



## KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA

#### DĖL KONTROLĖS FUNKCIJŲ ATLIKIMO KAUNO NEĮGALIOJO JAUNIMO UŽIMTUMO CENTRE

2018 m. vasario 7 d. Nr. AP-1

Kaunas

**IŽANGA**

Patikrinimo *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2018 sausio 2 d. pavedimas Nr. P-01-1

Tikrinamas *subjektas* – Kauno neįgaliojo jaunimo užimtumo centras (toliau – Centras), kodas – 135135553, adresas – Danų g. 15A, Kaunas.

Tikrinimo *objektas* – Centro veikla.

Patikrinimo *tikslas* – atlikti kontrolės funkcijas.

Tikrinamas *laikotarpis* – 2017 metai, atskirais atvejais buvo analizuojami ir kitų laikotarpių duomenys.

Įstaigos valdymo organai: Įstaigos savininkė Kauno miesto savivaldybė. Centro savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybės taryba.

Įstaigos veiklos tikslas – bendrųjų ir specialiųjų socialinių paslaugų teikimas turintiems negalia, bei jų šeimos nariams, siekiant užtikrinti paslaugų prieinamumą asmeniui, gyvenančiam savo gyvenamojoje aplinkoje, ir saugią žmogaus orumą atitinkančią pagalbą.

Centras teikia specialiąsias socialines paslaugas keturiuose padaliniuose:

- socialinės priežiūros paslaugas (Danų g. 15A, Partizanų g. 5),
- dienos socialinės globos paslaugas (Danų g., Pabiržės g. 26),
- trumpalaikės globos paslaugas (Pabiržės g. 26),
- socialinės priežiūros savarankiško gyvenimo namuose žmonėms su negalia paslaugas (Pabiržės g. 26, Chemijos g. 5).

Centro nuostatai atnaujinti ir patvirtinti Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-11-06 sprendimu T-561 ir įregistruoti Juridinių asmenų registre 2014-11-24.

Centrui vadovauja direktorius. Savivaldybės mero 2016-09-12 potvarkiu Nr. MP-130 atleidus Centro direktorių iš užimamų pareigų, eiti jo pareigas nuo 2016-10-01 paskirta direktoriaus pavaduotoja J.N. Savivaldybės mero 2017-01-02 potvarkiu Nr. MP-2 J. N. atleista iš darbo pačios prašymu, o tuo pačiu mero potvarkiu skyriaus vedėjai D.B. pavesta nuo 2017-01-03 atlikti direktoriaus funkcijas. Savivaldybės mero 2017-11-30 potvarkiu Nr. MP-370 panaikintas potvarkis, kuriame pavesta D.B. atlikti direktoriaus funkcijas ir direktore nuo 2017-12-01 iki 2018-11-30 paskirta L.S., kol konkurso būdu bus išrinktas naujas direktorius. Keičiantis vadovams nesurašyti perdavimo aktai ir neperduoti apskaitos dokumentai, apskaitos registrai, finansinės ataskaitos, veiklos ataskaitos, kaip to reikalauja LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 19 str. 4 dalies nuostatos.

Vyriausiąja buhalterė 2017 sausio-kovo mėn. dirbo A.K. Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016-11-29 sprendimu Nr. T-595 „Dėl Kauno miesto savivaldybės biudžetinių, kultūros, socialinių paslaugų ir sveikatos priežiūros įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymo“ nuspręsta, kad minėtų įstaigų buhalterinė apskaita nuo 2017-04-01 bus tvarkoma centralizuotai. Tuo pagrindu, Centro direktorius 2017-03-29 įsakymu Nr. 01-09-21 vyriausiąją buhalterę atleido iš darbo. Buhalterinės apskaitos tvarkymui sudaryta 2017-03-28 sutartis Nr. S-16-12/46 ir 2017-05-25 sutartis Nr. 70 su BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau- apskaitos tvarkytojas). Vadovaujantis LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 19 str. 5 dalimi, pasikeitus subjekto vyriausiajam buhalteriiui, vadovo nustatyta tvarka vyriausiasis buhalteris apskaitos dokumentus, apskaitos registrus ir sudarytas finansines ataskaitas perduoda tvarkyti vadovo paskirtam asmeniui. Patikrinimo metu nustatėme, kad vadovas dokumentų perdavimo tvarkos nenustatė ir vyriausias buhalteris dokumentų niekam neperdavė.

