



LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO VEIKLA

2022 m. sausio 13 d. Nr. AR 3.8-2
Lazdijai

*Su audito ataskaita galima susipažinti
Lazdijų rajono savivaldybės interneto svetainėje www.lazdijai.lt*

Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Lazdijų rajono savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Lazdijų rajono savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus.

Auditą atliko: Savivaldybės kontrolierius Arūnas Markūnas, Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Ina Lasevičienė ir vyr. specialistė Inga Patašienė.

TURINYS	
PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI	4
SANTRAUKA	5
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	13
1. VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS SIEKIA VEIKTI EFEKTYVIAI, TAČIAU VEIKLOS PLANAVIMO ASPEKTAI TOBULINTINI.....	13
1.1. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro teikiamų socialinių paslaugų analizė ir socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygio nustatymas nepilnai atspindi teikiamas socialinių paslaugų rūšis, žmonių socialines grupes	13
1.2. Teikiamų socialinių paslaugų planavimas, kryptingai atsižvelgiant į Savivaldybės gyventojų socialinių paslaugų poreikius, turi trūkumų	14
1.3. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos strategija patvirtinta, bet nepakankamas dėmesys skiriamas SPC metiniams veiklos planams.....	15
1.4. Nepakankama Savivaldybės Socialinių paslaugų plano ir VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos plano įgyvendinimo priežiūra.....	16
2. VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO SUKURTA VEIKLOS VALDYMO IR ORGANIZAVIMO POLITIKA TOBULINTINA.....	18
2.1. SPC valdymo organizacinė struktūra nepilna apimtimi paskirsto teises, pareigas, bei atsakomybę pagal įstaigos veiklos sritis	18
2.2. Ne visiems VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro padaliniais/ skyriams yra nustatyta vidinė struktūra, veikla, veiklos tikslai ir uždaviniai, veiklos organizavimas, teisės ir pareigos bei kitos padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančios nuostatos	21
2.3. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui dalininko nustatyta vidaus kontrolės tvarka tobulintina ...	22
2.4. Vidaus kontrolės politika nustatyta neatsižvelgiant į VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos ypatumus	23
3. VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS VYKDYDAMAS VEIKLĄ NEUŽTIKRINA RACIONALIAUS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO	24
3.1. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro apskaitos politika nesuderinta su kontroliuojančiuoju subjektu - Savivaldybės administracija.....	24
3.2. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre prekės ir paslaugos įsigyjamos ne visada laikantis teisės aktų reikalavimų	25
3.3. Kad VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro kitos pajamos (nepervedamos į savivaldybės biudžetą) buvo panaudotos tikslingai, pagrįsti negalime	29
3.4. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre nepakankama grynųjų pinigų apskaitos kontrolė	34
3.5. Siekiant užtikrinti efektyvų ir skaidrų, darbo apmokėjimui skirtų finansinių išteklių panaudojimą, tikslinga tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas.....	36
3.6. Neužtikrinama turto ir įsipareigojimų apskaitos kontrolė.....	38
4. KITI PASTEBĖJIMAI.....	40
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	41
PRIEDŲ SĄRAŠAS	65

PAGRINDINIAI ATASKAITOS FAKTAI

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras
įkurtas 2005 metais

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro
turtas 2021-06-30 iš viso 1 661,9-tūkst. Eur

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre
2021-06-30 patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių
skaičius – 89,50

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui nuo 2005-12-07
vadovavo direktorius, kuris iš pareigų atšauktas 2021-01-05

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus pareigas
nuo 2021-01-06 iki 2021-06-30, t. y. iki audituojamo
laikotarpio pabaigos, laikinai ėjo VšĮ Lazdijų socialinių
paslaugų centro vedėjas socialiniams reikalams

Audito svarba

Socialinės paslaugos yra svarbi socialinės apsaugos sistemos dalis. Socialinės paslaugos – tai paslaugos, kuriomis suteikiama pagalba asmeniui (šeimai) dėl amžiaus, neįgalumo, socialinių problemų iš dalies ar visiškai neturinčiam, neįgijusiam arba praradusiam gebėjimus ar galimybes savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime.

Socialinių paslaugų tikslas – sudaryti sąlygas asmeniui (šeimai) ugdyti ar stiprinti gebėjimus ir galimybę spręsti savo socialines problemas, palaikyti socialinius ryšius su visuomene, padėti įveikti socialinę atskirtį. Socialinės paslaugos teikiamos siekiant užkirsti kelią asmens, šeimos, bendruomenės socialinėms problemoms kilti, taip pat visuomenės socialiniam saugumui užtikrinti.

Socialinių paslaugų teikimo užtikrinimas planuojant ir organizuojant socialines paslaugas, kontroliuojant bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybę, taip pat socialinių paslaugų įstaigų steigimas ir išlaikymas, pagal Vietos savivaldos įstatymą¹ priskiriamas savarankiškosios savivaldybių funkcijoms.

Lazdijų rajono savivaldybėje socialines paslaugas administruoja Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyrius, o teikia Lazdijų rajono savivaldybės įsteigtos socialinių paslaugų įstaigos, kurios vykdo socialines programas.

Viešoji įstaiga (toliau – VšĮ) Lazdijų socialinių paslaugų centras yra pagrindinė socialinių paslaugų teikėja Lazdijų rajono savivaldybėje. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras teikiamos socialinės paslaugos finansuojamos iš savivaldybės ir valstybės biudžetų lėšų, Europos Sąjungos struktūrinių fondų, socialinių paslaugų įstaigos lėšų, ir kitų finansavimo šaltinių. Socialinėms paslaugoms 2019 m. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras finansavimo sumos (gautos) sudarė – 800 tūkst. Eur, 2020 m. – 1 073 tūkst. Eur, 2021 m. I pusmetį – 503 tūkst. Eur.

Siekdama įvertinti, ar SPC vykdoma veikla efektyvi, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba veiklos auditą įtraukė į 2021m. veiklos planą².

¹ LR vietos savivaldos įstatymas, (1994-07-07 Nr. I-533), 8 str. 5 d., 9 str. 2 d.

² Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. lapkričio 6 d. įsakymas Nr. O1.5-29 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“:

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vykdomą veiklą efektyvumo aspektu.

Audito objektas – VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veikla. Audituojamas subjektas - VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras. Audituojamas laikotarpis - 2019–2021 m. I pusmetis.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras siekia veikti efektyviai;
- Ar sukurta tinkama VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos valdymo ir organizavimo politika;
- Ar VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras vykdydamas veiklą užtikrina racionalų, taupų lėšų ir turto naudojimą.

Audito metu darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 48 psl.

Audito išvadas suformulavome vadovaudamiesi nacionaliniais teisės aktais, reglamentuojančiais socialinių paslaugų valdymą, skyrimą ir teikimą, socialinių paslaugų įstaigos veiklos planavimą, organizavimą ir finansavimą, išnagrinėję Lazdijų rajono savivaldybės tarybos ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos - savininko teises įgyvendinančios institucijos – socialinių paslaugų veiklą reglamentuojančius dokumentus, SPC direktoriaus įsakymus, reglamentuojančius VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklą ir kitus su VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras veikla susijusius dokumentus.

IŠVADOS

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras siekia veikti efektyviai, bet nepakankamai, nes efektyvios veiklos užtikrinimo priemonės ir jų taikymas turi trūkumų, tobulintinas veiklos planavimas, įgyvendinimo stebėseną, pasiektų rezultatų kontrolė.

1. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro paslaugų analizė ir socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygio nustatymo vertinimas, nepakankamai išsamūs pagal atskiras socialinių paslaugų rūšis, žmonių socialines grupes (1.1. skyrius).
2. Teikiamų socialinių paslaugų planavimas, kryptingai atsižvelgiant į Savivaldybės gyventojų socialinių paslaugų poreikius, turi trūkumų (1.2. skyrius).

3. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos strategija patvirtinta, bet nepakankamas dėmesys skiriamas VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro metiniams veiklos planams (1.3. skyrius).
4. Nepakankama Savivaldybės Socialinių paslaugų plano ir SPC veiklos plano įgyvendinimo priežiūra (1.4. skyrius).

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro sukurta veiklos valdymo ir organizavimo politika tobulintina

5. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro valdymo organizacinė struktūra nepilna apimtimi paskirsto teises, pareigas bei atsakomybę pagal įstaigos veiklos sritis (2.1. skyrius).
6. Ne visiems VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro padaliniais ir skyriams yra nustatyta aiški vidinė struktūra, veikla, veiklos tikslai ir uždaviniai, veiklos organizavimas, teisės ir pareigos, bei kitos padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančios nuostatos (2.2. skyrius).
7. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³ patvirtintas VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos aprašas yra tobulintinas, nes apima tik finansų kontrolės tikslus ir veikimą, bet neapima vidaus kontrolės principų, vidaus kontrolės elementų, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo bei informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikimo tvarkos (2.3. skyrius).
8. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus patvirtintą vidaus kontrolės tvarkos aprašą būtina tobulinti (2.4. skyrius).

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras vykdydamas veiklą neužtikrina racionalaus, taupaus lėšų ir turto naudojimo

9. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro Būhalterines apskaitos vadovas ir sąskaitų planas nesuderintas su kontroliuojančiuoju subjektu, t. y. su Savivaldybės administracija (3.1. skyrius).
10. Nepakankama vidaus kontrolė organizuojant ir vykdančiam SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimus (3.2. skyrius).
11. Nuo 2019 m. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veikla nuostolinga, o pagrįsti, kad gautos pajamos už socialines paslaugas naudojamos tikslingai, negalime. (3.3. skyrius).
12. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre nepakankama grynujų pinigų apskaitos kontrolė (3.4 skyrius).
13. Tikslinga tobulinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo tvarką (3.5 skyrius).

³ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2009-11-26 įsakymas Nr. 10V-696 „Dėl viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašų patvirtinimo“.

14. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras 2019 m. ir 2020 m. neinventorizavo viso turto ir įsipareigojimų, 2020 m. metinė turto inventorizacija atlikta formaliai, nes faktiniai turto likučiai nesutikrinti su apskaitos registrais (3.6. skyrius).

