



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO PROCEDŪRŲ ATASKAITA
MARIJAMPOLĖS PRIEŠGAISRINĖS APSAUGOS TARNYBOS FINANSINIŲ IR
BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIŲ TEISINGUMO IR LĖŠŲ BEI TURTO
NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO VERTINIMAS**

2022 m. lapkričio 21 d. Nr. 1-15 (2.1)
Marijampolė

TURINYS

IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas	4
2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas.....	5
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas.....	7
3.1 Struktūra. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas	7
3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas...	10
3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas	11
4. KITA TARNYBOS VEIKLA	12
5. VIDAUS KONTROLĖS ĮVERTINIMAS	13
REKOMENDACIJOS.....	15
PRIEDAI	17
Santrumpos ir sąvokos	17
Audito apimtis ir metodai.....	18
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	21
Savivaldybių priešgaisrinių tarnybų ugniagesių komandų veiklai reikalingos minimalios technikos ir įrangos sąrašas	22

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, savivaldybės kontrolieriaus patvirtintu 2022 metų veiklos planu ir Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito strategija atlikome audito procedūras Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyboje (toliau – Tarnyba). Ši audito procedūrų ataskaita yra Marijampolės Savivaldybės 2022 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių finansinio ir teisėtumo audito sudėtinė dalis.

Audito procedūrų tikslas – įvertinti Tarnybos 2021 – 2022 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą, savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą reikšmingose srityse. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą atsako biudžeto asignavimų valdytojai².

Audituojamas laikotarpis – 2021 m. – 2022 m. 9 mėn.

Audituojamu laikotarpiu Tarnybai vadovavo Tadas Klusevičius. Buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Ramunė Stagniūnienė.

Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Priešgaisrinės saugos įstatymu ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos direktoriaus įsakymais ir nurodymais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais bei Tarnybos nuostatais³.

Visi viešojo sektoriaus subjektai buhalterinę apskaitą turi tvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS⁴). Audito procedūrų ataskaitoje pateikti tik šių procedūrų metu atlikti ir nustatyti dalykai. Atliekant auditą daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ 27 str. 9 d

² LR Biudžeto sandaros įstatymo 7 str.

³ Marijampolės savivaldybės 2015-1-29 d. Tarybos sprendimas Nr. 1-206 Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos nuostatai

⁴ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas, 3 str. 4 p.

1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Tarybos finansavimo šaltiniai: valstybės (deleguotos savivaldybei) biudžeto lėšos⁵ ir Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšos.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), Tarybos organizavimui iš viso patvirtinta⁶ ir gauta 699,2 tūkst. Eur asignavimų, iš jų – 561,8 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Išlaidos finansuojamos iš valstybės biudžeto sudaro 613,2 tūkst. Eur arba 87,7 proc. visų išlaidų. Išlaidos finansuojamos iš savivaldybės biudžeto sudaro 86 tūkst. Eur arba 12,3 proc. visų išlaidų.

2021-12-31 gautinų mokėtinų sumų ataskaitoje (9 priedas) parodyta, kad mokėtinų sumų likutis 2021-01-01 metų buvo 20,75 Eur, o ataskaitinių metų pabaigoje mokėtinos sumos iš biudžeto - 39,86 Eur. Tai mėnesiui pasibaigus liko įsiskolinimas – už komunalines paslaugas Marijampolės savivaldybės administracijai.

2022 m. Tarybai patvirtino⁷ iš viso 747,4 tūkst. Eur, tame skaičiuje 637,7 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Išlaidos patvirtintos iš valstybės biudžeto 672,4 tūkst. Eur arba 90 proc. visų išlaidų, ir iš savivaldybės biudžeto 75,00 tūkst. Eur arba 10 proc. visų išlaidų.

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. rugsėjo 30 d. ataskaitas (Formos Nr. 2), 9 mėnesiams gauta ir panaudota 502,6 tūkst. Eur, tame skaičiuje 420,2 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui planuota ir panaudota 30 tūkst. Eur. Priedas Nr.3

Pagal biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, Tarybos 2022 m. IV ketvirčio sąmatos nepanaudotas likutis – 244,8 tūkst. Eur (229 tūkst. Eur. valstybės deleguotos lėšos ir 15,8 tūkst. Eur aplinkos biudžeto lėšos).

Tarybos Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys 2021-12-31 ir 2022-09-30 visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal teisės aktų, reglamentuojančių šio rinkinio sudarymo reikalavimus.

⁵ Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006-06-09 įsakymas Nr.IV-218 „Dėl valstybinės (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“

⁶ Marijampolės savivaldybės Tarybos 2021-02-22 Sprendimas Nr.1-23 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais.

⁷ Marijampolės savivaldybės Tarybos 2022-01-31 Sprendimas Nr.1-1 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“.

2. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumas

Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo tikslas – gauti informaciją apie Tarybos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus.

1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ nustatomi viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinio tikslai, sudėtis, bendrieji apskaitos principai ir finansinių ataskaitų informacijos reikalavimai, taip pat finansinių ataskaitų elementai, jų pripažinimo kriterijai, pergrupavimas ir įvertinimas, finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo ir paskelbimo terminai.

Finansinių ataskaitų sudarymo tvarka nustatyta 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ ir 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“.

