

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

TYRIMO ATASKAITA

**DĖL BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS VAIKŲ GEROVĖS CENTRO „PASTOGĖ“
ADMINISTRACINĖS IR ŪKIO VEIKLOS, SOCIALINIŲ PASLAUGŲ BEI
VIEŠŲJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO VERTINIMO**

2018 m. spalio 23 d. Nr. AP-11

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.kaunas.lt

I. SANTRAUKA

Kauno miesto BĮ vaikų gerovės centro „Pastogė“ (toliau – Centras) savininkė – Kauno miesto savivaldybė. Centras savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Jungtinių Tautų vaiko teisių konvencija, LR Biudžetinių įstaigų įstatymu, LR socialinių paslaugų įstatymu, LR socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymais, kitais teisės aktais ir nuostatais.

Tyrimo atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2018-10-02 pavedimas Nr. P-01-6¹.

Tyrimo objektas – Vaikų gerovės centro „Pastogė“ 2018 metų sausio – rugsėjo mėn. veikla.

Tyrimo tikslas – įvertinti Centro vykdomą administracinę ir ūkio veiklą ir jų valdymą, socialinių paslaugų bei viešųjų pirkimų organizavimą.

Tyrimo laikotarpis – 2018 metų sausio – rugsėjo mėn.

Tyrimo procesas – tyrimą atliko Savivaldybės kontrolieriaus vyresnioji patarėja Vilija Sutkuvienė², Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Rita Danielė³, Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Rita Pucilauskienė⁴ ir Savivaldybės kontrolieriaus patarėja – Diana Grabliauskienė⁵. Taip pat audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji peržiūra).

Tyrimo išvados suformuluotos išanalizavus Centro veiklą.

Atlikus tyrimą, pateikiamos tyrimo išvados ir rekomendacijos.

Tyrimo ataskaitos rezultatai yra teikiami Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Centro direktoriui.

Atliekant tyrimą, tikrinti ne visi Centro duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta tyrimo apimtimi. Tyrimo ataskaitoje pateikiami tik tyrimo metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Tyrimo atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

¹ Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2018-10-02 pavedimas Nr. P-01-6 „Dėl Kauno miesto BĮ Vaikų gerovės centre „Pastogė“ tyrimo atlikimo“

² Atliko Centro nekilnojamo turto, administracinės veiklos ir jos valdymo srities tyrimą

³ Atliko Centro ūkio veiklos ir jos valdymo srities tyrimą.

⁴ Atliko Centro viešųjų pirkimų organizavimo srities tyrimą.

⁵ Atliko Centro socialinių paslaugų organizavimo srities tyrimą.

II. IŽANGA

Centro savininkė yra Kauno miesto savivaldybė. Centro veiklos tikslas - teikti bendrąsias ir specialiąsias socialines paslaugas vaikams; likusiems be tėvų globos vaikams; tėvams, iš kurių paimti vaikai; globėjams (rūpintojams) ir įtėviams, siekiant kokybiškai prižiūrėti ir visapusiškai ugdyti globojamus vaikus, sudaryti sąlygas spręsti susidariusias socialines ir psichologines problemas.

Tikrinamuoju laikotarpiu laikinai Centro direktoriaus funkcijas, kol bus konkurso būdu išrinktas ir paskirtas Centro direktorius, atlieka Centro direktoriaus pavaduotojas R.K.

Centro buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – BĮ „KBĮBA“), su kuria Centras yra sudaręs ir pasirašęs Kauno miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartį.

Savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyrius reikalų vykdo Centro veiklos priežiūrą ir kontrolę bei analizuoja ir nustato socialinių paslaugų finansavimo poreikį.

Pagal Centro pateiktą informaciją 2018-10-05 Vaikų skyriuje globojami 22 vaikai, iš jų vienas vaikas perkeltas į Gruzdių socializacijos centrą, o kitas – sulaukytas dėl įvykdytų nusikalstamų veikų. Informacija apie globėjų ir globojamų vaikų skaičių pateikiama lentelėje.