Rekomendacijos

Lazdijų rajono savivaldybės administracijai

1. Socialinių paslaugų plane atliekant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro teikiamų socialinių paslaugų analizę ir socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygio vertinimą, pateikti išsamius duomenis pagal socialinių paslaugų rūšis ir žmonių socialines grupes (1 išvada).
2. Siekiant geriau tenkinti socialinių paslaugų poreikį, Savivaldybės Socialinių paslaugų plane atlikti 3 metų socialinių paslaugų prognozę (2 išvada).
3. Siekiant socialinių paslaugų kompleksiško, teikti įvairias socialinių paslaugų rūšis visoms žmonių socialinėms grupėms, Socialinių paslaugų planą rengti bendradarbiaujant su suinteresuotomis institucijomis, organizacijomis, skatinti Savivaldybės bendruomenės narių iniciatyvą (2 išvada).
4. Sustiprinti Savivaldybės socialinių paslaugų plano įgyvendinimo priežiūrą (4 išvada).
5. Tobulinti Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu⁴ patvirtiną VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos aprašą (7 išvada).
6. Sustiprinti vidaus kontrolę rengiant savivaldybės biudžetą (11 išvada).

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui

7. Siekiant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos veiksmingumo, rezultatyvumo, kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo, kiekvienų metų pradžioje parengti ir patvirtinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro metinį veiklos planą, nurodyti pamatuojamus vertinimo kriterijus (3 išvada).
8. Siekiant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos veiksmingumo, rezultatyvumo, kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo, patvirtinti veiklos plano rengimo, tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, pasiektų rezultatų vertinimo, veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos rengimo ir pateikimo Savivaldybės administracijai tvarką ir paskirti atsakingą(us)

⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2009-11-26 įsakymas Nr. 10V-696 „Dėl viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašų patvirtinimo“;

specialistą(us) už šios tvarkos įgyvendinimą (4 išvada).

9. Savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausią leistiną pareigybių skaičių, VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu patvirtinti naują pareigybių sąrašą (5 išvada).
10. Patikslinti pareigybių aprašymus ir įstaigos darbuotojų, išskyrus įstaigos darbuotojų, kurie nepriklauso jokiai įstaigos struktūriniam padaliniiui, pareigybių pavadinimuose nurodyti įstaigos struktūrinio padalinio pavadinimą (5 išvada).
11. Siekiant veiklos efektyvumo, rekomenduojame visuose VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro padaliniuose ir skyriuose patvirtinti nuostatus ir juose aiškiai apibrėžti vidinę struktūrą, veiklas, veiklos tikslus ir uždavinius, veiklos organizavimą, teisas ir pareigas bei kitas padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančias nuostatas (6 išvada).
12. Tobulinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus patvirtintą vidaus kontrolės tvarkos aprašą (8 išvada).
13. Siekiant užtikrinti, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai SPC finansinių ataskaitų rinkinyje ir subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų parodyti vienodai, suderinti SPC Buhalterines apskaitos vadovą ir sąskaitų planą su kontroliuojančiuoju subjektu, t. y. su Savivaldybės administracija (9 išvada).
14. Siekiant, kad VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras, vadovaudamasis teisės aktų reikalavimais įsigytų reikalingų prekių, paslaugų ar darbų ir racionaliai naudotų tam skirtas lėšas, rekomenduojame atlikti viešųjų pirkimų rizikos analizę ir tobulinti pirkimų organizavimo ir vykdymo vidaus kontrolės sistemą (10 išvada).
15. Sustiprinti gautų pajamų už socialines paslaugas vidaus kontrolę (11 išvada).
16. Siekiant užtikrinti vidaus kontrolę organizuojant kasos darbą ir atliekant kasos operacijas rekomenduojame: paskirti atsakingus asmenis, kurie turi teisę priimti, saugoti ir išmokėti grynuosius pinigus, patvirtinti apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką; patvirtinti asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus sąrašą, ir nurodyti, kurie asmenys, kuriuos apskaitos dokumentus turi teisę surašyti ir pasirašyti; paskirti atsakingą/atsakingus asmenį/asmenis už kvitų naudojimą, saugojimą, apskaitą ir išdavimą; nustatyti kvitų išdavimo tvarką atskaitingiems asmenims (12 išvada).
12. Siekiant užtikrinti efektyvų ir skaidrų, darbo apmokėjimui skirtų finansinių išteklių

panaudojimą, rekomenduojame tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas, susijusias su premijų skyrimu (13 išvada).

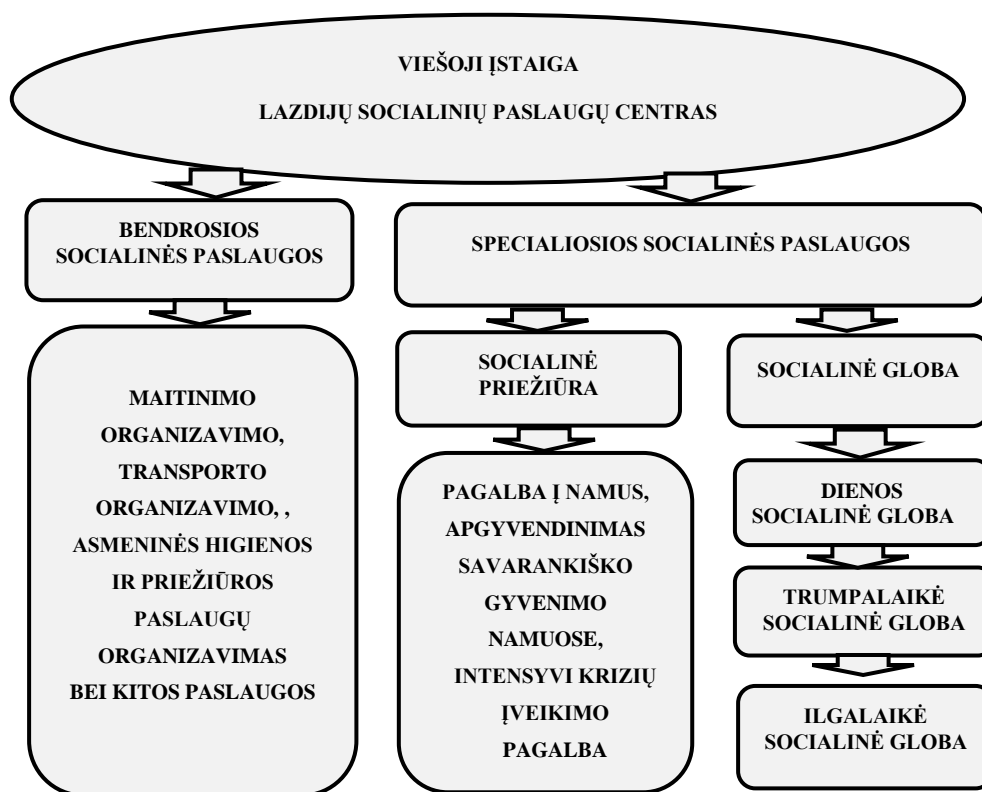
13. Sustiprinti vidaus kontrolę atliekant metinę inventORIZACIJĄ (14 išvada).

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė. Lazdijų rajono savivaldybės kaip VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro dalininkės turtines ir neturtines teises ir pareigas VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre įgyvendina Lazdijų rajono savivaldybės taryba.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos tikslai – sudaryti sąlygas socialinių grupių asmenims ugdyti ir stiprinti gebėjimus ir galimybes savarankiškai spręsti savo socialines problemas, padėti gerinti jų gyvenimo kokybę ir įveikti socialinę atskirtį.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras teikia bendrąsias ir specialiąsias socialines paslaugas (1 pav.).

1 pav. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro teikiamos socialinės paslaugos



Bendrosios socialinės paslaugos pagal Socialinių paslaugų įstatymą⁵ teikiamos asmeniui (šeimai), kurio gebėjimai savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime gali būti ugdomi ar kompensuojami atskiromis, be nuolatinės specialistų pagalbos teikiamomis paslaugomis.

Specialiosios socialinės paslaugos pagal Socialinių paslaugų įstatymą⁶ teikiamos asmeniui (šeimai), kurio gebėjimams savarankiškai rūpintis asmeniniu (šeimoms) gyvenimu ir dalyvauti visuomenės gyvenime ugdyti ar kompensuoti bendrųjų socialinių paslaugų nepakanka.

⁵ LR socialinių paslaugų įstatymas, (2006-01-19 Nr. X-493), 7 str. 1 d.

⁶ LR socialinių paslaugų įstatymas, (2006-01-19 Nr. X-493), 8 str. 1 d.

Apie konkrečias Savivaldybės teritorijoje teikiamas socialines paslaugas savivaldybė savo gyventojus informuoja adresu: <https://www.lazdijai.lt/gyventojams/paslaugos/socialines-paramos-ir-sveikatos-skyriaus-paslaugos/286>

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro valdymo organai yra visuotinis dalininkų susirinkimas, ir vienasmenis valdymo organas – VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktorius. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro kolegialūs valdymo organai nesudaromi. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui vadovauja direktorius, kuris yra atskaitingas savininko teises ir pareigas įgyvendinančiai Lazdijų rajono savivaldybės tarybai ir pavaldus bei atskaitingas Lazdijų rajono savivaldybės merui^{7,8}.

VVI gerojo valdymo politika Lietuvoje remiasi EBPO⁹ gairėmis, kuriose yra pateikti pagrindiniai gerojo valdymo principai ir kurios yra pripažįstamos kaip vienos pažangiausių VVI valdymo klausimais. EBPO gaires skirtos valstybės valdomoms įmonėms, tačiau šiuos valdymo principus siekiama įgyvendinti ir savivaldybių valdomose įmonėse ir tuo pačiu juos galima diegti ir viešųjų įstaigų srityje, todėl, kad tai yra svarbu norint būti tikra pažangių valstybių organizacijos dalimi.

Aiški įmonės organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų paskirstymas ir pokyčių šioje srityje analizė turi tiesioginės įtakos įstaigos veiklos rezultatams ir keliamų tikslų pasiekimui. Tinkamai sukurta ir gerai veikianti viešosios įstaigos darbo organizavimo sistema leidžia efektyviai ir racionaliai valdyti žmogiškuosius ir finansinius išteklius. Siekiant nustatyti ir įvertinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos efektyvumą, veiklos organizavimo privalumus ir trūkumus bei tobulinimo galimybes, audito metu analizavome įstaigos veiklos planavimą, tikslų formulavimą ir jų įgyvendinimo stebėseną, procesų valdymą ir organizavimą, vidaus kontrolę siekiant užtikrinti racionalų ir taupų lėšų ir turto naudojimą.

⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“;

⁸ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“;

⁹ OECD Guidelines on Corporate Governance of State-Owned Enterprises. Applicability, 16 psl.

AUDITO REZULTATAI

1. VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS SIEKIA VEIKTI EFEKTYVIAI, TAČIAU VEIKLOS PLANAVIMO ASPEKTAI TOBULINTINI

1.1. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro teikiamų socialinių paslaugų analizė ir socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygio nustatymas nepilnai atspindi teikiamas socialinių paslaugų rūšis, žmonių socialines grupes

Vienas pagrindinių Europos Sąjungos išsikeltų tikslų sudaryti tokias sąlygas, kuriose egzistuotų gerovės valstybės, kurių pagrindas – stiprios socialinės garantijos, minimalus skurstančiųjų šeimų skaičius ir didelė socialinė sanglauda.

Socialinių paslaugų poreikis Lazdijų rajono Savivaldybėje, kaip ir kitose Lietuvos savivaldybėse, nuolat didėja, o joms užtikrinti reikia vis daugiau finansinių ir žmogiškųjų išteklių. Didėjantis poreikis neretai viršija turimus išteklius, todėl būtina ieškoti efektyvesnių socialinių paslaugų organizavimo ir teikimo būdų. Reikia vis daugiau dėmesio skirti planuojant socialines paslaugas bei nustatant socialinių paslaugų prioritetus.

Socialinių paslaugų planavimo metodika¹⁰ (toliau – Metodika) nustato socialinių paslaugų planavimo savivaldybėje principus, socialinių paslaugų planavimo subjektus, socialinių paslaugų plano projekto rengimo tvarką, plano struktūrą ir turinį.

Vadovaujantis Metodika¹¹, socialinių paslaugų plane turi būti atliekama visų socialinių paslaugų įstaigų teikiamų socialinių paslaugų analizė, vertinamas socialinių paslaugų teikimo savivaldybėje pakankamumo lygis, šis lygis palyginamas su socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamais Socialinių paslaugų išvystymo normatyvais¹², pateikiami išsamūs duomenys pagal socialinių paslaugų rūšis, žmonių socialines grupes.

Audito metu nustatyta, kad 2019 -2021 m. Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų planuose^{13,14,15} planuojant SPC veiklą buvo atliekama SPC teikiamų socialinių paslaugų analizė ir vertinamas socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygis, tačiau SPC teikiamų socialinių paslaugų

¹⁰ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 1 p.;

¹¹ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 22.2.2.p.;

¹² LR Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014-01-20 įsakymas Nr. A1-23 „Dėl socialinių paslaugų išvystymo normatyvų patvirtinimo“

¹³ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019-06-21 sprendimas Nr. 5TS-58 „Dėl :Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų 2019 metų plano patvirtinimo“;

¹⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. 5TS-302 „Dėl :Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų 2020 metų plano patvirtinimo“;

¹⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021-02-12 sprendimas Nr. 5TS-643 „Dėl :Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų 2021 metų plano patvirtinimo“.

analizė ir vertinamas socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygio nustatymas nepakankamai išsamūs pagal atskiras socialinių paslaugų rūšis, žmonių socialines grupes. Nustatyti trūkumai pateikti ataskaitos 3 ir 4 prieduose.

Duomenų analizė apie socialines paslaugas turi būti atliekama pagal teisės aktų nustatyta tvarka įvertintus gyventojų socialinių paslaugų poreikius, kurie šioje dalyje įvertinami neatsižvelgiant nei į išteklius, kuriais savivaldybė disponuoja ar kuriuos planuoja, nei į esamą socialinių paslaugų infrastruktūros tinklą.

Siekiant nustatyti socialinių paslaugų, kurias teikia SPC ir kurių reikia savivaldybės gyventojams, poreikį ir pakankamumo lygį bei valdyti išsamius/tikslius/pakankamus SPC teikiamų socialinių paslaugų duomenis, rengiant Savivaldybės socialinių paslaugų planą rekomenduojame atlikti visų SPC teikiamų socialinių paslaugų analizę vadovaujantis Socialinių paslaugų planavimo metodika ir Socialinių paslaugų išvystymo normatyvais. Jeigu nėra galimybės organizuoti socialines paslaugas pagal poreikius visoms žmonių socialinėms grupėms arba jų organizuojama mažiau, nei nustatyta normatyvuose, socialinių paslaugų plane pateikti argumentus, nurodyti priežastis ir priemones, kurių bus imtasi šiai galimybei ateityje užtikrinti.

1.2. Teikiamų socialinių paslaugų planavimas, kryptingai atsižvelgiant į Savivaldybės gyventojų socialinių paslaugų poreikius, turi trūkumų

Labai svarbu planuoti socialinių paslaugų rūšis, nustatyti prioritetines socialinių paslaugų plėtros kryptis bendruomenėse, teikti tas socialines paslaugas, kurios asmenims yra reikalingiausios, tinkamiausios ir ekonomiškiausios. Reikia nuolat stebėti, tirti ir analizuoti esamą padėtį, vykdyti apklausas ir tyrimus, bendradarbiauti su įvairių institucijų atstovais ir rajono gyventojais, kad būtų įvertintas paslaugų poreikis. Nustatant prioritetines socialinių paslaugų plėtros kryptis, būtina orientuotis į socialinių paslaugų gavėjų poreikius.

Vadovaujantis Metodika¹⁶, Savivaldybėje atsižvelgiant į socialinių paslaugų poreikius ir teikiamų socialinių paslaugų mastą, turi būti numatoma socialinių paslaugų plėtros vizija ir prognozuojami ištekliai, kurie leistų geriau tenkinti socialinių paslaugų poreikį. Prognozė atliekama 3 metams. Šioje dalyje aprašomos prognozuojamos teikti socialinių paslaugų rūšys ir mastas, atsižvelgiant į atskirų žmonių socialinių grupių socialinių paslaugų poreikius, numatomos savivaldybės biudžeto augimo perspektyvos ir jo dalis, skiriama socialinėms paslaugoms finansuoti, galimas šios dalies pokytis.

Savivaldybės 2019 – 2021 m. Socialinių paslaugų planuose atliekant prognoze ateinantiems 3 metams nurodyta tik prioritetinės socialinių paslaugų gavėjų grupės ir šioms paslaugų gavėjų

¹⁶ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 22.5. p.

grupėms plečiamos paslaugų rūšys, tačiau nenurodomas prognozuojamų teikti socialinių paslaugų rūšių mastas, atsižvelgiant į atskirų žmonių socialinių grupių socialinių paslaugų poreikius, nenumatomas savivaldybės biudžeto augimo perspektyvos ir jo dalis, skiriama socialinėms paslaugoms finansuoti, galimas šios dalies pokytis.

Pagrindiniai socialinių paslaugų planavimo principai¹⁷ - viešumas, bendradarbiavimas su visomis suinteresuotomis institucijomis, organizacijomis, bendruomenės įtraukimas į veiklą; ir diskusijomis pagrįstas bendradarbiavimas, kompromisų paieška, požiūrių derinimas, dėmesys ir pagarba įvairiems požiūriams bei nuomonėms.

Pagrįsti, kad Savivaldybėje 2019-2021 metų socialinių paslaugų planai parengti bendradarbiaujant su suinteresuotomis institucijomis, organizacijomis, skatinant Savivaldybės bendruomenės narių iniciatyvą, negalime, nes audito metu pakankamų įrodymų dėl viešumo, bendradarbiavimo su visomis suinteresuotomis institucijomis, organizacijomis ir bendruomenės nariais nebuvo pateikta. Savivaldybės Socialinių paslaugų plano projektas 2019 m. nebuvo svarstomas viešai, o 2020 m. ir 2021 m. Socialinių paslaugų plano projektas buvo svarstomas 2 savaites.

Rekomenduojama¹⁸ socialinių paslaugų plano projektą viešai svarstyti ne trumpiau kaip 2 mėnesius – visuomenei turi būti sudarytos galimybės su juo susipažinti, išsakyti nuomonę ir pateikti pasiūlymus. Taip pat rekomenduojama¹⁹ Socialinių paslaugų plano projekto rengimą derinti su savivaldybės ateinančiųjų metų biudžeto projekto rengimu.

1.3. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos strategija patvirtinta, bet nepakankamas dėmesys skiriamas SPC metiniams veiklos planams

Planavimo teorija teigia, kad bet kokia organizuota žmonių grupė, neturinti savo veiklos plano, kuriame būtų nurodyti aiškūs tikslai, uždaviniai, priemonės, vertinimo kriterijai, atsakingi vykdytojai bei finansavimo šaltiniai šiam planui įvykdyti, pasmerkta žlugti.

Strategija yra svarbiausia įstaigos veiksmų programa, nurodanti ilgalaikių tikslų prioritetus ir išteklius jiems pasiekti, tai yra veiksmų planas, kuris reikalingas pasirinktiems tikslams ir uždaviniams įgyvendinti. Efektyviai planuojant įstaigos darbą, gali būti iš anksto numatomos rizikos, iškilusios problemos sprendžiamos „prevencijos“ principu.

¹⁷ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 6.2. p., 6.3. p.

¹⁸ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 23. p.

¹⁹ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 15. p.

SPC įstatuose²⁰ numatyta, kad SPV veikla organizuojama pagal Lazdijų rajono savivaldybės tarybos patvirtintą Centro trimetę veiklos strategiją ir Centro direktoriaus patvirtintą metinį veiklos planą.

SPC 2020–2022 m. veiklos strategija²¹ (toliau – Veiklos strategija) skirta įvertinti ir suplanuoti optimalų finansinių, materialųjų ir žmogiškųjų išteklių panaudojimą užsibrėžtiems strateginiams tikslams pasiekti. Veiklos strategija parengta atsižvelgiant į savivaldybės strateginio planavimo dokumentus bei valstybės lygmens planavimo dokumentus, orientuojantis į savivaldybės strateginių tikslų pasiekimą.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu²² patvirtintas SPC 2019 m. veiklos planas ir VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu²³ patvirtintas SPC 2020 m. veiklos planas. SPC 2021 m. veiklos planas patvirtintas tik 2021 m. lapkričio mėnesį²⁴, o veiklos plano įgyvendinamoms priemonėms nurodyta matavimo vienetai ne visiems vertinimo kriterijams (5 priedas).