Tarybos 2021-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis turtas sudaro iš viso – 343,1 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 249,4 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 93,7 tūkst. Eur. 2020-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenimis iš viso turto buvo 318,7 tūkst. Eur, iš to skaičiaus ilgalaikio turto 240,8 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 77,8 tūkst. Eur. Ilgalaikis turtas padidėjo 8,6 tūkst. Eur. Turto nudėvėta per ataskaitinį 2021 m. laikotarpį už 26,4 tūkst. Eur ir įsigyta ilgalaikio turto per ataskaitinį laikotarpį už 35 tūkst. Eur. (gelbėjimo akumuliatorinės hidraulinės kombinuotos kirpimo-plėtimo žirkklės 5 vnt. - 32670 Eur, kompiuterinė įranga 2329 Eur)

Ilgalaikio materialiojo turto struktūra pateikta lentelėje Nr.1.

1 lentelė. Ilgalaikio turto pokytis ir struktūra 2020-2021 m. ir 2022 m. 9 mėn.

Ilgalaikis materialus turtas	2020 m., Eur	2021 m., Eur	2022m. 9 mėn., Eur
Nematerialus turtas	0	0	0
Pastatai	147668,47	143912,11	141094,84
Infrastruktūros ir kiti statiniai	8335,62	7636,38	7111,95
Mašinos ir įrenginiai	8398,33	34453,14	48656,70
Transporto priemonės	73846,54	59154,1	48134,77
Baldai ir biuro įranga	2564,8	4284,92	4496,46
Kitas ilgalaikis materialus turtas	0,29	0,29	0
Iš viso:	240814,05	249440,94	249494,72

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal FBA

Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2021-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2020-2021 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.2.

2 lentelė. 2020 – 2021 ir 2022 m. 9 mėn. veiklos sąnaudos (Eur)

Straipsnių pavadinimas	2020 metai	2021metai	2022m. 9 mėn. Eur
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	521290,24	565 803,40	471 914,48
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	22852,86	26 372,11	29 946,07
Komunalinių paslaugų ir ryšių	7416,15	9 059,94	6 538,26
Komandiruočių	0	0	0,00
Transporto	12878,97	10698,13	10 256,74
Kvalifikacijos kėlimo	315	6658,27	1 290,34
Paprastojo remonto ir eksploatavimo	6752,7	13243,29	1 151,79
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	0	0	0,00
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	22944,32	41 259,18	24 227,96
Socialinių išmokų	1814	1200	0,00
Nuomos	1452	1452	1 524,60
Kitų paslaugų	6712,05	4 488,89	3 827,03
Kitos	0	0	0,00
Iš viso:	604428,29	680235,21	550 677,27

Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad veiklos sąnaudos padidėjo 75,8 tūkst. Eur, *iš to skaičiaus* :

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms įtakos turėjo 2021 m padidėjusio darbo užmokesčio bazinis dydis nuo 176,00 Eurų iki 177,0 Euro, patvirtinta didesnė MMA ir LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo pakeitimas.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos padidėjo 6,3 tūkst. Eur, nes visi ugniagesiai gelbėtojai kėlė kvalifikaciją Ugniagesių gelbėtojų mokykloje.

Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos padidėjo 6,5 tūkst. Eur, nes buvo atlikti patalpų remonto darbai ugniagesių komandose: Želsvelės komandoje atlikti garažo betonavimo darbai, Sasnavos komandoje atlikti santechnikos montavimo darbai.

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina padidėjo 18,3 tūkst. Eur, nes nupirkta ūkinis inventorių (baldai, prožektoriai, navigacijos ir vaizdo registratoriai, darbo rūbai, šalmai, kompoziciniai balionai ir kt.) ir atiduoti naudoti Tarnybos veikloje.

Kitų paslaugų sąnaudos sumažėjo 2,2 tūkst. Eur, nes 2020 m. buvo atlikti Gudelių ir Igliaukos priešgaisrinių tvenkinių tvarkymo darbai.

Pinigų srautų ataskaita, gryno turto pokyčių ataskaita ir aiškinamojo rašto turinys prie finansinės atskaitomybės sudaryti Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartų rinkinio nuostatų, išskyrus tai, kad aiškinamajame rašte nerasta išsamios informacijos prie pastabos Nr.2. FBA eilutė II.5 Mašinos ir įrenginiai. Šio turto pokytis paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena su paskutine praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena padidėjo 26 tūkst. Eur. (1.lentelė).

2022 m. 9 mėnesių finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis 23-čiojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ nuostatų. Šis 23-iasis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ nustato tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo tvarką, sudėtį, pateikimo ir paskelbimo terminus ir minimalius turinio reikalavimus. Tarpinių finansinių ataskaitų sudarymo reikalavimai yra tokie patys, kaip nustatyta 2-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Finansinės būklės ataskaita“ ir 3-iajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Veiklos rezultatų ataskaita“.

Vertinant 2022 m 9 mėnesių tarpinių ataskaitų sudarymą nustatyta, kad Tarnybos turtas padidėjo 52,7 tūkst. Eur. Tame skaičiuje ilgalaikis turtas padidėjo 0,1 tūkst. Eur, ir trumpalaikis turtas padidėjo 52,6 tūkst. Eur.

Trumpalaikio turto padidėjimui 52,6 tūkst. Eur įtakos turėjo per ataskaitinį laikotarpį įsigyta atsargų už 36,2 tūkst. Eur, taip pat nemokamai gavo atsargų už 1,2 tūkst. Eur ir sunaudavo veikloje už 34,8 tūkst. Eur.

Sukauptos mokėtinos sumos, tai atostogų kaupiniai 52,9 tūkst. Eur, išeitinių išmokų kaupiniai 2,8 tūkst. Eur, neišmokėtas 2022 m. rugsėjo mėn. darbuotojams darbo užmokestis 48,1 tūkst. Eur.

Pagal nepanaudotų atostogų suvestinę 2022-09-30 daugiausia atostogų dienų neišnaudoję nuo 40 dienų iki 59 dienų turi 5 darbuotojai.