Globėjų ir globojamų vaikų skaičius 2018-10-05

(1lentelė)

Eil. Nr.	Globėjo rūšis	Globėjų skaičius	Globojamų vaikų skaičius
1.	Budintys (socialiniai globėjai kriziniais atvejais)	10	17
2.	Socialiniai (laikinoji globa)	23	36
3.	Atokvėpio	2	0
4.	Socialiniai (nuolatinė globa)	55	68
5.	Giminaičiai	16	25
Viso:		106	146

III. TYRIMO REZULTATAI

3.1. DĖL 2018 METŲ SAUSIO – RUGSĖJO MĖNESIŲ CENTRO ADMINISTRACINĖS, SOCIALINIŲ PASLAUGŲ IR ŪKIO VEIKLŲ BEI JŲ VALDYMO

Dėl globos išmokų

1. Pastebėta, kad Centrai trūksta lėšų atsiskaityti su globėjais, kol jiems bus nustatyta laikinoji globa (rūpyba), nors vadovaujantis 2018-01-19 LR socialinės apsaugos ir darbo ministro patvirtintu įsakymo Nr. A-28 „Dėl Globos centro veiklos ir vaiko budinčio globotojo vykdomos priežiūros organizavimo ir kokybės priežiūros tvarkos“ aprašo 54 punkte numatyta, kad kol globėjams įstatymiškai bus nustatyta laikinoji globa, išlaidas finansuoja savivaldybė. Įsigaliojus LR Vaiko teisių apsaugos pagrindų įstatymui ir jo pakeitimams, Centras pritrūko lėšų, reikalingų globėjams kompensuoti vaiko globos išlaidas, kol vaikui globa nenustatyta. Centro direktoriaus pavaduotojas, šiuo metu laikinai einantis direktoriaus pareigas, 2018-07-27 raštu Nr. S-748-1 kreipėsi į Socialinių paslaugų skyriaus vedėją bei 2018-08-10 raštu Nr. S-776-1 į Finansų ir ekonomikos skyriaus vedėją dėl Centro finansavimo, siūlydamas, kaip būtų galima kompensuoti vaiko išlaikymo išlaidas, kol dar nenustatyta vaiko laikinoji globa. *Klausimas liko neišspręstas.* Dar kartą Centro direktorius 2018-10-05 raštu Nr. S-909 kreipėsi į Socialinių paslaugų skyriaus vedėją dėl globos išmokų kompensavimo socialiniams globėjams kriziniais atvejais. *Dėl pastarojo rašto sprendimas nėra priimtas.*

Rekomenduojame Centro direktoriaus pavaduotojui laikinai einančiam direktoriaus pareigas pakartotinai kreiptis į Socialinių paslaugų skyriaus vedėją dėl Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017-02-07 sprendimu Nr. T-43 patvirtinto „Tėvų globos netekusių vaikų laikinosios globos (rūpybos) šeimoje organizavimo ir pagalbos pinigų skyrimo vaiko laikiniams ir nuolatiniais globėjams (rūpintojams), šeimynoms Kauno miesto savivaldybėje“ tvarkos aprašo papildymo⁶, jame numatant, kad, kol globėjams įstatymiškai bus nustatyta laikinoji globa, išlaidas, reikalingas globėjams kompensuoti vaiko globos išlaidas, finansuotų savivaldybė bei numatyti galimybę, kad Savivaldybė, Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka, socialiniam globėjui gali skirti ir mokėti pagalbos pinigus, taip pat vienkartinę materialinę pagalbą ir kitas išmokas.

2. Peržiūrėjus Centro sudarytas sutartis su socialiniais globėjais, pastebėta, kad Atokvėpio globos finansavimo ir organizavimo trišalėse sutartyse numatyta, kad esant

⁶ Tvarkos aprašo nauja redakcija patvirtinta 2018-06-26 tarybos sprendimu Nr. T-331.

poreikiui, pagal susitarimą, globėjas atokvėpio globėjui gali sumokėti papildomą sumą, kurią sudaro dalis ar visos išmokos, skirtos globėjui už vaiko globą (tai būtų tikslinis priedas 152 Eur, budinčio globėjo darbo užmokestis ar socialinio globėjo išmoka pagal individualios veiklos pažymą). Sutarta papildoma suma numatyta sutartyje, kurią globėjas įsipareigoja sumokėti atokvėpio globėjui. Centro vadovybės žodiniu teigimu, globėjas papildomą sumą atokvėpio globėjui sumoka grynais pinigais, *nors sudarytoje trišalėje sutartyje neapartas papildomos sumos išmokėjimo būdas. Tuo būdu galima nesusikalbėjimo rizika tarp minimų globėjų.*