Pasirašytų su apskaitos tvarkytoju sutarčių (Tvarkytojo funkcijos) 3.1 punkte nurodyta, kad apskaitos tvarkytojas, atsižvelgiant į Centro veiklos ypatumus, sudaro Centro buhalterinės apskaitos individualų sąskaitų planą ir apskaitos registrų sąrašą bei pateikia juos užsakovui. Patikrinimo metu nustatėme, kad pagal pasirašytą sutartį apskaitos tvarkytojas šių dokumentų Centrui nepateikė.

Vadovaujantis pasirašytomis sutartimis, užsakovas teikia tvarkytojui gautas ir įgaliotų asmenų pasirašytas bei sutikrintas su pasirašomomis sutartimis sąskaitas-faktūras (2.6.2) ir vykdo išankstinę finansų kontrolę (2.12). Patikrinimo metu nustatėme, kad išankstinė finansų kontrolė nevykdoma, sąskaitų- faktūrų niekas nepasirašo ir nesutikrina, tam nepaskirtas atsakingas darbuotojas. Vykdam išankstinę finansų kontrolę, tikslinga turėti tvarkytojui siunčiamų sąskaitų-faktūrų registracijos žurnalą. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2015-12-23 įsakymu Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 12.7

punktu, vadovas atsakingas už vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą ir veikimo užtikrinimą Centre.

Centre 2017 metais buvo vykdomos dvi priemonės:

1. Socialinio darbo organizavimo, užtikrinant socialinių paslaugų teikimą Kauno miesto gyventojams, programa. Jai patvirtinti asignavimai - 649982,20 eurų, patirtos kasinės išlaidos - 645257,70 eurų, ir tai yra 99,3 procentai patvirtintų asignavimų.

2. Socialinės globos užtikrinimo asmenims, turintiems sunkią negalią, programa. Jai patvirtinti asignavimai - 226570,0 eurų, patirta kasinių išlaidų 153918,42 eurų, tokiu būdu išlaidų sąmatos įvykdymas yra 68 procentai. Atkreipiame dėmesį, kad Centrai apskaitos tvarkytojo pateiktame Aiškinamajam rašte prie 2017-12-31 Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų nenurodytos sąmatos neįvykdymo (neįsisavinimo) priežastys.

Centras pagal priemonę „Socialinių paslaugų plėtra globos įstaigose“ vykdo projektą „Integrali pagalba namuose“, kuri finansuojama iš Europos sąjungos lėšų. Asignavimų planas 2017 metams yra 100850 eurų.

Centro lėšos - tai pajamos gautos sudarius sutartis dėl socialinių paslaugų teikimo. Iki 2017-07-01 sutartys su klientais buvo sudaromos Centre. Kauno miesto savivaldybės tarybai priėmus 2017-05-03 sprendimą Nr. T-309 „Dėl asmens (šeimos) socialinių paslaugų poreikio nustatymo ir socialinių paslaugų skyrimo Kauno mieste tvarkos aprašo patvirtinimo“, pirminį asmens (šeimos) socialinių paslaugų poreikį nustato Savivaldybės socialinių paslaugų centro socialiniai darbuotojai. Sprendimą dėl socialinės priežiūros ir socialinės globos priima Savivaldybės administracijos direktorius ar jo įgaliotas asmuo. Priėmus sprendimą Savivaldybės administracijos direktoriaus įgaliotas asmuo (paslaugos užsakovas) sudaro sutartį su Centro direktoriumi dėl asmens socialinės globos, socialinės priežiūros, trumpalaikės socialinės globos. Sutartyje nurodoma paslaugos rūšis ir kaina, kurią klientas privalo sumokėti į Centro kasą arba banko sąskaitą. Perkamos (parduodamos) ar finansuojamos socialinės globos ir socialinės priežiūros kainos patvirtintos Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais.