Tarpinių finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengtas pagal šio standarto nuostatas, kurioje detalizuojami ir paaiškinami Tarnybos tarpinės finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose teikiami duomenys, taip pat teikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodyta šiose finansinėse ataskaitose.

3.Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

3.1 Struktūra. Darbo užmokesčio skaičiavimo teisėtumo vertinimas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro įsakymu⁸ „Dėl valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“ 9 punktu <Savivaldybės priešgaisrinės tarnybos administracijai nustatoma viena

⁸ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2006-06-09 Įsakymas Nr. 1V-218 su vėlesniais pakeitimais

tarnybos viršininko pareigybė ir viena specialisto finansinei ir ūkinei veiklai vykdyti pareigybė. Vienai ugniagesių komandai nustatoma viena skyrininko ir 8 ugniagesių pareigybės. Kai savivaldybės priešgaisrinė tarnyba sudaro rašytines savanoriškos veiklos sutartis su savanoriais ugniagesiais, vienoje ugniagesių komandoje turi būti viena skyrininko ir ne mažiau kaip 4 ugniagesių pareigybės.>

Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininkas įsakymu⁹ patvirtino vidaus tvarkos taisyklės, kurių 7 punkte nurodyta, kad struktūrą sudaro : viršininkas, specialistas, vyr. buhalteris, skyrininkai, ugniagesiai gelbėtojai.

Nuo 2021 m Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko įsakymais patvirtintos 47 pareigybės išlaikomos iš valstybės biudžeto (deleguotos lėšos) ir 1 pareigybė išlaikoma iš savivaldybės biudžeto (aplinkos lėšos).

Lentelėje Nr. 4. pateikta informacija apie esančias ir užimtas pareigybes

4 lentelė. Pareigybių pokytis

Pareigybė	Pareigybės lygis	Pareigybių sk.	Pareiginės algos koeficientas paskirtas įsakymu 2021-01-04 Nr.V-1	Pareiginės algos koeficientas paskirtas įsakymu 2021-02-02 Nr.V-5	Pareiginės algos koeficientas paskirtas įsakymu 2022-01-03 Nr.V-1	Pareiginės algos koeficientas paskirtas įsakymu 2022-02-04 Nr.V-5
Deleguotos lėšos						
Viršininkas*	A1	1	12,73	14,08	14,08	15,46
Specialistas	B	1	8	8	8,5	8,5
Skyrininkas	C	5	5,3	5,3	5,8	5,8
Ugniagesys gelbėtojas	C	40	4,5	4,5	5	5
Aplinkos lėšos						
Vyr. buhalterė	B	1	8	8	8,5	8,5

Šaltinis – sudaryta SKAT

*Marijampolės savivaldybės Mero Potvarkiai 2021-02-02 MP-17(36.3E), 2022-01-04 Nr.MP-23 (36.3E), 2022-02-04 Nr.MP-38 (36.3E).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymu ir kitais teisės aktais, bei Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko įsakymu¹⁰ patvirtintas Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbo apmokėjimo sistemos aprašas. Šiame apraše numatyta bendrosios nuostatos, pareigybių lygiai ir grupės, darbo užmokestis, darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas ir skatinimas.

Atliekant darbo užmokesčio srities audito procedūras, kontrolės ir audito tarnyba vertino darbo apmokėjimo sistemos aprašą. Vadovaujantis aukščiau paminėtu darbo apmokėjimo sistemos

⁹ Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos 2017-06-26 viršininko įsakymas Nr.V-24 „Dėl Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vidaus tvarkos taisyklių tvirtinimo“

¹⁰ Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2017-06-26 įsakymu Nr. V-23 Dėl Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašo tvirtinimo

aprašu, skaičiuojant darbo užmokestį darbuotojams pažeidimų nenustatyta. 2021 m. įstaiga premijų darbuotojams nemokėjo.

Tarnybos viršininkas vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo¹¹ 9 str. 2 ir 5 dalimi, priklausomai nuo praėjusių metų veiklos vertino darbuotojus pagal nustatytas metines užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius.

Pagal darbo apmokėjimo tvarkos sistemos IV d. <Darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas ir skatinimas>, 2021 m. viršininkas vertino visų 42 darbuotojų praėjusių metų veiklą. 7 darbuotojus įvertino sekančiai: 2 „labai gerai“, 5 „gerai“. Kitus darbuotojus vertino patenkinamai. Viršininkas įsakymu¹² vertindamas 2 darbuotojus „labai gerai“ skyrė 25 proc. pareiginės algos kintamąją dalį ir 5 darbuotojus vertindamas „gerai“ skyrė 10 procentų pareiginės algos kintamąją dalį.

2022 m. vertino visų 44 darbuotojų praėjusių metų veiklą. 7 darbuotojus įvertino: 2 darbuotojus „labai gerai“ ir 5 darbuotojus „gerai“. Kitus darbuotojus patenkinamai. Viršininkas įsakymu¹³ skyrė 2 darbuotojams už įvertinimą „labai gerai“ 25 proc. pareiginės algos kintamąją dalį. 5 darbuotojus vertino „gerai“ ir skyrė 10 procentų pareiginės algos kintamąją dalį.

Atkreiptinas dėmesys, kad per du metus vidutiniškai iš 43 darbuotojų tik 7 vertinami gerai arba labai gerai, likusieji – patenkinamai, kas sudaro 84 proc. nuo visų darbuotojų.