Siekiant SPC veiklos veiksmingumo, rezultatyvumo, kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo, kiekvienų metų pradžioje turi būti parengtas ir patvirtintas SPC metinis veiklos planas, nurodyti pamatuojami vertinimo kriterijai.

1.4. Nepakankama Savivaldybės Socialinių paslaugų plano ir VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos plano įgyvendinimo priežiūra

Vyriausybės patvirtintoje Metodikoje²⁵ nurodyta, kad Socialinių paslaugų plano (toliau -Plano) įgyvendinimo priežiūros dalyje turi būti numatomi plano įgyvendinimo priežiūros subjektai, etapai, įvertinimo rezultatai, nurodoma, kaip bus analizuojami ir vertinami pasiekti rezultatai, tikslai ir uždaviniai, ar efektyviai vykdomos numatytos priemonės pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamus socialinių paslaugų efektyvumo vertinimo kriterijus.

Savivaldybės patvirtintuose 2019-2021 m. Planuose nurodyta, kad Plano įgyvendinimo priežiūrą vykdo Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų įstaigų vadovai, perkamų socialinių paslaugų

²⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“, 27 p.;

²¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-09-25 sprendimas Nr. 5TS-500 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2020–2022 metų veiklos strategijos patvirtinimo“;

²² VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-01-17 įsakymas Nr. SPCV1-9 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2019 m. veiklos plano patvirtinimo“;

²³ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-01-07 įsakymas Nr. SPCV1-1 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2020 m. veiklos plano patvirtinimo“;

²⁴ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2021-11-08 įsakymas Nr. SPCV1-152 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2021 metų veiklos plano patvirtinimo“;

²⁵ LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132 „Dėl socialinių paslaugų planavimo metodikos patvirtinimo“ 22.6 p.

teikėjai ir Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyrius pagal kuruojamą sritį.

SPC audito metu pateikė informaciją, kad 2019 - 2021 m. įstaigoje nebuvo patvirtinta, veiklos plano rengimo, tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, pasiektų rezultatų vertinimo, veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos rengimo ir pateikimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, tvarka ir nebuvo atliekama veiklos plano pasiektų tikslų, uždavinių ir rezultatų analizė.

2019 -2021 m. Plano dalyje „*Įgyvendinimo priežiūros etapai ir įvertinimo rezultatai*“ nurodyta, kad Socialinės paramos ir sveikatos skyrius renka, sistemina ir analizuoja informaciją apie Lazdijų rajono savivaldybės teritorijoje teikiamas socialines paslaugas. Socialinių paslaugų įstaigos ir organizacijos teikia ketvirčio ir metines biudžeto vykdymo ir veiklos ataskaitas.

Audito metu aiškinantis kas Socialinės paramos ir sveikatos skyriuje renka, sistemina ir analizuoja informaciją apie Lazdijų rajono savivaldybės teritorijoje teikiamas socialines paslaugas, kam Socialinių paslaugų įstaigos ir organizacijos teikia ketvirčio ir metines biudžeto vykdymo ir veiklos ataskaitas ir kas analizuoja ir vertina socialinių paslaugų įstaigų pasiektus rezultatus, tikslus ir uždavinius, ar efektyviai vykdomos numatytos priemonės pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamus socialinių paslaugų efektyvumo vertinimo kriterijus nustatyta, kad vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁶ socialinių paslaugų įstaigos ir organizacijos ketvirčio ir metines biudžeto vykdymo ataskaitas teikia ne Socialinės paramos ir sveikatos skyriui, o Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui. Už Socialinių paslaugų įstaigų veiklos ataskaitų duomenų rinkimą, sistemimą ir analizę nurodė atsakingą Savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjo pavaduotoją.

Išnagrinėjus Savivaldybės administracijos Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjo pavaduotojo (toliau – Vedėjo pavaduotojas) pareigybės aprašymą^{27,28,29} nustatyta, kad Vedėjo pavaduotojas renka informaciją apie įvairių savivaldybės gyventojų socialinių grupių padėtį, veda asmenų, priklausančių socialinės rizikos grupėms, apskaitą, analizuoja socialinės paramos poreikius savivaldybės seniūnijose, apibrėžia socialinės paramos poreikio ir jo tenkinimo prioritetus bei organizuoja socialinio darbo tobulinimą, bet jam nepriskirta analizuoti ir vertinti kaip socialinių

²⁶ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-14 įsakymas Nr. 10V-356 „Dėl biudžeto vykdymo ataskaitų ir jų rinkinių sudarymo, pateikimo tvarkos ir terminų aprašo patvirtinimo“;

²⁷ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-22 įsakymas Nr. 10V-907 „Dėl socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjo pavaduotojo pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

²⁸ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-15 įsakymas Nr. 10V-833 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjo pavaduotojo pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

²⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-10-13 įsakymas Nr. 10V-977 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjo pavaduotojo pareigybės aprašymo patvirtinimo“.

paslaugų įstaigos, organizacijos įgyvendina plano tikslus ir uždavinius, ar efektyviai vykdomos numatytos priemonės pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamus socialinių paslaugų efektyvumo vertinimo kriterijus.

Siekiant SPC veiklos veiksmingumo, rezultatyvumo, kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo, patvirtinti, veiklos plano rengimo, tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, pasiektų rezultatų vertinimo, veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos rengimo ir pateikimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, tvarką ir paskirti atsakingą(us) specialistą(us) už šios tvarkos įgyvendinimą.

Siekiant sustiprinti Savivaldybės socialinių paslaugų plano įgyvendinimo priežiūrą patvirtinti socialinių paslaugų įstaigų veiklos plano pasiektų tikslų, uždavinių, priemonių, panaudotų lėšų, vertinimo ir analizės tvarką ir paskirti atsakingą(us) specialistą(us) už socialinių paslaugų įstaigų įgyvendinamų planų analizę ir socialinių paslaugų įstaigų pasiektų rezultatų, tikslų, uždavinių ir priemonių, pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamus socialinių paslaugų efektyvumo vertinimo kriterijus, vertinimą.

2. VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO SUKURTA VEIKLOS VALDYMO IR ORGANIZAVIMO POLITIKA TOBULINTINA

2.1. SPC valdymo organizacinė struktūra nepilna apimtimi paskirsto teises, pareigas, bei atsakomybę pagal įstaigos veiklos sritis

Įstaigos veiklos efektyvumas priklauso nuo aiškios organizacinės valdymo struktūros, tinkamai paskirstytų teisių, pareigų ir atsakomybių, apimančių visas įstaigos veiklos sritis. Darbuotojų pareigybių skaičius įstaigoje turi būti toks, kad įstaiga laiku ir kokybiškai galėtų atlikti teisės aktuose jai nustatytas funkcijas, o įstaigos lėšos, skirtos darbuotojų darbo užmokesčiui, būtų naudojamos racionaliai ir taupiai.

Savivaldybės taryba, vadovaudamasi SPC tikslais, veiklos pobūdžiu ir veiklos rūšimis, kurie nurodyti SPC įstatuose^{30,31}, numatė manomai veiksmingiausią būdą jiems pasiekti ir patvirtino SPC struktūrą^{32, 33} bei didžiausią leistiną pareigybių skaičių, kuris 2019 m. keitėsi du kartus^{34, 35}, 2020 m.

³⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2018-06-27 sprendimas Nr. 5TS-1360 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“;

³¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“;

³² Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2015-03-31 sprendimas Nr. 5TS-1545 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros patvirtinimo“;

³³ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-05-29 sprendimas Nr. 5TS-376 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros patvirtinimo“;

³⁴ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019-07-26 sprendimas Nr. 5TS-91 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“;

³⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2019-09-20 sprendimas Nr. 5TS-120 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“.

keitėsi du kartus^{36,37}, 2021 m. iki 2021 m. birželio 30 d. keitėsi vieną kartą³⁸. Su patvirtinta organizacine valdymo struktūra ir pareigybių skaičiumi yra tarpiausiai susietos dvi koncepcijos - darbo organizavimas/ paskirstymas ir kontrolė.

Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintoje SPC struktūroje nenurodytos kokios pareigybės priskiriamos Vaikų dienos centrui ir Integraliai pagalbai į namus. Pagal patvirtintą struktūrą neaišku kuriam skyriui/padaliniui priskiriama SPC direktoriaus pareigybių sąrašė³⁹ patvirtinta Neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialisto pareigybė. SPC direktoriaus įsakymu⁴⁰ patvirtinta viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pagalbinio darbininko, dirbančio Verstaminų daugiafunkciniame centre pareigybės aprašymas, o Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintoje SPC struktūroje Verstaminų daugiafunkcinis centras nenurodytas.

SPC įstatuose⁴¹ nurodyta, kad pareigybių sąrašą tvirtina Centro direktorius. 2019-2020 m. keičiantis Savivaldybės tarybos sprendimams dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, SPC direktoriaus įsakymais buvo keičiamas ir SPC pareigybių sąrašas. 2019 m. SPC pareigybių sąrašas direktoriaus įsakymu keistas 4-is kartus, 2020 m. 3-is kartus. 2021 m. kovo 26 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 5TS-691 pakeitus SPC didžiausią leistiną pareigybių skaičių, nuo 91,5 pareigybių sumažinus iki 89,5 pareigybių, SPC nesivadovavo nurodytu Savivaldybės tarybos sprendimu ir nepatvirtino naujo pareigybių sąrašo (6 priedas).

Savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausią leistiną pareigybių skaičių, rekomenduojame VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu patvirtinti naują pareigybių sąrašą.

SPC darbo apmokėjimo sistemos aprašas⁴² (toliau – Aprašas) patvirtintas vadovaujantis, LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą

³⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-01-31 sprendimas Nr. 5TS-230 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“;

³⁷ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. 5TS-305 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“;

³⁸ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2021-03-26 sprendimas Nr. 5TS-691 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“;

³⁹ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-02-04 įsakymas Nr.SPCV1-160, „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pareigybių sąrašo patvirtinimo“;

⁴⁰ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-147, „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pagalbinio darbininko, dirbančio Verstaminų daugiafunkciniame centre pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁴¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43, „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“, 62.12. p.

⁴² VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-02-04 įsakymas Nr.SPCV1-17 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“.