Dėl darbo santykių

1. Kauno miesto meras 2018-07-23 potvarkiu Nr. MP-133 „Dėl vaikų gerovės centro „Pastogė“ direktoriaus“ perkėlė nuo 2018-07-23 Centro direktorių, dirbantį pagal neterminuotą darbo sutartį į Centro direktoriaus pavaduotojo pareigas dirbti pagal terminuotą darbo sutartį, iki konkurso būdu bus išrinktas ir praskirtas šios įstaigos direktoriaus pavaduotojas ir pakeitė su juo sudarytą darbo sutartį, nustatant pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientą – 11,16. Centras 2018-07-11 per VTDIS pateikė informaciją konkursui direktoriaus pavaduotojo pareigybei užimti, nurodant atlyginimo koeficientų ribas šiai pareigybei nuo 4,0 iki 10,80. Konkurse be kitų dviejų kandidatų dalyvavo ir dabartinis Centro direktoriaus pavaduotojas R.K, laikinai einantis direktoriaus funkcijas. 2018-08-24 konkursą laimėjo R.K., kurio terminuota darbo sutartis po konkurso Centro direktoriaus pavaduotojos L.V.G. 2018-08-27 įsakymu Nr. P-93 „Dėl sutarties pakeitimo“, vadovaujantis Centro komisijos sprendimu, pakeista į neterminuotą darbo sutartį nuo 2018-09-03. Pažymime, kad pastoviosios dalies koeficientas 11,16 nebuvo pakeistas ir šiuo metu yra didesnis nei konkurso metu pateiktas VTDIS konkurso dalyviams (4,0-10,80). Iš turimų dokumentų seka, kad direktoriaus pavaduotojui R.K, laimėjusiam konkursą, už rugsėjo mėnesį buvo priskaičiuota pareiginė alga įvertinant paskirtą mero potvarkiu pastoviosios dalies koeficientą-11,16, kuris buvo nustatytas iki konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas šios įstaigos direktoriaus pavaduotojas. Atkreipiame dėmesį, kad tyrimo metu auditoriams nebuvo pateikta neterminuota darbo sutartis su laimėjusiu konkursą R.K., nors Centras SODRĄ informavo apie darbo sutarties pakeitimus.

2. Centras su Lietuvos emocinės paramos tarnybų asociacija sudarė metinę bendradarbiavimo sutartį pagal projektą (projekto trukmė trys metai, sutartis sudaroma kasmet). Įstaiga įsipareigoja sudaryti sąlygas teikti pagalbą telefonu vaikams, įdarbinti Kauno vaikų linijos koordinatorių ir pagal sąmatą mokėti darbo užmokestį jam. Centras sudaro terminuotas metines sutartis su darbuotoju. Asociacija savo 2017-12-21 rašte

patvirtino, kad projektas bus pratęsiamas 2018 metams, o sutartis su Centru bus pasirašyta 2018 m. kovo mėnesį. Tame pačiame rašte Asociacija įspėja, kad projektas finansuojamas iš valstybės lėšų, o jas panaudojus turi būti tam pagrindžiami dokumentai.

Direktorius 2018-03-05 įsakymu Nr. P-32 priėmė darbuotoją E. R. į Centrą Kauno vaikų linijos koordinatorės pareigoms ir tą pačią dieną sudarė su ja terminuotą darbo sutartį. Darbo sutartyje nurodyta, kad darbuotojos mėnesinis darbo užmokestis yra 760,95 Eur. Taip pat įsakyme nurodė darbuotojai už 2018 m. kovo mėnesį mokėti 2281,95 Eur mėnesinį darbo užmokestį (tai yra Asociacijos pravesta I ketvirčio suma), o nuo balandžio 1 dienos kas mėnesį mokėti po 760,95 Eur mėnesinį darbo užmokestį.