Darbuotojų veiklos vertinimo procedūros neturėtų būti organizuojamos ir vykdomos formaliai, tik dėl to, kad taip reikalauja teisės aktai. Vertinimas turi atskleisti individualų darbinės veiklos ryšį su vertinamo darbuotojo kvalifikacija ir gebėjimais, turima patirtimi, kuri reikalinga darbo funkcijoms atlikti bei darbuotoją motyvuojančių/demotyvuojančių faktorių buvimu. Minėtų aplinkybių nustatymas ir turėtų apspręsti konkrečių darbuotojo skatinimo sąlygų nustatymą, kuris savo ruožtu taip pat turi būti susietas su atliekamu darbo kokybe ir turimais ištekliais.

Savanorišką veiklą reglamentuoja Lietuvos Respublikos priešgaisrinės saugos įstatymas¹⁴, Marijampolės savivaldybės administracijos direktorius vadovaujantis šio įstatymo 18-1straip. 2 dalis patvirtino savanorių ugniagesių veiklos atlikimo ir savanorių ugniagesių veiklos organizatoriaus funkcijų vykdymo tvarkos aprašą¹⁵, kuriame numatyta bendrosios nuostatos, savanorio ugniagesio funkcijos, savanorių ugniagesių veiklos organizatoriaus funkcijos, savanorio ugniagesio veiksmai gesinant gaisrus, atliekant pirminius žmonių ir turto gelbėjimo darbus,

¹¹ Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198 9str.

¹² Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2021-01-29 įsakymas Nr.P-4 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbuotojams“

¹³ Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2022-01-31 įsakymas Nr.P-2 „Dėl pareiginės algos kintamosios dalies dydžio nustatymo Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos darbuotojams“

¹⁴ Lietuvos Respublikos priešgaisrinės saugos įstatymas 2002-12-5 Nr.IX-1225

¹⁵ Marijampolės savivaldybės administracijos direktorius 2016-06-2 įsakymas Nr. DV-839 „Dėl Marijampolės savivaldybės savanorių ugniagesių veiklos atlikimo ir savanorių ugniagesių veiklos organizatoriaus funkcijų vykdymo tvarkos aprašo“

savonorių ugniagesių ir savonorių ugniagesių veiklos organizatoriaus veiksmai aliarmavimo procese, savorio ugniagesio funkcijos ir pareigos įgyvendinat gaisrų prevencijos priemones ir baigiamosios nuostatos. Tarnybos viršininkas pasirašė sutartis su 52 savoriais.

Savoriui ugniagesiui, gesinančiam gaisrus ir atliekančiam gelbėjimo darbus, dalyvaujančiam planiniuose kvalifikacijos tobulinimo kursuose ir kitose savoriškose veiklose kompensuojamos jo veiklos patirtos išlaidos. Mokamas ne daugiau kaip 1 procentas Lietuvos statistikos departamento paskutinio paskelbto šalies ūkio vidutinio mėnesio darbo užmokesčio dydžio atlyginimas už kiekvieną savorio ugniagesio sugaištą valandą.

Per 2021 m. savoriai dirbo 494 valandas už kurias priskaičiuota 4920,17 Eur. Vidutinė vienos valandos kaina 9,96 Eur. Per 2022 m. 9 mėnesius savoriai dirbo 477 val. už kurias priskaičiuota 5212,47 Eur. Vienos valandos kaina 10,93 Eur.

3.2 Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, naudojimo ir apskaitos vertinimas

Ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto inventORIZACIJA atlikta, vadovaujantis tarnybos viršininko 2021-11-25 įsakymu Nr. V-28 „Dėl komisijos skyrimo inventORIZACIJAI atlikti“.

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti Tarnybos 2021 m. metinės inventORIZACIJOS dokumentai. InventORIZACIJOS komisijos surašyti 21 inventORIZAVIMO aprašas turto įsigyto patikėjimo teise, kurio vertė 851,5 tūkst. Eur ir 1 inventORIZAVIMO aprašas turto gauto pagal panaudą, kurio vertė 42,3 tūkst. Eur. Skolų suderinimo inventORIZAVIMO aprašas, kurio vertė 0,1 tūkst. Eur.

InventORIZACIJOS komisijai atliekant metinę inventORIZACIJĄ trūkumo ar pertekliaus nebuvo nustatyta. InventORIZACIJOS metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių sutikrinimą.

Ugniagesių gelbėtojų komandų patalpos yra Marijampolės savivaldybės teritorijoje: Sasnavos seniūnijoje, Gudelių seniūnijoje, Igliaukos seniūnijoje, Padovinio seniūnijoje, Želsvelės seniūnijoje. Visos patalpos yra valdomos patikėjimo teise ir yra Tarnybos apskaitos balanse, išskyrus tai, kad patalpos esančios Sasnavos seniūnijoje yra nuomojamos. Sudaryta Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis 2022-04-01 Nr. 2022/5 nuo 2022-04-01 ir galioja iki 2025-04-01. Už patalpų nuomą numatytas mėnesiui mokėjimas po 160 Eur +PVM, pagal pateiktą PVM sąskaitą - faktūrą. Taip pat nuomininkas už savo reikmėms sunaudotą elektros energiją moka pagal elektros skaitiklio parodymus. Iki tol Tarnyba nuomojo tas pačias patalpas, tik jos buvo kito savininko.

3.3. Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymas

Tarnyba vykdydama 2021 m. viešuosius pirkimus vadovavosi tarnybos viršininko 2017-02-08 įsakymu Nr.V-1 patvirtintomis taisyklėmis „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo bei pirkimo iniciatoriaus ir pirkimo organizatoriaus skyrimo“.