įstatymu⁴³ (toliau – Darbo apmokėjimo įstatymas). Aprašas reglamentuoja Centro darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką, darbo užmokesčio sandarą, darbuotojų kategorijas pagal pareigybes, darbuotojų pareigybių lygius, ir kitas darbo užmokesčio skyrimo ir mokėjimo nuostatas, materialinių pašalpų skyrimo tvarką taip pat kasmetinį veiklos vertinimą.

Vadovaujantis Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis⁴⁴, įstaigos vadovas tvirtina įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą, naudodamasis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi⁴⁵.

2019-2020 m. SPC pareigybių sąrašas patvirtintas nesivadovaujant Lietuvos profesijų klasifikatoriumi.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodika⁴⁶ įstaigos darbuotojų, išskyrus įstaigos darbuotojų, kurie nepriklauso jokiam įstaigos struktūriniam padaliniiui, pareigybių pavadinimuose nurodomas įstaigos struktūrinio padalinio pavadinimas, o įstaigos darbuotojų, kurie nepriklauso jokiam įstaigos struktūriniam padaliniiui, pareigybių pavadinimuose nurodomas įstaigos pavadinimas.

Vadovaujantis LR socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymu⁴⁷, pareigybės pavadinime turi būti nurodytas įstaigos struktūrinis padalinys, kuriam priskirta pareigybė. SPC direktoriaus įsakymu⁴⁸ patvirtintame SPC socialinio darbuotojo, dirbančio su vaikais pagal projektą „Po pamokų“, pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁴⁹ patvirtintame SPC Vedėjo socialiniams reikalams pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁰ patvirtintame SPC Socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵¹ patvirtintame SPC atvejo vadybininko pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵² patvirtintame SPC socialinio darbo vadybininko pareigybės

⁴³ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198;

⁴⁴ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198; 4 str.;

⁴⁵ LR ekonomikos ir inovacijų ministro 2013-03-06 įsakymas Nr. 4-171 „Dėl Lietuvos profesijų klasifikatorių LPK 2012 patvirtinimo“

⁴⁶ LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ 4.3 p., 4.4. p.;

⁴⁷ LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymas Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“ 4.3. p.

⁴⁸ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2017-09-21 įsakymas Nr.V1-116 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo dirbančio su vaikais pagal projektą „Po pamokų“ pareigybės aprašymo patvirtinimo;“

⁴⁹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-06 įsakymas Nr.SPCV1-119 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro vedėjo socialiniams reikalams pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁰ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-148 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵¹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-148 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro atvejo vadybininko pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵² VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-23 įsakymas Nr.SPCV1-132 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbo vadybininko pareigybės aprašymo patvirtinimo“.

aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵³ patvirtintame SPC Socialinio darbuotojo dirbančio su šeimomis pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁴ patvirtintame SPC pagalbinio darbininko pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁵ patvirtintame SPC vairuotojo pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁶ patvirtintame SPC ūkvedžio pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁷ patvirtintame SPC neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialisto pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁸ patvirtintame SPC elektriko pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁵⁹ patvirtintame SPC socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybės aprašyme, SPC direktoriaus įsakymu⁶⁰ patvirtintame SPC vedėjo pavaduotojo socialiniams reikalams pareigybės aprašyme, pareigybių pavadinimuose nenurodyta įstaigos struktūrinio padalinio pavadinimas.

Savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausią leistiną pareigybių skaičių, rekomenduojame VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu patvirtinti naują pareigybių sąrašą. Patikslinti pareigybių aprašymus ir įstaigos darbuotojų, išskyrus įstaigos darbuotojų, kurie nepriklauso jokiai įstaigos struktūriniam padaliniiui, pareigybių pavadinimuose nurodyti įstaigos struktūrinio padalinio pavadinimą.

2.2. Ne visiems VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro padaliniams/ skyriams yra nustatyta vidinė struktūra, veikla, veiklos tikslai ir uždaviniai, veiklos organizavimas, teisės ir pareigos bei kitos padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančios nuostatos

Vadovaujantis SPC įstatais⁶¹, Centro direktorius organizuoja veiklą ir tvirtina Centro vidaus tvarką reglamentuojančius dokumentus. Pagal Savivaldybės tarybos sprendimu⁶² patvirtintą struktūrą SPC

⁵³ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-25 įsakymas Nr.SPCV1-136 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo dirbančio su šeimomis pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁴ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-25 įsakymas Nr.SPCV1-143 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pagalbinio darbininko pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁵ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-144 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro vairuotojo pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁶ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-145 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro ūkvedžio pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁷ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-146 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialisto pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁸ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-29 įsakymas Nr.SPCV1-151 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro elektriko pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁵⁹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-29 įsakymas Nr.SPCV1-152 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbuotojo, teikiančio pagalbos į namus ir dienos socialinės globos asmens namuose paslaugas pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁶⁰ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-29 įsakymas Nr.SPCV1-153 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro SPC vedėjo pavaduotojo socialiniams reikalams pareigybės aprašymo patvirtinimo“;

⁶¹ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“ 61. p., 62.17.;

⁶² Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-05-29 sprendimas Nr. 5TS-376 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro struktūros patvirtinimo“;

patvirtinta 6 padaliniai ir 3 skyriai. SPC tik Socialinės globos namuose⁶³ ir Savarankiško gyvenimo namuose⁶⁴ yra patvirtinti nuostatai. Padalinių nuostatuose nurodyta padalinių paskirtis, padalinių veiklos rūšys, tikslai, funkcijos ir uždaviniai, teisės ir pareigos, veiklos organizavimas, teisės aktai reglamentuojantys padalinių veiklą ir kitos nuostatos.

Centre taip pat patvirtinti ir Dienos socialinės globos institucijoje padalinio nuostatai⁶⁵, tačiau SPC patvirtintoje struktūroje Dienos socialinės globos institucijoje padalinys nepatvirtintas.

Ne visiems Centro padaliniais ir skyriams yra nustatyta aiški vidinė struktūra, veikla, veiklos tikslai ir uždaviniai, veiklos organizavimas, teisės ir pareigos, bei kitos padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančios nuostatos.

Siekiant veiklos efektyvumo, rekomenduojame visuose padaliniuose ir skyriuose patvirtinti nuostatus, juose aiškiai apibrėžti vidinę struktūrą, veiklas, veiklos tikslus ir uždavinius, veiklos organizavimą, teisius ir pareigas, bei kitas padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančias nuostatas.

2.3. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centrui dalininko nustatyta vidaus kontrolės tvarka tobulintina

LR viešųjų įstaigų įstatymas⁶⁶ numato, kad viešosios įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas nustato viešosios įstaigos vidaus kontrolės tvarką ir LR vietos savivaldos įstatymas⁶⁷ numato, kad paprastoji savivaldybės tarybos kompetencija yra viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarkos nustatymas.

Lazdijų rajono savivaldybės tarybos sprendimu⁶⁸ patvirtinto Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento (toliau – Reglamento) 31 p. administracijos direktoriui pavesta vykdyti Reglamente nurodytus paprastosios savivaldybės tarybos kompetencijos įgaliojimus ir 31.6 p. nustatyti savivaldybės viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) vidaus kontrolės tvarką.

Savivaldybės administracijos direktorius, vadovaudamasis vietos savivaldos įstatymu⁶⁹ ir Savivaldybės tarybos sprendimu⁷⁰ patvirtintu Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos

⁶³ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2014-09-24 įsakymas Nr.V1-83 „Dėl VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinės globos namų nuostatų patvirtinimo“.

⁶⁴ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2012-12-31 įsakymas Nr.V1-128 „Dėl VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro savarankiško gyvenimo nuostatų patvirtinimo“;

⁶⁵ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2014-09-12 įsakymas Nr.V-78 „Dėl VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro Dienos socialinės globos institucijoje padalinio nuostatų patvirtinimo“;

⁶⁶ LR viešųjų įstaigų įstatymas, (1996-07-03 Nr. I-1428), 10 str. 13d.;

⁶⁷ LR vietos savivaldos įstatymas, (1994-07-07 Nr. I-533), 16 str. 3 d., 6 p.;

⁶⁸ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2009-05-19 sprendimas Nr.5TS-795 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento tvirtinimo“ 31 p.;

⁶⁹ LR vietos savivaldos įstatymas, (1994-07-07 Nr. I-533), 29 str. 8 d., 2 p.;

⁷⁰ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2009-05-19 sprendimas Nr.5TS-795 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos veiklos reglamento tvirtinimo“ 31.6 p.;

reglamentu, įsakymu⁷¹ patvirtino VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos aprašą (toliau - Vidaus kontrolės tvarkos aprašas). Vidaus kontrolės aprašas yra tobulintinas, nes apima tik finansų kontrolės tikslus ir veikimą, bet neapima vidaus kontrolės principų, vidaus kontrolės elementų, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo bei informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikimo tvarkos.

Vadovaujantis LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu⁷², LR finansų ministro įsakymu⁷³ patvirtintu Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašu, rekomenduojame tobulinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁷⁴ patvirtiną VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos aprašą.

SPC įstatuose⁷⁵ numatyta, kad vienas iš visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirtų klausimų yra Centro veiklos vertinimo kriterijų nustatymas.

VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos vertinimo kriterijai yra numatyti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2020-2022 metų veiklos strategijoje, patvirtintoje Savivaldybės tarybos sprendimu⁷⁶.

2.4. Vidaus kontrolės politika nustatyta neatsižvelgiant į VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos ypatumus

SPC siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų, turėtų būti nustatomi ir analizuojami rizikos veiksniai ir kuriama vidaus kontrolė, kurios tikslas užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktų, reglamentuojančių SPC veiklą, reikalavimų; kad būtų saugomas turtas nuo sukčiavimo, iššvaistymo, pasisavinimo, neteisėto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ar kitų neteisėtų veikų; kad SPC vykdytų veiklą laikydamasis patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu ir rezultatyvumu.

Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas⁷⁷ numato, kad Viešojo juridinio asmens vadovas, veikdamas vidaus kontrolės srityje nustato viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės politiką pagal šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nuostatas.

⁷¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2009-11-26 įsakymas Nr. 10V-696 „Dėl viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašų patvirtinimo“.