2017 metais Centro veiklos pajamos - 837520 eurų, iš jų finansavimo pajamos 789915 eurų ir pagrindinės veiklos kitos pajamos 47605 eurų. Pagrindinės veiklos sąnaudos - 842270 eurų. Centro veiklos rezultatas 2017 metais neigiamas (4750 eurų).

Vadovaujantis Centro nuostatais (21.11), direktoriaus kompetencija teikti visuomenei informaciją apie veiklą ir paslaugas. Vadovaujantis apskaitos tvarkymo sutartimi (2.4), Centras priima iš jo finansinių ataskaitų ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir juos viešina. Nustatėme, kad 2017 metais finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos (I ketv., II ketv., III ketv.) nepaskelbtos Centro internetinėje svetainėje.

Remiantis LR Finansų ministro 2015-12-23 įsakymu Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 12.3 punktu, už finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą ir paskelbimą laiku atsakingas vadovas.

Pagal minėtų taisyklių 25.6 punktą vadovas nustato apskaitos dokumentų, finansinių ir biudžeto ataskaitų saugojimo tvarką, vadovaujantis Dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka. Centre tokia tvarka nenustatyta ir nepaskirtas už archyvą atsakingas darbuotojas.

Nuo 2004-06-06 Centras turi paramos gavėjo statusą (JAR duomenimis). 2017 metais Centras gavo 3872,09 eurų paramos. Parama pinigais - 822,06 eurų, o nepiniginė parama gauta iš UAB „Higėja“, UAB „Biok laboratorija“, UAB „Miesto sodas“, UAB „Denateksa“, labdaros ir paramos fondų „Maisto bankas“ ir „Rūpestinga širdelė“. Gautas kompiuteris DELL iš privataus asmens, knygos iš V. Kudirkos bibliotekos, žurnalai iš UAB „Žurnalų leidybos grupė“. 2016 metais gauta parama už 24773,00 eurų. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, parama sumažėjo apie 6 kartus. Praėjusį laikotarpį paramos reikalais rūpinosi iš darbo išėjusi direktoriaus pavaduotoja. 2017 metais tokio darbuotojo nebuvo. Direktoriaus 2014-01-02 įsakymu Nr. 01-08-04 patvirtintos Centro vardu gautos paramos naudojimo taisyklių 8.2 punkte nurodyta jog paramos lėšų paskirtis aptariama komisijoje, tačiau tokia komisija nesudaryta, lėšų paskirtis viešai neaptariama ir yra neaiški.

Centras vykdo tik mažos vertės supaprastintus viešuosius pirkimus. Vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-28 Nr. 1S-97 patvirtintų mažos vertės pirkimų aprašu (galioja nuo 2017-07-01), Centras 2017-07-25 įsakymu Nr. 09-03-10 pasitvirtino Mažos vertės pirkimų vykdymo tvarką. Pirkimus vykdo pirkimų organizatorius arba viešųjų pirkimų komisija, kurie paskirti direktoriaus įsakymais. 2017-04-20 įsakymu Nr. 09-03-09 patvirtinta nauja viešųjų pirkimų komisijos sudėtis ir darbo reglamentas. Visi komisijos nariai pasirašę konfidencialumo pasižadėjimus ir nešališkumo deklaracijas. Pastebėjome, kad nešališkumo deklaracijose neteisingai nurodomas viešajame pirkime dalyvaujančių komisijos narių atliekamų pareigų pavadinimas (visi komisijos nariai nurodomi kaip pirmininkai). Pirkimai pagal preliminariąsias (sudarytas savivaldybės) sutartis buvo vykdomi už 26948,40 eurų (elektros energija, degalai, popierius). Centras 2017 metais atliko tik 296 mažos vertės pirkimus už 189576,54 eurų, iš jų 86 prekių pirkimus už 111387,50 eurų ir 210 paslaugų pirkimus už 78189,04 eurų. CVP IS priemonėmis sudaryta sutarčių už 63500,0 eurų. Pasirinktinai peržiūrėjome viešųjų pirkimų procedūras ir neatitikimų nenustatėme.