Pasikeitus Viešųjų pirkimų įstatymui nuo 2017 m. gegužės 2 d. Nr. XIII-327 ir išdėsčius šį įstatymą nauja redakcija, šios Tarnybos taisyklės neteko galios, turėjo būti patvirtintas mažos vertės pirkimų organizavimo aprašas, kaip tai buvo nurodyta VPT patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹⁶ 15 punkte.

Todėl Tarnybos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos 2017-02-08 įsakymu Nr.V-1 tapo neaktualiomis turėjo būti pripažintos negaliojančiomis.

Nuo 2022 m. vasario 1 d. viešuosius pirkimus Tarnyba vykdo vadovaudamiesi viršininko įsakymu¹⁷, kurio 2 punkte nurodyta, kad nuo 2022 m. vasario 1 d. mažos vertės pirkimo procedūros vykdomos vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu, patvirtintu 2017-06-28 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu Nr. IS-97.

Šiame aukščiau paminėtame viršininko įsakyme 2.3 p. nurodoma, kad kiekviena atliekama mažos vertės viešojo pirkimo procedūra patvirtinama dokumentais. Jei pirkimas vykdomas žodžiu, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra sutartis ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) paskelbta informacija apie ją, o jei sutartis sudaryta žodžiu – sąskaita faktūra arba kiti buhalterinės apskaitos dokumentai. Jei pirkimas vykdomas raštu, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra susirašinėjimo informacija, įskaitant skelbimą apie pirkimą ir kitus pirkimo dokumentus, taip pat sudaryta sutartis ir CVP IS paskelbta informacija apie ją, o jei sutartis sudaryta žodžiu – sąskaita faktūra arba kiti buhalterinės apskaitos dokumentai.

Viršininko įsakymo 3 punktu, paskirtas tarnybos viešųjų pirkimų iniciatorius ir organizatorius. Pasirašytas konfidencialumo pasižadėjimas.

2021 m. pirkimo žurnalo duomenimis per biudžetinius metus atlikta mažos vertės viešųjų prekių, paslaugų ir darbų pirkimų už 119,9 tūkst. Eur. Numatytas pirkimų planas 120,5 tūkst. Eur.

2022 m. viešųjų pirkimų planas 76,9 tūkst. Eur. Pirkimo žurnalo duomenimis per 9 mėn. prekių, paslaugų ir darbų atlikta 66,6 tūkst. Eur.

Pasirinktinai vertinant sutarčių turinį¹⁸ CVP IS pastebėta, kad pasirinktose sutartyse nenurodyta perkamos prekės, paslaugos ar darbai, bei tikslų jų kiekiai (apimtis). Mažos vertės

¹⁶ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁷ Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2022-01-31 įsakymas Nr. V-4 „Dėl Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos nustatymo bei pirkimo iniciatoriaus ir pirkimo organizavimo paskyrimo“

¹⁸ Sutartys CVP IS 2022-02-01 Nr.MM-22/4; 2022-02-01 Nr.15709;2022-02-01 Nr.202202/01;2022-02-7 Nr. A/22/08; 2022-02-07 Nr. SDGKM/P-10012/22

pirkimų raštu sudarytose sutartyse nenurodomos perkamų prekių kiekis ir kainodara arba ji nėra aiškiai apibrėžta, o tai prieštarauja Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo¹⁹ 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2p.

Vadovaujantis metodika, nustatant kainodaros taisykles pirkimo dokumentuose užtikrinamas racionalus lėšų panaudojimas bei pirkimų principų laikymasis. O pačios kainodaros taisyklės turi būti apibrėžtos aiškiai ir nedviprasmiškai, kad nekiltų ginčų dėl sutartyje numatytų prekių, paslaugų ar darbų įkainojimo ir atsiskaitymo už juos ir užtikrintų racionalų lėšų naudojimą.

Taip pat tarnyba nepildė Tiekėjų atrankos pažymos, o tai prieštarauja Tarnybos viršininko įsakymo 2.3.3 punktui < jei vadovaujantis MVPTA atlieka neskelbiama apklausa, kuri vykdoma ne CVO IS priemonėmis, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra tiekėjų pateikti pasiūlymai. Jei vadovaujantis MVPTA atliekama skelbiama apklausa, pirkimą patvirtinantys dokumentai yra Tiekėjų atrankos pažyma, susirašinėjimo informacija, įskaitant skelbimą apie pirkimą ir kitus pirkimo dokumentus, taip pat CVP IS paskelbta informacija apie ją>.

4.KITA TARNYBOS VEIKLA

2021 metais Tarnyba vykdė gaisrų gesinimo ir gelbėjimo darbus bei gaisrų prevencinę veiklą. Užtikrino Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos nuolatinę parengtį, racionalų technikos ir įrangos panaudojimą.

Vykdė ir įgyvendino priemones, reikalingas profesiniam pasiruošimui tobulinti, atsižvelgiant į Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento prie VRM leidžiamus norminius teisės aktus, taip pat į Kauno priešgaisrinės gelbėjimo valdybos Marijampolės priešgaisrinės gelbėjimo tarnybos rekomendacijas. Vedė ugniagesių gelbėtojų, vairuojančių priešgaisrinę techniką mokymus ir žinių patikrinimą pagal nustatytą tvarką, užtikrino kvalifikacijos kėlimą (inicavo eismo saugumo mokymus, suteikiančius teisę vairuoti specialiąsias transporto priemones, naudojančias mėlynus ir (ar) raudonus (arba tik mėlynus) žybsiojančius švyturėlius ir (ar) specialiuosius garso signalus). Taip pat pravedė ugniagesių gelbėtojų profesinio tobulinimo ir pasirengimo mokymus ir žinių patikrinimą pagal nustatytą tvarką. Kiekvienais metais vykdė kontrolinius patikrinimus, įvertinant ugniagesių komandų pasirengimą atliekant gaisrų gesinimo darbus įvairiu paros metu, atliko kasmetinius darbų saugos instruktažus.