⁷² LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas (2002-12-10 Nr. IX-1253), 4 str. 3 d. ;

⁷³ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“

⁷⁴ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktorius 2009-11-26 įsakymu Nr. 10V-696 „Dėl viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašų patvirtinimo“

⁷⁵ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-06-19 sprendimas Nr. 5TS-407 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2011 m. gegužės 24 d. sprendimo Nr. 5TS-43 „Dėl viešųjų įstaigų įstatų pakeitimo ir patvirtinimo“ pakeitimo“ 46.2.5 p.;

⁷⁶ Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2020-09-25 sprendimas Nr. 5TS-500 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro 2020-2022 metų veiklos strategijos patvirtinimo“

⁷⁷ LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253, 7 str. 2 d. 2 p.;

LR finansų ministro įsakymu⁷⁸ patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas (toliau Tvarkos aprašas), kuriame numatyta, kad viešieji juridiniai asmenys nusistato vidaus kontrolės politiką pagal šio įsakymo 1 punktu patvirtintą Tvarkos aprašą, atsižvelgdami į savo veiklos ypatumus ir veiklą reglamentuojančius įstatymus bei kitus teisės aktus. Tvarkos apraše⁷⁹ nurodyta, ką viešojo juridinio asmens vadovo nustatoma ir tvirtinama vidaus kontrolės politika turi apimti.

SPC direktoriaus įsakymu⁸⁰ patvirtintas SPC vidaus kontrolės tvarkos aprašas, tačiau vidaus kontrolės tvarkos aprašą reikia tobulinti, nes jame nepateikta/nenurodyta:

- SPC veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašas,
- vidaus kontrolės principai,
- nuorodos į SPC dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė,
- vidaus kontrolės įgyvendinimą SPC reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašas,
- vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymas,
- vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymas.

3. VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS VYKDYDAMAS VEIKLĄ NEUŽTIKRINA RACIONALIAUS LĖŠŲ IR TURTO NAUDOJIMO

3.1. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro apskaitos politika nesuderinta su kontroliuojančiuoju subjektu - Savivaldybės administracija

Siekiant vidaus kontrolės tikslų, turi būti kuriama ir užtikrinama veiksminga vidaus kontrolė. Viena iš pagrindinių vidaus kontrolės dalių yra finansų kontrolė⁸¹.

SPC finansų kontrolė atliekama vadovaujantis įstaigos vadovo patvirtintomis finansų kontrolės taisyklėmis⁸², reglamentuojančiomis finansų kontrolės organizavimą ir finansų kontrolę atliekančių darbuotojų pareigas ir atsakomybę, laikantis nuoseklumo: išankstinės finansų kontrolės, einamosios finansų kontrolės ir paskesnėsios finansų kontrolės.

⁷⁸ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“;

⁷⁹ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 5.1.p. – 5.7. p. ,

⁸⁰ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2021-05-28 įsakymas Nr. SPCV1-28 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁸¹ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“ 8. p;

⁸² VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2015-04-09 įsakymas Nr. SPCV1-38 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro finansų kontrolės taisyklių patvirtinimo“

Ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį, vadovaudamasis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę⁸³.

LR Buhalterinės apskaitos įstatymas⁸⁴ nurodo, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį ir vadovaudamasis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę.

LR finansų ministro įsakymu⁸⁵ patvirtintame Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas) nurodyta, kad subjektų grupės apskaitos politika turi būti suderinta su kontroliuojančiuoju subjektu ir turi sutapti tiek, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai Aprašo 3.5–3.7 papunkčiuose nurodytose ataskaitose būtų parodyti vienodai, o subjektų grupės sąskaitų planas turi būti taip pat suderintas su kontroliuojančiuoju subjektu.

SPC direktoriaus įsakymu⁸⁶ patvirtintas VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro Buhalterinės apskaitos vadovas ir sąskaitų planas nesuderintas su kontroliuojančiuoju subjektu, t. y. su Savivaldybės administracija.

Siekiant užtikrinti, kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai SPC finansinių ataskaitų rinkinyje ir subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų parodyti vienodai, suderinti SPC Buhalterinės apskaitos vadovą ir sąskaitų planą su kontroliuojančiuoju subjektu, t. y. su Savivaldybės administracija.

3.2. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre prekės ir paslaugos įsigyjamoms ne visada laikantis teisės aktų reikalavimų

Siekiant užtikrinti tinkamą pirkimų proceso valdymą, pirkimų organizavimas turi apimti visą pirkimų procesą, t. y. perkančiosios organizacijos poreikių formavimą, pirkimų planavimą, inicijavimą ir pasirengimą jiems, pirkimų vykdymą, pirkimo sutarties sudarymą, vykdymą ir jos rezultatų įvertinimą.

⁸³ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-6 Nr. IX-574, 9 str. 1 d.;

⁸⁴ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-6 Nr. IX-574; 9 str. 1 d.;

⁸⁵ LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ 6 p., 9 p.;

⁸⁶ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2012-01-02 įsakymas Nr. V-3 „Dėl VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro buhalterinės apskaitos vadovo ir tvarkų patvirtinimo“.

Viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas⁸⁷ ir Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu⁸⁸ patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu⁸⁹ patvirtintos Mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės numato SPC viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarką, bet nenumato viešųjų pirkimų poreikio planavimo ir Sutarties vykdymo rezultatų įvertinimo tvarkos.

Siekiant racionaliai naudoti įstaigos lėšas ir darbuotojų darbo laiką, organizuojant ir vykdant pirkimus, yra svarbus numatomų pirkimų poreikio planavimas ir Sutarties vykdymo rezultatų įvertinimas.

Audito metu nustatyta, kad neužtikrinama mažos vertės viešųjų pirkimų vykdymo kontrolė, nes SPC pirkimų, kurių vertė neviršija 100 Eur (be PVM) nepildomos mažos vertės pirkimo pažymos, nevedama jų apskaita, pirkimai neįtraukiami į numatomų SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų planą.

SPC Mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 14.4. punkte numatyta, kad pirkimų organizatorius rengia mažos vertės pirkimo pažymą kai pirkimo suma viršija 100 Eur (be PVM) sumą.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu⁹⁰ patvirtinto Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 15 p., nurodo, kad pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose. Paraiškų ir pažymų rengimo (nerengimo) atvejus bei tvarką turi nusistatyti pati perkančioji organizacija, pirkimų organizavimo tvarką reglamentuojančiuose vidaus dokumentuose. Perkančioji organizacija gali nusistatyti, kad tam tikrais atvejais pirkimo paraiška nepildoma, tačiau bet kuriuo atveju perkančioji organizacija privalo užtikrinti visų pirkimų apskaitą, tinkamą pirkimo būdo pasirinkimą, bei numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimą.

SPC darbuotojai, atsakingi už pirkimų organizavimą, audito metu patvirtino, kad pirkimų, kurių vertė neviršija 100 Eur (be PVM) mažos vertės pirkimo pažymos nepildomos, nevedama jų apskaita ir pirkimai neįtraukiami į numatomų pirkti Viešosios įstaigos Socialinių paslaugų centro reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų planą.

⁸⁷ LR Viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-1491;

⁸⁸ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁸⁹ Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-01-16 įsakymas Nr. SPCV1- 7 „Dėl mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių patvirtinimo“

⁹⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Neužtikrinama mažos vertės viešųjų pirkimų vidaus kontrolė, nes visos apklausos pažymos pasirašomos tik pirkimo organizatoriaus ir nėra vizuojamos direktoriaus, nesuteikiamas leidimas pirkti. SPC Mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 2-ame priede patvirtinta Supaprastinto viešojo pirkimo pažymos pavyzdinė forma, kurioje nėra direktoriaus vizos dėl leidimo pirkti.

Neužtikrinama mažos vertės viešųjų pirkimų vidaus kontrolė, nes SPC užpildytos supaprastinto viešojo pirkimo pažymos DVS - oje (registras SPTA) užregistruotos ne iš karto (11 priedas).

Nesivadovaujama Lietuvos vyriausiojo archyvaro įsakymu⁹¹ patvirtintų dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių 10 punkto nuostatomis, kurios nurodo, kad įstaigos parengti ir gauti su jos veikla susiję dokumentai turi būti užregistruoti ir registruojami tą dieną, kai jie gaunami, pasirašomi ar patvirtinami, bei SPC direktoriaus įsakymu⁹² patvirtinto SPC dokumentų tvarkymo, apskaitos ir valdymo tvarkos aprašo 6 punkto nuostatomis, kur nurodoma, kad SPC dokumentai turi būti rengiami, tvarkomi ir registruojami vadovaujantis Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklėmis, patvirtintomis Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. V-118.

Nepakankama vidaus kontrolė vykdant SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimų planą, nes SPC vykdomi viešieji pirkimai ne visada įtraukiami į pirkimų planą.

SPC direktoriaus įsakymu⁹³ patvirtintas 2019 m. SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimo planas per 2019 m. buvo tikslintas vieną kartą. 2019 m. vykdyti pirkimai pagal supaprastinto viešojo pirkimo pažymą Nr. SPCTA-35, SPCTA-45, SPCTA-83, nebuvo įtraukti į SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimo planą.

SPC direktoriaus įsakymu⁹⁴ patvirtintas 2020 m. SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimų planas per 2020 m. buvo tikslintas tris kartus. 2020 m. vykdyti pirkimai pagal supaprastinto viešojo pirkimo pažymą Nr. SPCTA-20, SPCTA-60, SPCTA-61, SPCTA-95, SPCTA-102, SPCTA-109, nebuvo įtraukti į SPC 2020 m. reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimo planą.

⁹¹ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymas Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“;

⁹² VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2018-11-19 įsakymas Nr. SPCV1-145, „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro dokumentų tvarkymo, apskaitos ir valdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“

⁹³ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-03-14 įsakymas Nr. SPCV1-40 „Dėl 2019 biudžetiniais metais numatomų pirkti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patvirtinimo“;

⁹⁴ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-01-13 įsakymas Nr. SPCV1-3 „Dėl 2020 biudžetiniais metais numatomų pirkti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patvirtinimo“.

SPC direktoriaus įsakymu⁹⁵ patvirtintas 2021 SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimų planas patikslintas SPC direktoriaus įsakymu⁹⁶, tačiau 2021 m. vykdytas pirkimas pagal Supaprastinto viešojo pirkimo pažymą Nr. SPCTA-18 neįtrauktas į SPC 2021 m. reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų planą.

Audito metu iš atrinktų 25 mažos vertės pirkimų, nustatyta 3 atvejai kai pirkimus vykdė darbuotojai, kurie nėra paskirti pirkimų organizatoriais: 2019-01-18 pirkimas Nr. SPCTA-12, 2020-03-30 pirkimas Nr. SPCTA-20, 2020-05-12 pirkimas Nr. SPCTA-28.