Įsigaliojus LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui (2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198), Centre kiekvienai darbuotojo pareigybei turėjo būti nustatyta pareigybės grupė ir lygis. Atliekanti direktoriaus funkcijas skyriaus vedėja D.B. patvirtino darbuotojų pareigybių sąrašą ir nustatė darbuotojų pareigybių grupes ir lygius.

Pasirinktinai patikrinome darbuotojų darbo sutartis ir nustatėme, kad ne visos darbo sutartys papildytos įrašais apie naujus pareigybių lygius ir grupes. Patikrinimo eigoje visos sutartys buvo papildytos naujais įrašais. Įsigaliojus jau minėtam Įstatymui turėjo būti atnaujinti pareigybių aprašai. Pasirinktinai patikrinus Darbuotojų pareigybių aprašymus nustatyta, kad jie neatnaujinti, kaip to reikalauja LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 2 ir 3 dalis.

LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas numato, kad darbo apmokėjimo sistema nustatoma kolektyvinėje sutartyje ir (ar) vidaus ar darbo tvarkos taisyklėse. Su Centro darbuotojais kolektyvinė sutartis nepasirašyta, o Centro direktoriaus 2011-05-03 įsakymu Nr. 01-09-30 patvirtintos Darbo tvarkos taisyklės neatitinka reikalavimų: jose nėra informacijos apie darbo apmokėjimo sistemą, pareiginės algos pastovios dalies nustatymo kriterijų, pareiginės algos kintamos dalies mokėjimo tvarkos ir sąlygų ir t.t. Darbo tvarkos taisyklės būtina atnaujinti.

Patikrinimo metu pasirinktinai susipažinome su darbuotojų pareigybių aprašymais. Pastebėjome, kad vyresniojo specialisto pareigybėje dirbanti D. S. vykdo kasos operacijas, pildo kasos knygą, tačiau apie tai nėra parašyta jos pareiginėje instrukcijoje; vyresniojo specialisto pareigybėje dirbanti E. N. tvarko darbuotojų asmens bylas ir daro jose įrašus, tvarko sutarčių registrą, tačiau apie tai nėra parašyta jos pareiginėje instrukcijoje; aptarnavimo ir ūkio skyriaus vedėjo K. B. pareigybės aprašyme nurodyta, kad jis atlieka viešųjų pirkimų procedūras, tačiau jam jos neskiriamos. Viešųjų pirkimų procedūras atlieka A. P., kuris priimtas į darbą kaip specialistas (0,5 etato). Šiam specialistui pareigybės aprašymas neparengtas. Buvome informuotos, kad jis dirba nuotoliniu būdu, tačiau su juo sudarytoje darbo sutartyje tas nepažymėta. Nustatyti faktai leidžia daryti išvadą, kad pareigybių aprašymus būtina atnaujinti.

Kauno miesto tarybos 2016 11-29 sprendimu Nr. T-611 nuo 2017-01-01 Centre buvo patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius 90 darbuotojų, o nuo 2017-04-01 sumažintas iki 88 darbuotojų. 2017-12-31 Centre dirbo 88 darbuotojai, kurie užėmė 63,25 etato. Tokiu būdu, buvo laisvi etatai: 2-administracijos darbuotojai (patikrinimo metu į 1-etatą priimta direktoriaus pavaduotoja socialiniams reikalams), 7,9-socialinio darbuotojo, 1-specialisto užimtumui, 7,5-socialinio darbuotojo padėjėjo, 0,45-kineziterapeuto, 0,65-slaugytojos, 5,25-slaugytojos padėjėjos etatai.