Visi tarnybos ugniagesiai gelbėtojai, ugniagesių gelbėtojų mokykloje apmokyti pagal modulinę profesinio mokymo programą: gelbėjimo darbų vykdymas eismo įvykiuose.

Tarnyba aktyviai dalyvavo Gaisrų prevencijos Marijampolės savivaldybėje patvirtintoje 2021-2023 metų programoje²⁰. Rengė prevencines akcijas „Gyvenkime saugiai“ ir „Dovanoju dūmų

¹⁹ Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

detektorių – dovanaju gyvybę“, skatinančias laikytis gaisrinės saugos reikalavimų, informuoti visuomenę apie priešgaisrinę saugos užtikrinimo svarbą. Visoms seniūnijoms nupirkta ir gyventojams išdalinta 400 dūmų detektorių. Marijampolės savivaldybėje išplatinta gyventojams 1500 socialinės reklamos leidinių „Ugniagesys“.

Marijampolės savivaldybė 2021 metais Tarnybos techninei bazei stiprinti skyrė 35 tūkst. Eur, 2022 m. skyrė 30 tūkst. Eur. techninei bazei stiprinti.

Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento prie Vidaus reikalų ministerijos direktoriaus įsakymu²¹ yra patvirtintas Savivaldybių priešgaisrinių tarnybų ugniagesių komandų veiklai reikalingos minimalios technikos ir įrangos sąrašas (priedas Nr.4). Tarnyba turi ne tik minimalią technikos ir įrangos sąrašą išvardintą įrangą, tačiau turi ir papildomos įrangos, kuri užtikrina kokybiškesnį ugniagesių gelbėtojų darbą ir leidžia efektyviau, kokybiškiau atlikti numatytus darbus. Tarnyboje papildomai įsigyta kvėpavimo aparatų komplektas, akumuliatorinis suktuvų rinkinys, kompresorius, gelbėjimo akumuliatorinės hidraulinės kombinuotos kirpimo – plėtimo žirkklės, oro pagalvės, akumuliatorinis hidraulinis cilindras, priešgaisrinės termovizinės įrangos komplektas. Taip pat įvairaus inventoriaus skirto gaisrams gesinti ir gelbėjimo darbams vykdyti, tai pjovimo įrenginys, gelbėjimosi liemenė, laužtuvas – huligans, kompozicinis balionas, nedegus audeklas, prožektorius su akumuliatoriumi ir krovikliu, navigacija, vaizdo registratorius, kaukės „Drager“, akumuliatorinis tiesinis pjūklas, laiptuota atrama SET A, SET B, kūgis signalinis kelio, neskestančios gelbėjimo virvės, stabilizavimo atrama, neštuvai minkšti sulankstomi, kaklo įtvaras, ambu maišas.

Ugniagesiai gelbėtojai aprūpinti gelbėjimui skirta apranga. Sukurtos geros buitinės sąlygos.

Tarnyba yra viena iš geriausiai aprūpintų Priešgaisrinių apsaugos tarnybų Lietuvoje.

5. VIDAUS KONTROLĖS ĮVERTINIMAS

Vidaus kontrolė vykdoma vadovaujantis LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr.1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ Tarnybos viršininko įsakymu²² patvirtintas vidaus kontrolės įgyvendinimo Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos tvarkos aprašas, kur numatyta bendrosios nuostatos, vidaus kontrolė, vidaus kontrolės principai ir elementai, kontrolės aplinka, rizikos vertinimas, kontrolės veiklas, informavimas ir

²⁰ Marijampolės savivaldybės taryba 2021-05-31 Sprendimas Nr.1-163 Dėl gaisrų prevencijos Marijampolės savivaldybėje 2021-2023 programos patvirtinimo“

²¹ Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento prie Vidaus reikalų ministerijos direktoriaus 2013-08-06 įsakymas Nr.1-204 Savivaldybių priešgaisrinių tarnybų ugniagesių komandų veiklai reikalingos minimalios technikos ir įrangos sąrašas

²² Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos viršininko 2021-02-11 įsakymas V-7 „Dėl Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos vidaus kontrolės politikos patvirtinimo ir vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekančio darbuotojo paskyrimo“

komunikacija, stebėseną, vidaus kontrolės dalyviai ir jų kompetencija, vidaus kontrolės analizė ir vertinimas, informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą teikimas ir baigiamosios nuostatos.

Viršininko paskirtas vidaus kontrolės įgyvendinimo priežiūrą atliekantis tarnybos specialistas.

Tarnyba vidaus kontrolę įsivertinusi „gerai“. Informacija apie vidaus kontrolės gyvendinimą 2021 m. paruošta ir pateikta Marijampolės savivaldybės administracijai²³.

Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai viešųjų pirkimų organizavimo srityje, finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto Pastabos dalyje.