Supaprastinto viešojo pirkimo pažymose nurodomi BVPŽ kodai, neatitinka SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plane nurodytų BVPŽ kodų.

2020 m. pirkimo, Su klientais susijusios paslaugos, vykdyto 2020-08-12 supaprastinto viešojo pirkimo pažymoje Nr. SPCTA-53 nurodytas BVPŽ kodas - 79342300-6, o pirkimų plane šiam pirkimui nurodytas BVPŽ kodas - 98000000-3 (kitos bendruomeninės, socialinės ir asmeninės aptarnavimo paslaugos).

2020 m. pirktoms, transporto paslaugoms, 2020-08-26 supaprastinto viešojo pirkimo pažymoje Nr. SPCTA-61 nurodytas neteisingas BVPŽ kodas - 80570000-0 (Asmeninio ugdymo paslaugos), pirkimų plane šis pirkimas neįtrauktas.

2020 m. pirkimo, Dienos priežiūros centrų statybos darbai, vykdyto 2020-11-06 supaprastinto viešojo pirkimo pažymoje Nr. SPCTA- 83 nurodytas BVPŽ kodas 45215221-2 -Dienos priežiūros centrų statybos darbai, o pirkimų plane šiam pirkimui nurodytas BVPŽ kodas - 45200000-9 (visi ar daliniai statybos ir civilinės inžinerijos darbai). Minėtam pirkimui plane nurodyta suma 79 189,80 Eur o pirkimas atliktas už 99 220 Eur, skirtumas 20 030, 20 Eur.

2021 m. pirkimo, išsiuntimo paštu paslaugos, vykdyto 2021-01-28 supaprastinto viešojo pirkimo pažymoje Nr. SPCTA- 4 nurodytas BVPŽ kodas 79571000-7, o pirkimų plane nurodytas BVPŽ kodas 64112000-4 (Pašto paslaugos, susijusios su laiškais). Minėtam pirkimui plane nurodyta suma 1237, 02 Eur, o pirkimas atliktas už 1920,00 Eur, skirtumas 682,98 Eur.

Siekiant, kad SPC vadovaudamasis teisės aktų reikalavimais įsigytų reikalingų prekių, paslaugų ar darbų ir racionaliai naudotų tam skirtas lėšas, rekomenduojame tobulinti pirkimų organizavimo ir

⁹⁵ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-12-29 įsakymas Nr. SPCV1-262 „Dėl 2021 biudžetinėmis metais numatomų pirkti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patvirtinimo“.

⁹⁶ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2021-03-12 įsakymas Nr. SPCV1-42 „Dėl 2021 biudžetinėmis metais numatomų pirkti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų plano patvirtinimo“.

vykdymo vidaus kontrolės sistemą, apimančią visą pirkimų procesą: poreikio formavimą, pirkimų planavimą, pirkimų inicijavimą, pirkimų vykdymą, pirkimo sutarčių sudarymą ir vykdymą.

3.3. Kad VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro kitos pajamos (nepervedamos į savivaldybės biudžetą) buvo panaudotos tikslingai, pagrįsti negalime

LR Vyriausybės nutarimu⁹⁷ patvirtintose LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėse (toliau – Taisyklėse) nurodyta, kad programų sąmatas sudaro kiekviena valstybės biudžeto asignavimų valdytojo vadovaujama įstaiga, kiekviena jam pavaldi biudžetinė įstaiga, kiekviena ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldi biudžetinė įstaiga ir kiti subjektai ir jas pateikia asignavimų valdytojui.

Taisyklėse⁹⁸ nurodyta, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus nustatyta tvarka kiekviena, jam pavaldi biudžetinė įstaiga ir kiti subjektai, vykdančios atitinkamo asignavimų valdytojo programas, sudaro savo programų sąmatų projektus pagal programų finansavimo šaltinius, funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁹⁹ patvirtintas Savivaldybės biudžeto rengimo, valdymo, vykdymo ir kontrolės tvarkos aprašas, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰⁰ patvirtintas Savivaldybės 2021 metų biudžeto projekto rengimo grafikas.

SPC teikiamoms paslaugoms finansuoti 2019 – 2021 m. I pus. Savivaldybės biudžete Savivaldybės administracijai, Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programoje, yra numatytos SB, VB ir ES lėšos. 2019 - 2021 m. I pus. SPC finansavimą gavo per Savivaldybės administraciją, pagal biudžete patvirtintus asignavimus ir pagal pasirašytas finansavimo sutartis.

2019 m. iš Savivaldybės administracijos gauta: 576,61 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, 133,06 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų ir 81,42 tūkst. Eur Europos Sąjungos lėšų.

2020 m. iš Savivaldybės administracijos gauta: 736,54 tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, 138,92 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų ir 127,24 tūkst. Eur Europos Sąjungos lėšų.

⁹⁷ LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 "Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo" 12 p., 13.1. p.,

⁹⁸ LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 "Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo" 22 p.,

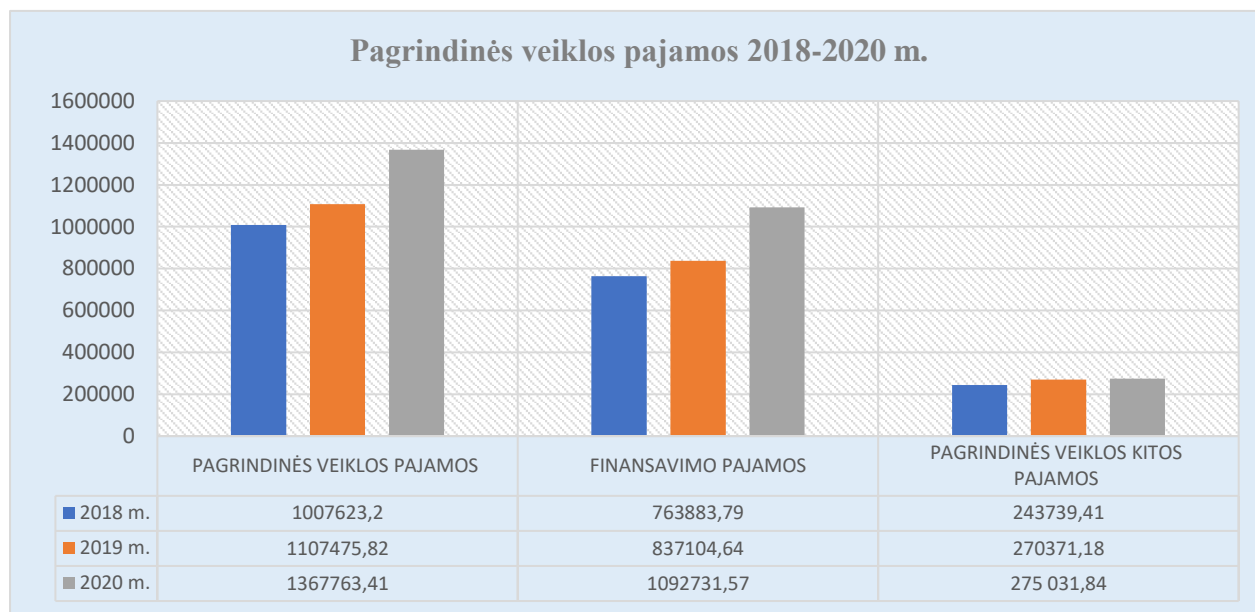
⁹⁹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-08-28 įsakymas Nr. 10V-754 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto rengimo, valdymo, vykdymo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“

¹⁰⁰ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-08-31 įsakymas Nr. 10V-769 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto projekto rengimo grafiko patvirtinimo“

2021 m. I pusmetį iš Savivaldybės administracijos gauta: 310,51tūkst. Eur valstybės biudžeto lėšų, 98,88 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų, 85,06 tūkst. Eur Europos Sąjungos lėšų.

Pagal pateiktas SPC finansines ataskaitas matyti, kad pagrindinės veiklos pajamos 2018-2020 m. laikotarpiu didėjo (2 pav.). Pagrindines veiklos pajamas sudaro finansavimo pajamos ir pagrindinės veiklos kitos pajamos, t. y. įstaigos uždirbamos pajamos už suteiktas paslaugas.

2 pav. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos pajamos (Eur)



Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

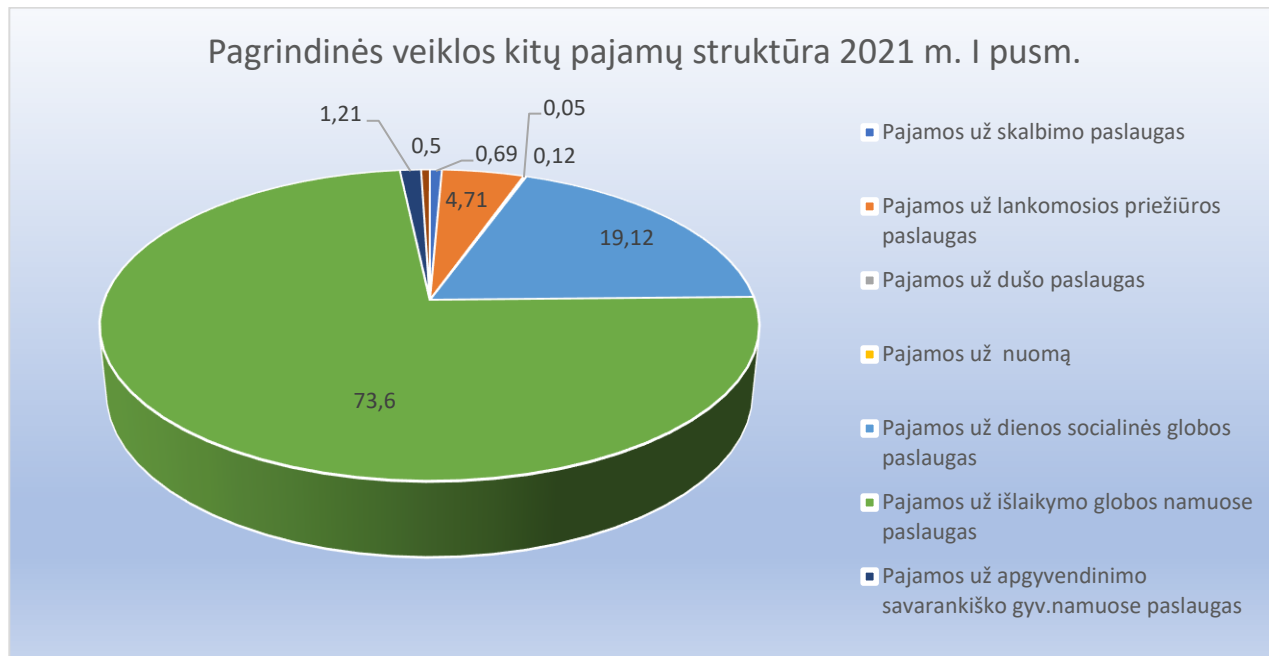
2021 m. I pusmečio pagrindinės veiklos pajamas pagal struktūrą sudaro finansavimo pajamos - 81,70 proc. ir pagrindinės veiklos kitos pajamos - 18,30 proc. Palyginus 2019 m. su 2018 metais, pagrindinės veiklos pajamos padidėjo 99,85 tūkst. Eur, t. y. 9,91 proc. Palyginus 2020 m. su 2019 metais, pagrindinės veiklos pajamos taip pat padidėjo 260,29 tūkst. Eur, arba 23,50 proc. Įstaigos pagrindinės veiklos kitos pajamos (uždirbamos pajamos) 2018-2020 m. laikotarpiu taip pat didėjo. Palyginus 2019 m. su 2018 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 26,63 tūkst. Eur, t. y. 10,93 proc., 2020 m. palyginus su 2019 m., pajamos padidėjo 4,66 tūkst. Eur, t. y. 1,72 proc. (7 priedas).