Patikrinus, ar teisingai priskaičiuotas darbo užmokestis, nustatyta, kad darbuotojai 2018 m. sausio mėnesį buvo priskaičiuota 771,0 Eur ir išmokėta 615,13 Eur, kovo mėnesį priskaičiuota - 2281,95 Eur, išmokėta -1734,28 Eur, nors pagal Centro pateiktus dokumentus darbuotoja įdarbinta tik 2018 m. kovo mėnesį. Nustačius tokius neatitikimus, buvo atliktas detalesnis dokumentų patikrinimas. Jo metu nustatyta, kad su ta pačia darbuotoja buvo sudaryta terminuota darbo sutartis ir 2017 metais, kuri 2017-12-27 direktoriaus įsakymu Nr. P-199 buvo nutraukta nuo 2017-12-29. Darbuotojos duomenys apie atleidimą dėl nepaaiškinamų priežasčių SODRAI pateikti tik 2018-02-20. Centras auditorėms pateikė 2017-12-29 direktoriaus pasirašytą įsakymą Nr. P-204 dėl minėtos darbuotojos darbo sutarties Nr. 688 pratęsimo dar vieneriems metams- nuo 2018-01-01 iki 2018-12-31(pagrindas – darbuotojos 2017-12-29 prašymas, kuris nebuvo pateiktas), tačiau atžymos apie darbo sutarties papildymą 2017 metų darbo sutartyje nebuvo padarytos.

Darytina išvada, kad darbo sutartis nutraukta, o nauja sutartis su darbuotoja nesudaryta. Taigi, iki naujos darbo sutarties sudarymo, tai yra iki 2018-03-05, minėta darbuotoja galimai nedirbo arba dirbo be darbo sutarties.

Atliekamo tyrimo metu auditorėms buvo pateiktas ir 2018-02-14 Centro raštas Nr. S-162, adresuotas BĮ “Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“, kuriame Centro direktorius prašo patikslinti darbuotojos atleidimą nuo 2017-12-29 ir pinigų išmokėjimą už 2018 m. sausio mėnesį. Įstaiga, tvarkanti Centro buhalterinę apskaitą, pateikė Centro užpildytą 2018 metų sausio mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraštį, įrodantį, kad darbuotoja tą mėnesį dirbo (dirbo su Centru neturėdama sudarytos darbo sutarties) ir jai sausio mėnesį buvo priskaičiuotas ir išmokėtas atlyginimas, kuris vėliau gražintas Centru, pervedant išmokėtus pinigus į Biudžeto lėšų sąskaitą. Taip pat nustatyta, kad aukščiau minėtai darbuotojai, *nesant sudarytai darbo sutarčiai ir nesant 2018 metų vasario mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraščio, kovo mėnesį priskaičiuota 2281,95 Eur (tai yra Asociacijos pravesta I ketvirčio suma, tame tarpe 760,65 Eur sudaro priskaičiuotas sausio*

ir vasario mėnesio darbo užmokestis) ir išmokėta 1734,28 Eur darbo užmokestis (tame tarpe 608,04 Eur sudaro darbuotojai išmokėtas vasario mėnesio darbo užmokestis).

Atkreipiame dėmesį, kad minėta darbuotoja pagal SODRA'į pateiktus dokumentus ir pagal darbo sutartį Centre dirbo nuo kovo mėn. 5 d., tačiau atlyginimą už atliktą darbą gavo už sausio, vasario ir kovo mėnesius. Pagal BIBA pateiktus dokumentus, darbuotoja dirbo sausio mėnesį ir nuo kovo 5 d. iki rugsėjo 30 d. imtinai, darbo užmokestis buvo priskaičiuotas du kartus už sausio mėnesį, ir po kartą už kitus mėnesius. Darbuotoja už sausio mėnesį vieną išmokėtą sumą – 615,13 Eur gražino. Minėta darbuotoja centre dirbo be darbo sutarties. Kadangi projektas finansuojamas iš valstybės lėšų, už kurių teisingą panaudojimą Centras privalo atsiskaityti Asociacijai, pastebime, kad Centras neturi darbo faktą įrodančių dokumentų.

Taigi, tokia dokumentų paininga klaidina Centro buhalterinę apskaitą tvarkančius darbuotojus ir rodo Centro vadovo ir darbuotojų aplaidumą, tvarkant su darbo santykiais susijusius dokumentus.