²³ Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnybos 2022-02-02 Nr.2-13(2.8) Informacija apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje 2021 metais

REKOMENDACIJOS

Rekomen- dacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
	Marijampolės priešgaisrinės tarnybos viršininkui		
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatas		
2.	Patikslinti viešųjų pirkimų sutartis, taip kaip numato Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.6.1 p. ir 21.4.6.2p., nurodant prekių kiekius ir kainodarą. Nuo 2023-01-01 pasikeitus Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymui pereiti prie naujos centralizuotos viešųjų pirkimų tvarkos ir laikytis joje numatytų procedūrų.		
3.	Paruošti darbuotojų kasmetinio vertinimo tvarką, ir joje numatyti darbuotojų dirbančių pagal darbo sutartis, veiklos vertinimo kriterijus. Atskleisti individualių darbinės/tarnybinės veiklos rezultatų ryšį su vertinamo darbuotojo kvalifikacija ir gebėjimais, turima patirtimi, kuri reikalinga darbo funkcijoms atlikti, bei darbuotoją motyvuojančių/demotyvuojančių faktorių buvimu.		
4	Naudojantis savanorystės principais plėsti priešgaisrinių punktų skaičių Marijampolės savivaldybėje labiausiai nutolusiose teritorijose, siekiant užtikrinti standarte nustatytą tarnybos atvykimo į įvykio vietą laiką (mieste neilgiau kaip per 8min, o kaimo vietovėse ne daugiau kaip per 18 min).		
	Marijampolės savivaldybės administracijai		
1	Marijampolės savivaldybės administracijai paruošti priešgaisrinių tvenkinių sąrašą, kuriame būtų nuodyta jų adresai, ir su šiuo sąrašu supažindinti Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybą, kad vykstant į įvykio vietą kiekviena priešgaisrinės apsaugos tarnybos komanda turėtų jų adresus.		
2	Pastoviai rūpintis priešgaisrinių tvenkinių ir privažiavimo kelių būkle vandens paėmimo vietose.		
3	Rekonstruojant vandentiekio tinklus kaimo teritorijose įrengti vandens gaisrinius hidrantus tinkamiausiose privažiavimo ir vandens paėmimo vietose.		
4	Pasirašyti sutartis su savininkais dėl privačių tvenkinių naudojimo gaisro gesinimo (ekstremalių situacijų) metu.		

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnyba

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

Viršininkas

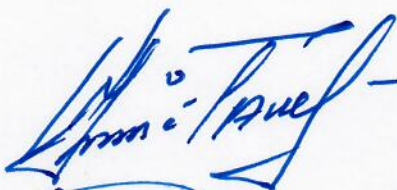


Tadas Klusevičius

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, Tarnyba 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 Valstybės ir 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

Susipažinau:



Viršininkas

Tadas Klusevičius

Vyr. buhalterė



Ramunė Stagniūnienė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. kovo 02 d. Nr.4

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybai., antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Santrumpos ir sąvokos

Tarnyba – Marijampolės priešgaisrinė apsaugos tarnyba
BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys
FBA – finansinės būklės ataskaita
VRA – veiklos rezultatų ataskaita
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
VPT – viešųjų pirkimų tarnyba
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos finansinės atskaitomybės standartai
CVP IS - centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema
DVS – dokumentų valdymo sistema
MVPTA – mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės priešgaisrinės apsaugos tarnybos 2021 – 2022 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 2021 metais teisėtumą;

Audito procedūros atliktos:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, ir įvertinti ar subjekto biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

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

- 1 proc. visų skirtų 2021 m. asignavimų (699,2 tūkst. Eur.) t. y. 7 tūkst. Eur.

Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius 2021 m. FBA (343,1 tūkst. Eur.) t. y. 3,4 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.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Finansinių ataskaitų rinkinys: Finansinės būklės ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Pinigų srautų ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Grynojo turto pokyčių ataskaita 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; 2021 metų aiškinamasis raštas 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis; Finansinės būklės ataskaita pagal 2022 m. rugsėjo 30 d. duomenis; Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2022 m. rugsėjo 30 d. duomenis; 2022 metų aiškinamasis raštas 2022 m. rugsėjo 30 d. duomenis; Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2022 m. rugsėjo 30 d. ataskaitos forma Nr. 2 pagal lėšų šaltinius. Mokėtinų sumų ataskaita (9 priedas) BVA aiškinamasis raštas 2022 m. rugsėjo 30 d. duomenis.
2021 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2021 m. pradžioje buvo iš viso 514,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 559,6 tūkst. Eur.
2021 m. pajamos ir sąnaudos	Tarnyba gavo 680,2 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 680,2 tūkst. Eur sąnaudų.
Vertintos sritys ir jose atliktos procedūros	
2021 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys	
Nustatytos kiekybiškai reikšmingos sritys ir kuriose egzistuoja iškraipymo rizika: turto, įsipareigojimų ir sąnaudų.	
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis)
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu vertinome: - sąnaudų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - atostogų rezervo paskaičiavimą; - atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos	Atrankos būdu įvertinome, 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, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2021 metais teisėtumas	
Audito metu vertinome, ar savivaldybės (valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos) lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai: ♦ kaip laikomasi viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų, ar racionaliai ir taupiai naudojami asignavimai prekių ir paslaugų įsigijimui;	

- ♦ ar įstaigai skirtos lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms buvo naudojamos pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka;
- ♦ ar laikomasi darbo užmokesčio ir kitų išmokų mokėjimą bei darbo laiko apskaitą reglamentuojančių teisės aktų;
- ♦ turto įsigijimo, apskaitos ir inventORIZacijos atlikimo teisėtumą.