Pasirinktinai patikrinome darbo užmokesčio priskaičiavimą ir nustatėme, kad Skyriaus vedėjai laikinai einančiai Centro direktorės pareigas D. B. 2017-06-29 mero potvarkiu Nr. MP -137 liepos-rugsėjo mėn. ir 2017-10-31 mero potvarkiu Nr. MP 338 spalio-gruodžio mėn. paskirta 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemoka už papildomą pareigų vykdymą.

Nežiūrint to, D. Buinickaitė savo įsakymais pati sau pasiskyrė pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokas už papildomą darbo krūvį:

1. 2017-07-21 įsakymu Nr. 01-09-83 - 30 procentų priemoką,
2. 2017-08-30 įsakymu Nr. 01-09-95 - 30 procentų priemoką,
3. 2017-09-29 įsakymas Nr. 01-09-113 - 17 procentų priemoką.
4. 2017-10-31 įsakymu Nr. 01-09-127 - 30 procentų priemoką.

LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nurodyta, kad biudžetinės įstaigos vadovui darbo užmokestį (ir su juo susijusias išmokas) nustato savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija.

2017 metais Centras įsigijo ilgalaikio turto už 36160 eurų (pirko du automobilius iš Integralios pagalbos projekto lėšų, įsigijo interaktyvias edukacines grindis ir elipsinį treniruoklį iš biudžeto lėšų). Audito metu buvo atliekama metinė inventorizacija, kuri buvo vykdoma vadovaujantis Centro direktorės 2017-12-28 įsakymu. Turto inventorizacija atlikta 2017-12-31 dienos būklei. Inventorizacijos metu sudaryti inventorizaciniai apyrašai, taip pat surašytas 2018-01-07 Trumpalaikio turto ir medžiagų nurašymo aktas, pagal kurį Centro direktorė 2018-01-19 įsakymu Nr. V-07 leido nurašyti Centro trumpalaikį turtą ir medžiagas (484 turto vienetai). Inventorizacijos metu 2018-01-22 surašytas Ilgalaikio turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas (22 turto vienetai). Audito metu minėti nurašymo aktai pateikti apskaitos Tvarkytojui duomenų patikslinimui iki metinių Finansinių ataskaitų sudarymo. Dėl ilgalaikio turto nurašymo iš apskaitos Centras turi kreiptis į steigėją.

Pastatai Danų g. 15A, Pabiržės g. 16, Partizanų g. 5, Chemijos g. 5 Kauno miesto tarybos sprendimais atiduoti valdyti Centrai pagal turto patikėjimo teisę. Sutartys ir perdavimo - priėmimo aktai užregistruoti VĮ Registrų centre.

Vadovaujantis Kauno miesto tarybos 2017-09-12 sprendimu Nr. T-616 „Dėl negyvenamųjų patalpų Danų g. 15A, Kaune, perėmimo iš Centro ir perdavimo pagal panaudos sutartį „Kauno miesto neįgaliųjų draugijai“ ir Savivaldybės 2017-09-25 nekilnojamojo turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo- priėmimo aktu Nr. 60-9-111 patalpos (116,37 kv.m.) buvo perduotos Kauno miesto neįgaliųjų draugijai. Patalpose veikia vandentiekis, vandens ir nuotekų šalinimo sistema, elektra ir šildymas. Centras apmokėjo pateiktas sąskaitas už suteiktas komunalines paslaugas (Danų g.15A), bet neišrašė ir nepateikė patalpų perėmėjui sąskaitų- faktūrų už perduotos dalies (116,37 kv. m.) komunalines paslaugas, nors patalpų perėmėjas spalio, lapkričio ir gruodžio mėn. jomis naudojosi.