Dėl pavedimų sąskaitoje esamų lėšų

1. Pastebėta, kad Centras, turėdamas teisę gauti paramą, nesivadovauja Labdaros ir paramos įstatymo 11 straipsnio 2 punkto nuostatomis, tai yra atskirai netvarko gaunamos paramos apskaitos ir nenurodo kaip gauta parama buvo panaudota. *Nesant patvirtintos gautos paramos panaudojimo tvarkos, negalime teigti, kad gautos lėšos buvo tikslingai naudojamos.*

Nustatyta, kad į Centro pavedimų sąskaitą įplaukia ne tik gautos paramos lėšos, bet ir valstybės lėšos, skirtos kai kuriems projektams vykdyti. 2018-03-12 Lietuvos emocinės paramos tarnybų asociacija ir Centras sudarė Emocinės pagalbos telefonu teikimo valstybės biudžeto lėšomis sutartį Nr. KVLP/20180312, kurios pagrindu Centras įsipareigojo teikti kokybišką emocinę pagalbą telefonu iki einamųjų metų gruodžio 31 dienos, o Asociacija kas ketvirtį pervesti Centrai į banko sąskaitą valstybės biudžeto lėšas. Sutarties suma – 13579 Eur. Be to, sutartyje numatyta, kad Centras turi atsidaryti banko sąskaitą, skirtą projekto lėšoms, arba kitu, Centrai priimtiniu būdu, užtikrinti biudžeto lėšų panaudojimo atsekamumą, skirtas lėšas naudoti tik tinkamoms finansuoti išlaidoms iš dalies padengti. Asociacija numatytas lėšas šiam projektui vykdyti perveda į Centro pavedimų sąskaitą.

Pažymime, kad iš pavedimų sąskaitos, į kurią įplaukia kelių šaltinių lėšos (paramos ir valstybės lėšos), kurios naudojamos Centro darbuotojų darbo užmokesčiui išmokėti, kai pritrūksta savivaldybės biudžeto lėšų, ilgalaikiam turtui įsigyti, kanceliarinėms prekėms nusipirkti, todėl darytina išvada, kad Centras neužtikrina projektui skirtų valstybės biudžeto lėšų panaudojimo atsekamumo, todėl atsiranda klaidų galimybė.

Dėl vaikams perkamų maisto ir pramoninių prekių kiekinės apskaitos

1. Vadovaujantis LR Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-09-04 įsakymu Nr. A1-4-61 „Dėl socialinę globą teikiančių darbuotojų darbo laiko sąnaudų normatyvų patvirtinimo“ pakeitimo, pakeitus socialinę globą teikiančių darbuotojų darbo laiko sąnaudų normatyvus ir panaikinus dietisto pareigybę nuo 2018-01-01 vaikų maitinimą Centre organizuoja socialinio darbuotojo padėjėjai.

Centras su UAB „Palink“ 2018-01-31 yra sudaręs Atsiskaitymo socialine kortele už maisto ir kitas vartojimo prekes paslaugos sutartį Nr. MD-LP-18-0001 dėl socialinių kortelių pagaminimo ir jų perdavimo, kortelių turėtojų apsipirkimo ir socialinių pašalpų mokėjimo į socialines korteles. Pagal minėtą sutartį Centrai perduotos 2 kortelės (viena maisto prekėms, kita pramoninėms prekėms įsigyti). Apsipirkus išrašoma PVM sąskaita-faktūra ir prie jos prisegamas pirkimo čekis. Tyrimo metu peržiūrėjus PVM sąskaitas-faktūras pastebėta, kad apsipirkimą vykdamas asmuo lieka nežinomas, nes ant PVM sąskaitų-faktūrų kaip gavėjas niekas nepasirašo, korteles naudoja socialiniai pedagogai, socialiniai darbuotojai ir socialinio darbuotojo padėjėjai, o maistą gaminantys darbuotojai neveda gautų maisto produktų kiekinės apskaitos, todėl nėra galimybės nustatyti nupirktų ilgesnio galiojimo maisto produktų likučių, nes maisto produktai nuperkami ir iš karto nurašomi.

Todėl rekomenduojame, vidaus kontrolės tikslais, įpareigoti darbuotojus, besinaudojančius UAB „Palink“ socialinėmis kortelėmis, pasirašyti ant perkant prekes išduodamų PVM sąskaitų faktūrų, o maistą virtuvėje ruošiantį darbuotoją įpareigoti pasirašyti gavus prekes.

Rekomenduojame, vidaus kontrolės tikslais, nustatyti Centro vidaus tvarką dėl maisto ir ne maisto prekių naudojimo ir likučių saugojimo.