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

Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Būhalterinės 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 savanoriškos veiklos įstatymas 2011-06-12 Nr. XI-1500
12. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198,
13. Lietuvos Respublikos priešgaisrinės saugos įstatymas 2002-12-5 NrIX-1225
14. 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).
15. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų būhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventORIZacijos taisyklių patvirtinimo“;
17. 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“;
18. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Eilė Nr.	Finansavimo šaltinis	Programa	Patvirtinti asignavimai 2021m			Panaudoti asignavimai 2021m		
			Iš viso	tame skaičiuje		Iš viso	tame skaičiuje	
				darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokos	Ilgalaikio turto įsigijimui		darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokos	Ilgalaikio turto įsigijimui
1	D -Valstybinėms (perduotoms savivaldybės) funkcijos	Priešgaisrinių tarnybų organizavimas	613200	540300	0	613200	540294,01	0
2	B- Aplinkos lėšos	Saugumo užtikrinimas viešosiose erdvėse	86000	21500	35000	86000	21515,94	34999
	Iš viso:		699200	561800	35000	699200	561809,95	34999

Eilė Nr.	Finansavimo šaltinis	Programa	Patvirtinti asignavimai 2022m			Panaudoti asignavimai 2022m 9 mėn.		
			Iš viso	tame skaičiuje		Iš viso	tame skaičiuje	
				darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokos	Ilgalaikio turto įsigijimui		darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokos	Ilgalaikio turto įsigijimui
1	D -Valstybinėms (perduotoms savivaldybės) funkcijos	Priešgaisrinių tarnybų organizavimas	672400	615400	0	443420,33	404334,11	0
2	B- Aplinkos lėšos	Saugumo užtikrinimas viešosiose erdvėse	75000	22300	30000	59168,38	15857,71	29999,85
	Iš viso:		747400	637700	30000	502588,71	420191,82	29999,85

Savivaldybių priešgaisrinių tarnybų ugniagesių komandų veiklai reikalingos minimalios technikos ir įrangos sąrašas

Eil. Nr.	Technikos arba įrangos pavadinimas	Įrangos skaičius arba matavimo dydis automobilinėje cisternoje (toliau – AC)
	Gaisrų gesinimo įranga	
1.	A švirkštas (našumas, esant darbiniam slėgiui, didesnis kaip 400 l/min.)	1 vnt.
2.	B švirkštas (našumas, esant darbiniam slėgiui, ne didesnis kaip 400 l/min.)	2 vnt.
3.	Trišakis skirstytuvas	1 vnt.
4.	Gaisrinė slėginė žarna, 77 (76) mm skersmens	3 vnt.
5.	Gaisrinė slėginė žarna, 51 arba 66 (63) mm skersmens	6 vnt.
6.	Įsiurbiamosios žarnos plūduras	1 vnt.
7.	Įsiurbiamosios žarnos koštuvas	1 vnt.
8.	Įsiurbiamosios žarnos (minimalus sujungtų žarnų ilgis, m)	6 m
9.	Virvė (naudojama įrangai pakelti ir nuleisti, kitiems darbams, 30 m ilgio)	1 vnt.
10.	Jungiamųjų movų raktų komplektas (komplektą sudaro 2 raktai) įsiurbiamosioms ir slėginėms žarnos, kurios įeina į AC komplektą	1 komplektas
11.	Jungiamoji mova, 51 x 66 mm skersmens (pagal turimas gaisrines slėgines žarnas)	2 vnt.
12.	Jungiamoji mova, 51 x 77 mm skersmens (pagal turimas gaisrines slėgines žarnas)	2 vnt.
13.	Jungiamoji mova, 66 x 77 mm skersmens (pagal turimas gaisrines slėgines žarnas)	2 vnt.
14.	Gaisrinių žarnų spaustuvas (atsižvelgiant į turimų žarnų skersmenį)	4 vnt.
15.	Gaisrinių žarnų tiltelis (atsižvelgiant į turimų žarnų skersmenį)	2 vnt.
16.	Gaisrinių žarnų laikiklis	2 vnt.
17.	Hidroelevatorius	1 vnt.
18.	Gaisrinė hidranto kolonėlė (atsižvelgiant į prižiūrimame rajone esančius hidrانتus)	1 vnt.
19.	Kibiras (10 litrų)	1 vnt.
20.	Priemonės žolei gesinti	2 vnt.
21.	Miltelinis (-iai) gesintuvas (-ai) (minimalus gesinimo medžiagos kiekis gesintuvuose 6 kg)	1 vnt.
	Gelbėjimo įranga	
22.	Nešiojamasis žibintas su elementais	1 vnt.
23.	Laužtuvas	1 vnt.
24.	Kūjis	1 vnt.
25.	Kirvis	1 vnt.
26.	Šakės	1 vnt.
27.	Kastuvas	1 vnt.
28.	Medienos pjūklas	1 vnt.
29.	Buksyravimo lynas	1 vnt.
30.	Gaisrinis kobinys	1 vnt.
31.	Gelbėjimo ratas	1 vnt.
32.	Kablys šulinių dangčiams atidaryti	1 vnt.
33.	Ištraukiamosios kopėčios, ne trumpesnės kaip 10 m, (esant techninėms galimybėms) atitinkančios LST EN 1147 reikalavimus	1 vnt.
34.	Glaustinės arba sudedamosios kopėčios, ne trumpesnės kaip 3 m, atitinkančios LST EN 1147 reikalavimus	1 vnt.

Eil. Nr.	Technikos arba įrangos pavadinimas	Įrangos skaičius arba matavimo dydis automobilinėje cisternoje (toliau – AC)
35.	Pirmosios pagalbos rinkinys	1 vnt.
36.	Ratų atspara	2 vnt.
37.	„Stop“ juosta, ne trumpesnė kaip 30 m	1 vnt.
	Dielektrinė įranga	
38.	Dielektrinės žirklės	1 vnt.
39.	Dielektrinių (guminių) batų pora	1 vnt.
40.	Dielektrinių pirštinių pora	1 vnt.
41.	Automobilio arba siurblio įžeminimo lynas	1 vnt.
	Ryšių įranga	
42.	Nešiojamoji radijo ryšio stotelė	1 vnt.