tarnyba	Bažnyčios g. 19,	x			
11.1	Paramos šeimai padalinys igliaukos seniūnijoje	Vytauto g. 1A, Igliaukos mst.	Vyriausioji socialinė darbuotoja K. G.	Institucijoje teikiamos socialinių įgūdžių ugdymo ir palaikymo paslaugos Igliaukos ir Gudelių seniūnijose gyvenantiems socialinės rizikos ar kitų socialinių	3,0	45

				problemų turinčių šeimų vaikams bei socialinės priežiūros paslaugos socialinės rizikos šeimoms.		
11.2	Socialinės rizikos šeimų paramos centras liudvinavo seniūnijoje: vaikų dienos centras, šeimos paramos padalinys, Krizių centras	Šešupės g. 5, Netičkampio k.	Vyriausioji socialinė darbuotoja V. N.	Institucijoje teikiamos socialinių įgūdžių ugdymo ir palaikymo paslaugos Liudvinavo seniūnijoje gyvenantiems socialinės rizikos ar kitų socialinių problemų turinčių šeimų vaikams bei socialinės priežiūros paslaugos socialinės rizikos šeimoms. Krizių centre asmenims teikiamos laikino apnakvindinimo paslaugos.	10,5	44
12.	Sveikatos priežiūros padalinys	Marijampolė Bažnyčios g. 19	Vyriausioji bendrosios praktikos slaugytoja B. B.	Teikiamos sveikatos priežiūros licencijoje įrašytos bendrosios praktikos slaugos, bendruomenės slaugos ir kineziterapijos paslaugos Socialinės globos namų (Vytauto g. 33), Kartų namų (Bažnyčios g. 19) padalinių gyventojams ir Jaunuolių, turinčių intelekto sutrikimų, dienos užimtumo padalinio lankytojams. Organizuojant sveikatos priežiūros paslaugas, naudojamosi kitų sveikatos priežiūros įstaigų įvairių specializacijų gydytojų (psichiatrų, vaikų ligų, šeimos gydytojų, neurologų, okulistų ir kt.) paslaugomis.	7,75	x
	Viso:				153	
	Administracija				8	
	Ūkio skyrius				7,0	
	Iš viso pareigybių skaičius				168	



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

Marijampolės socialinės pagalbos centro
Direktorei

MARIJAMPOLĖS SOCIALINĖS PAGALBOS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2018 m. liepos 12 d. Nr. 1-20-(1.5)
Marijampolė

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio su dalyko pabrėžimo pastraipa

Mes atlikome Marijampolės socialinės pagalbos centro 2017 metų finansinių ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės socialinės pagalbos centro 2017 metų finansinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Dalyko pabrėžimas

Nesąlygodami savo nuomonės, atkreipiame dėmesį, kad Mokyklos aiškinamasis raštas parengtas nesivadovaujant VSAFAS, jame atskleista ne visa privaloma informacija, rašte neatskleista informacija apie turta, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS¹ 62 punkto nuostatos. Šiame standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Marijampolės socialinio pagalbos centro 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių auditą.

Mūsų nuomone, Marijampolės socialinio pagalbos centro 2017 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Marijampolės socialinio pagalbos centro 2017 metų Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymas Nr. 1K-176 „19-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys.“

Centras nesilaikė Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo² nuostatų, nes 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinų sumos) 30,7 tūkst. Eur yra didesnis negu už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimas.

Vadovybės atsakomybė

Marijampolės socialinio pagalbos centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, Marijampolės Sasnavos pagrindinės mokyklos Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Marijampolės socialinio pagalbos centro finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjektų grupės vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją;
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjektų finansinę informaciją ar veiklą grupėje, kad galėtume pareikšti nuomonę apie finansines ataskaitas.

Mes, be visų kitų dalykų, informavome už valdymą atsakingus asmenis dėl audito apimties ir atlikimo laiko bei reikšmingų audito pastebėjimų, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Audito išvadą teikiame kartu su audito ataskaita

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

² Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2016-12-22 įstatymas Nr. XIII-177, 13 str. 3 d.