Peržiūrėjus kaip laikomasi Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimu Nr. T-657 „Dėl maitinimo atsiskaitomųjų pinigų normų nustatymo savivaldybės administracijos socialinių paslaugų skyriaus reguliavimo sričiai priskirtose biudžetinėse įstaigose“ nustatytos piniginių išlaidų normos Centre, klaidų nenustatyta, įvertinus pamaitintų Centro vaikų skaičių ir maitinimo periodą, piniginių maitinimo išlaidų norma neviršyta.

Dėl Centro turimų transporto priemonių ir kuro apskaitos

1. Centras savo dispozicijoje turi 5 transporto priemones: automobilį Ford Transit, Opel Zafira, VW Caravelle, VW Passat ir VW Polo (pastarasis įsigytas nuomos pagrindu 2018 metais). Inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 18/12-27, 2018-01-05 dienai inventorizuotos 5 transporto priemonės. Tyrimo metu nustatyta, kad Centras minėtai

datai turėjo 4 transporto priemones (automobilius Ford Tranzit, Opel Zafira, VW Caravelle, VW Passat). Paaiškėjo, kad 2006 metais įsigijus automobilį Opel Zafira buvo surašyti du Ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją aktai (įsigytas iš dviejų lėšų šaltinių) ir automobilis įrašytas į inventurizavimo aprašus 2 kartus. *Atliekant 2018 metų inventurizaciją rekomenduojame šią klaidą ištaisyti.*

2. Automobiliai Ford Tranzit (inv. Nr. 1206N-1) ir VW Passat (inv. Nr. 1206N-2) neeksploatuojami nuo 2014 metų. Automobiliui VW Passat (1992) nurašymo 2014-01-14 aktą Nr. 14/01-01 surašė Centro darbuotojos: L.V.G. (direktoriaus pavaduotoja), V. K. (socialinė darbuotoja), D. B. (socialinė darbuotoja), A. G. (vyriausioji specialistė). Automobilio Ford Tranzit (1988) nurašymo aktu laikoma 2014-08-05 UAB „Kauno techninės apžiūros centras“ išduota Techninės apžiūros rezultatų kortelė (ataskaita), kurioje sužymėti gedimai, kuriuos reikia pašalinti, tačiau nenurodyta, jog automobilio negalima eksploatuoti. Transporto priemonių defektinį aktą, pagal kurį transporto priemonę galima išimti iš apskaitos ir parduoti aukcione, surašo atitinkamą kvalifikaciją turintys specialistai.

Rekomenduojame kreiptis į atitinkamą kvalifikaciją turinčius specialistus dėl nenaudojamų automobilių defektinių aktų surašymo ir pasirūpinti jų pardavimu aukcione.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2018-02-28 sprendimu Nr. T-57 „Dėl leidimo vaikų gerovės centrui „Pastogė“ išsinuomoti automobilį“ leido pagal veiklos nuomos sutartį išsinuomoti 5 sėdimų vietų automobilį. Su automobilio pardavėju UAB „Autojuta“ ir nuomotoju SIA „Uni Credit Leasing“ sudaryta automobilio nuomos 2018-04-25 sutartis Nr. 709350/00 (VS-12-1), pagal kurią Centras gavo laikinai valdyti ir nuomoti (nuoma) automobilį Volkswagen Polo (5 metus). Direktoriaus 2018-08-01 įsakymu Nr. V-69 patvirtintos naujos Centro tarnybinių automobilių naudojimo taisyklės ir užvestas Automobilių registracijos žurnalas.

3. Iki 2018 m. rugpjūčio mėn. kuras automobiliams buvo perkamas iš „Circle K Lietuva, UAB“, pagal bendrą Savivaldybės sudarytą kuro pirkimo sutartį. Jai pasibaigus Savivaldybėje buvo sudaryta nauja kuro pirkimo sutartis su UAB „Fleet unijon“. Su šia bendrove 2018-07-27 Centras sudarė Pagrindinę automobilių dujų pirkimo degalinėse sutartį Nr. FKN 0445/1 (VS-34) ir Pagrindinę automobilių degalų pirkimo degalinėse sutartį Nr. FKN 0445 (VS-33). Remiantis sutartimis išduotos 3 kuro naudojimo kortelės, viena kortelė išduota vairuotojui, kita direktoriui, trečia - nenaudojama. Kuro kortelių išdavimas neįformintas rašytiniu dokumentu. *Todėl rekomenduojame, vidaus kontrolės tikslais, kuro kortelių išdavimą jų naudotojams įforminti perdavimo – priėmimo aktu.*