### Išvados

1. Keičiantis vadovams nebuvo perduodami apskaitos dokumentai, apskaitos registrai, finansinės ataskaitos, veiklos ataskaitos, tuo nesilaikant LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 19 str. 4 dalies nuostatų.

2. Pasikeitus vyriausiajam buhalteriu vadovas dokumentų perdavimo tvarkos nenustatė ir vyriausias buhalteris dokumentų niekam neperdavė, tuo nesilaikydamas LR Buhalterinės apskaitos įstatymo 19 str. 5 dalies nuostatų.

3. Apskaitos tvarkytojas, atsižvelgiant į Centro veiklos ypatumus, turėjo sudaryti Centro buhalterinės apskaitos individualų sąskaitų planą ir apskaitos registrų sąrašą bei pateikti juos užsakovui. Patikrinimo metu nustatėme, kad pagal pasirašytą sutartį šie dokumentai nepateikti.

4. Sąskaitų tvarkytojui pateikiamų sąskaitų- faktūrų niekas nepasirašo ir nesutikrina, išankstinė finansų kontrolė nevykdoma, tam nepaskirtas atsakingas darbuotojas. Vykdam išankstinę finansų kontrolę tikslinga turėti tvarkytojui siunčiamų sąskaitų – faktūrų registracijos žurnalą. Vadovaujantis LR Finansų ministro 2015-12-23 įsakymu Nr. 1K-389 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 12.7 punktu, vadovas atsakingas už vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą ir veikimo užtikrinimą.

5. Direktorius 2014-01-02 įsakymu Nr. 01-08-04 patvirtintos Centro vardu gautos paramos naudojimo taisyklių 8.2 punkte nurodyta, jog paramos lėšų paskirtis aptariama komisijoje, tačiau tokia komisija nesudaryta, lėšų paskirtis viešai neaptariama ir yra neaiški.

6. Patikrinus darbuotojų pareigybių aprašymus nustatyta, kad jie neatnaujinti, kaip numatyta LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 4 str. 2 ir 3 dalyje. Darbuotojų pareigybių aprašymus būtina atnaujinti.

7. Įsigaliojus LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, darbo apmokėjimo tvarka nustatoma vidaus ar darbo tvarkos taisyklėse. Centro Darbo tvarkos taisyklės neatitinka reikalavimų: jose nėra informacijos apie darbo apmokėjimo sistemą, pareiginės algos pastovios dalies nustatymo kriterijus, pareiginės algos kintamos dalies mokėjimo tvarkos ir sąlygų ir t.t.. Darbo tvarkos taisyklės būtina atnaujinti.

8. Skyriaus vedėjai laikinai einančiai Centro direktorės pareigas D.B. 2017-06-29 mero potvarkiu Nr. MP -137 ir 2017-10-31 mero potvarkiu Nr. MP -338 liepos- lapkričio mėn. paskirta 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemoka už papildomą pareigų vykdymą. Nežiūrint to, D.B. savo įsakymais pati sau pasiskyrė pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemokas liepos-spalio už papildomą darbo krūvį. LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatyme nurodyta, kad biudžetinės įstaigos vadovui darbo užmokestį (ir su juo susijusias išmokas) skiria savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija.

9. Vadovaujantis Kauno miesto tarybos 2017-09-12 sprendimu Nr. T-616 „Dėl negyvenamųjų patalpų Danų g. 15A, Kaune, perėmimo iš Centro ir perdavimo pagal panaudos sutartį „Kauno miesto neįgaliųjų draugijai“ minėtos patalpos perduotos. Centras apmokėjo pateiktas sąskaitas už suteiktas komunalines paslaugas (Danų g.15A), bet neišrašė ir nepateikė patalpų perėmėjui sąskaitų- faktūrų už perduotos dalies (116,37 kv. m.) komunalines paslaugas, nors patalpų perėmėjas spalio, lapkričio ir gruodžio mėn. jomis naudojosi.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rita Danielė

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Rita Jočienė