Dėl Centro darbuotojų etatų ir darbo apmokėjimo įstatymo taikymo

2017-03-28 Kauno miesto tarybos sprendimu Nr. T-148 Centrai patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių (etatų) skaičius – 48 etatai. Metų bėgyje, vykstant Centro pertvarkai, buvo panaikinti dietisto (1 etat.) ir virėjų (2 etat.) etatai bei sumažintas darbininko etatas (0,25 etat), keitėsi pareigybių skaičius ir kituose Centro struktūriniuose padaliniuose - Globos ir įvaikinimo tarnyboje sumažintas vienas socialinio darbuotojo etatas (pagrindas: 2018-07-03 Centro direktoriaus pavaduotojo R.K, laikinai einančio direktoriaus funkcijas, įsakymas Nr. P-82 dėl Globos ir įvaikinimo tarnybos socialinio darbuotojo etato panaikinimo ir nuo 2018-07-11 direktoriaus pavaduotojo etato įsteigimo), Vaikų skyriuje sumažinta 0,5 etato socialinio pedagogo ir tuo pačiu 0,5 etato padidintas socialinio darbuotojo etatas. Taigi, didžiausias leistinas pareigybių skaičius neviršytas, tačiau dar vieno pavaduotojo etato tikslingumas yra abejotinas.

Įsigaliojus naujam LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos įstatymui⁷(toliau - Įstatymas), norėdamos įsitikinti, kaip Centras vykdo šio Įstatymo nuostatas, peržiūrėjome Centro dokumentus, susijusius su darbuotojų darbo apmokėjimu. Nustatyta kad Centras neturi patvirtintos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo, kuriame turėtų būti aprašyta darbo užmokesčio sandara, pareiginės algos pastoviosios dalies kriterijai, priemokų, premijų ir kitų išmokų tvarka. Tokiu būdu galima klaidų rizika.

3.2. DĖL 2018 METŲ SAUSIO – RUGSĖJO MĖNESIŲ CENTRO VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ ORGANIZAVIMO

Tyrimo metu auditorės susipažino su Centro viešųjų pirkimų sistema. Centras pateikė Vaikų gerovės centro "Pastogė" viešųjų pirkimų organizavimo taisykles⁸, Viešųjų pirkimų planą⁹ 2018 metams, Viešųjų pirkimų registracijos žurnalą bei visus su viešaisiais pirkimais turimus dokumentus. Centras turi pasitvirtinęs tvarkas, tačiau naudojami LR Viešųjų pirkimų įstatyme¹⁰ numatytais nuostatomis, pvz. pirkimo apklausa ir sutartis žodžiu sudaroma, kai pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3 000 Eur (trys tūkstančiai eurų) (be pridėtinės vertės mokesčio). Centras pateikė 16-ka tiekėjų apklausos pažymų, 1-ą mažos vertės pirkimo apklausą ir 1-os skelbiamos apklausos per CVP IS dokumentus. Taip

⁷ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas Nr. XIII-198 (2017-01-17).

⁸ 2017-06-30 Centro direktoriaus įsakymas Nr. V-73-2 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo“, 2017-07-30 Centro direktoriaus įsakymas Nr. V-73-3 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo“ ir 2018-02-14 Centro direktoriaus įsakymas Nr. V-15 „Dėl Vaikų gerovės centro "Pastogė" viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių“

⁹ 2018-01-11 patvirtintas Centro direktoriaus įsakymu Nr. V-4-1

¹⁰ Internetinė nuoroda: <https://www.e-tar.lt/portal/lt/legalAct/TAR.C54AFFAA7622/KDNLAWRCI>

pat buvo patikrinti Centro prekių, paslaugų įsigijimo dokumentai (sąskaitos, sąskaitos-faktūros) laikotarpyje nuo 2018-01-01 iki 2018-09-30 d.

Patikrinus Centro pateiktą 2018-01-11 patvirtintą Centro direktoriaus įsakymu Nr. V-4-1 Viešųjų pirkimų planą, pastebėta, kad dauguma BVPŽ kodų nurodyta neteisingai arba netiksliai, pvz. plane nurodytas pirkimo „Valymo paslaugos“ BVPŽ kodas 50800000-3, o pagal BVPŽ klasifikatorių¹¹ minėtas kodas nurodomas kaip „Įvairios remonto ir priežiūros paslaugos“. Pats Centras savo Viešųjų pirkimų žurnale nurodo, kad „Valymo paslaugos“ BVPŽ kodas 90910000-9, kuris atitinka ir BVPŽ klasifikatorių. Atvejų, kai plane nurodomas netikslus arba neteisingas kodas yra 24-iose pozicijose iš 47-ių (t.y. 51 proc.). Tyrimo metu Centro administracija auditorėms nepateikė Centro viešųjų pirkimų plano tikslinimo, paviestintų pakeitimų taip pat nepastebėjome. Atkreipiame dėmesį, kad dažnai negalėjome įsitikinti atliktų viešųjų pirkimų atitikties patvirtintam Centro viešųjų pirkimų planui, o tam tikrais atvejais įsigijimo vertės viršija suplanuotus pirkimus, pvz. Centras įsigijo roletus už 4070 Eur (minėtus pirkimus užregistravo viešųjų pirkimų registracijos žurnale), o Centro plane numatyta – 2290 Eur, vadinasi, Centras viršijo suplanuotus pirkimus – 1780 eurai. Baldų įsigijimas viršijo 4320,96 eurai nei numatyta plane, judriojo ryšio – 526 eurai, el. varžos matavimo paslaugos – 800 eurų ir t.t.

Taip pat pastebėta, kad Centras vykdė pirkimus, kurie nebuvo numatyti plane, pvz. Vandens transporto paslauga pervežimo paslauga nupirktą už 1080,35 eurus, Signalizacijos remontas – 702,43 eurus ir t.t.

Atkreipiame dėmesį, kad tas pats kodas viešųjų pirkimų žurnale priskiriamas skirtingiems pirkimams pagal savo specifiką, pvz. BVPŽ kodas 66512000-2 priskirtas: automobilio draudimui įsigyti, kopijavimo aparato toneriui įsigyti ir kopijavimo aparato darbams įsigyti.

Pastebėta ir viešųjų pirkimų žurnale neužregistruotų pirkimų, pvz., bilietai į kino filmus: plane nurodyta vertė – 120 eurų, pirkimo žurnale užregistruota įsigytų kino bilietų už 322 eurus, o pagal Centro pateiktus pirminius dokumentus – 549 eurus.

Skelbiama apklausa per CVP IS vykdyta automobilio nuomos pirkimui, kuris buvo vykdytas pritariant Kauno miesto savivaldybės Tarybai 2018 m. vasario 27 d. sprendimu T-57, BVPŽ kodas 34110000-8, toks pirkimas buvo numatytas pirkimų plane ir numatytos pirkimo vertės neviršija.

Išvada: Centras nesivadovauja nei pasitvirtintomis savomis Viešųjų pirkimų taisyklėmis, nei LR Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis. Centre nėra aiškios viešųjų

¹¹ Internetinė nuoroda: <http://www.viesujupirkimu.lt/bendrasis-vie%C5%A1%C5%B3j%C5%B3-pirkim%C5%B3-%C5%BEodinas-BVP%C5%BD-CPV?code=>

pirkimų sistemos, neplanuojami pirkimai, netikslinami duomenys, daugeliu atveju nevykdomos tiekėjų apklaustos, netinkamai registruojami įvykę pirkimai, todėl galima teigti, kad Viešųjų pirkimų sistemos Centre nėra ir aukščiau paminėti pavyzdžiai rodo, kad vidaus kontrolė Centro viešųjų pirkimų srityje labai silpna.

Manome, kad Centras turėtų sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Centro prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

3.3. VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

Tyrimo metu buvo nustatyta, kad vidaus kontrolės procedūros tvarkant su darbo santykiais susijusius dokumentus, vykdant pavedimų lėšų apskaitą, tvarkant maisto ir ne maisto prekių bei kuro apskaitą ir vykdant viešuosius pirkimus yra nepakankamai veiksmingos, todėl sukurta vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai.

Savivaldybės kontrolieriaus vyresnioji patarėja

Vilija Sutkuvienė

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Diana Grabliauskienė

Savivaldybės kontrolieriaus patarėja

Rita Danielė