SPC uždirba pajamas: už skalbimo paslaugas, už lankomosios priežiūros paslaugas, už dušo paslaugas, už nuomą, už dienos socialinės globos paslaugas, už išlaikymo globos namuose paslaugas, už apgyvendinimo savarankiško gyvenimo namuose paslaugas, kitas paslaugas.

2019 m. pagrindinės veiklos kitos pajamos sudarė 271, 09 tūkst. Eur, 2020 m. – 275, 02 tūkst. Eur, 2021 m. I pus. 136,59 tūkst. Eur. Daugiausia įstaiga priskaičiuoja pajamų už išlaikymo globos namuose paslaugas: 2019 m. priskaičiuota - 204, 69 tūkst. Eur, 2020 m. priskaičiuota - 208,23 tūkst.

Eur, o 2021 m. I pus. priskaičiuota - 100,53 tūkst. Eur (8 priedas). Didžiausią procentą, t. y. 73,6 proc., nuo visų įstaigos pagrindinės veiklos kitų pajamų, sudarė pajamos už išlaikymą globos namuose ir 19,12 proc. sudarė pajamos už dienos socialinės globos paslaugas (3 pav.).

3 pav. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos kitų pajamų struktūra 2021 m. I pusem. (proc.)



Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

Audito metu nustatyta, kad SPC neteikia duomenų apie kitas pajamas (nepervedamas į savivaldybės biudžetą) Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programos koordinatoriui (toliau – Koordinatorius), o Koordinatorius nesivadovauja Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰¹ patvirtintu Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto rengimo, valdymo, vykdymo ir kontrolės tvarkos aprašu (toliau – Tvarkos aprašas) ir iki kiekvienų metų spalio 10 d. Savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriui neteikia Tvarkos aprašo priedo Formos Nr. LRSABPF-14, kuriame turi būti nurodyti SPC duomenys apie kitas pajamas (nepervedamas į savivaldybės biudžetą).

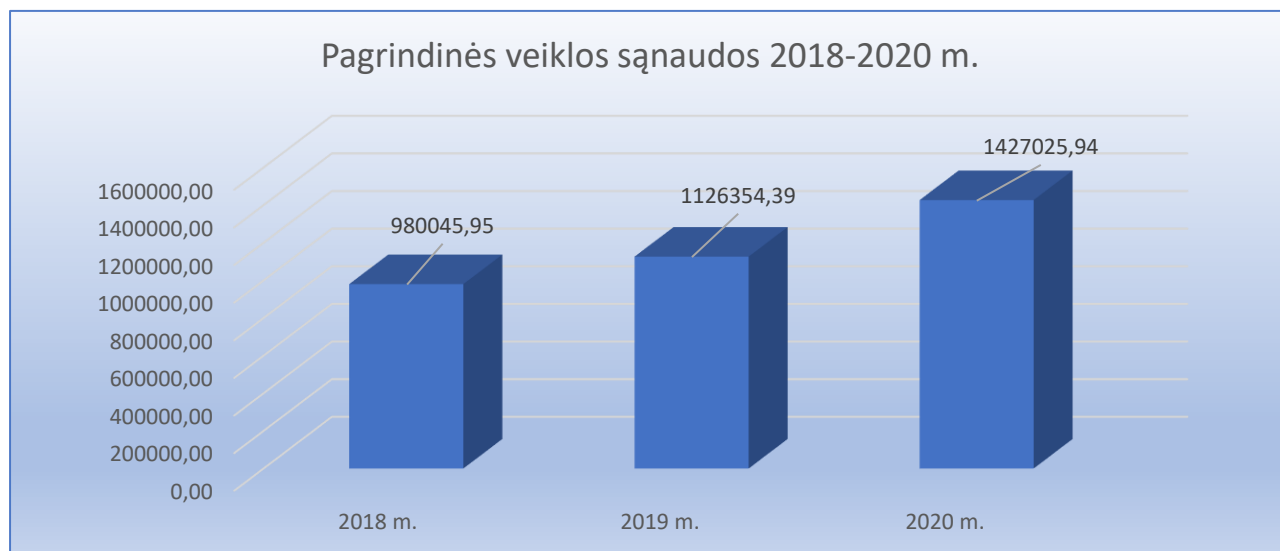
Todėl planuojant Savivaldybės Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programos lėšas, nėra įvertinamos SPC kitos pajamos (nepervedamos į savivaldybės biudžetą).

¹⁰¹ Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-08-28 įsakymas Nr. 10V-754 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės biudžeto rengimo, valdymo, vykdymo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Patvirtinti, kad SPC kitos pajamos (nepervedamos į savivaldybės biudžetą) buvo panaudotos tikslingai negalime, nes SPC direktoriaus įsakymu¹⁰² patvirtinta SPC gautų pajamų už socialines paslaugas naudojimo tvarka abstrakti, nereglamentuoja pagrindinės veiklos kitų pajamų valdytojo teisių, pareigų, atsakomybės ir kontrolės.

2018-2020 m. laikotarpiu didėjo ir SPC pagrindinės veiklos sąnaudos (4 pav.)

4 pav. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos sąnaudos 2018-2020 m. (Eur.)



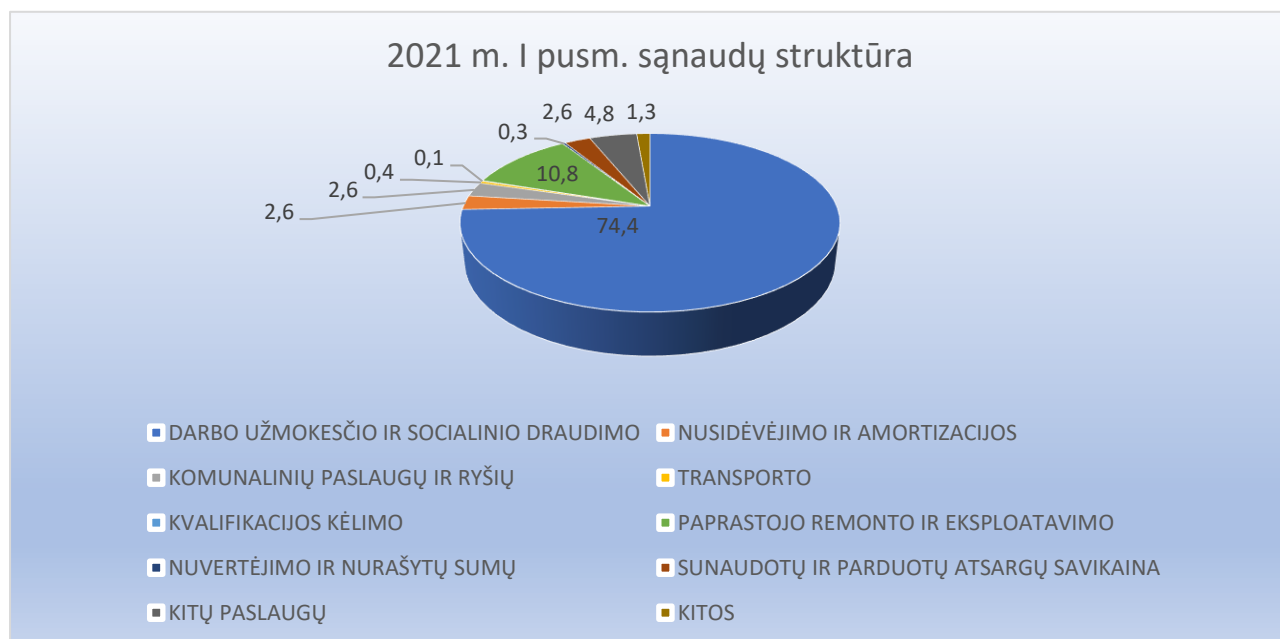
Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

Palyginus 2019 m. su 2018 metais, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo 146,31 tūkst. Eur, t. y. 14,93 proc. Palyginus 2020 m. su 2019 metais, sąnaudos taip pat ženkliai didėjo 300,67 tūkst. Eur, t. y. 26,69 proc. 2021 m. I pusmetį pagrindinės veiklos sąnaudose didžiausią sąnaudų dalį sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos - 552,41 tūkst. Eur, t. y. 74,4 proc., paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos - 80,33 tūkst. Eur, t. y. 10,8 proc. (9 priedas).

SPC 2021 m. I pusmečio veiklos sąnaudų struktūra atvaizduota 5 pav.

¹⁰² VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2015-04-09 įsakymas Nr. V-38 „Dėl VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro gautų pajamų už socialines paslaugas naudojimo tvarka“;

5 pav. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro 2020 m. I pus. veiklos sąnaudų struktūra (Eur.)



Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

Išanalizavus SPC veiklos rezultatų ataskaitas 2018 m. - 2021 m. I pus. nustatyta (10 priedas), kad įstaigos veiklos rezultatai teigiami buvo tik 2018 m. - 27,72 tūkst. Eur.

6 pav. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos rezultatas 2018 - 2020 m. I pus. (Eur.)



Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

Per audituojamą 2019-2021 m. I pus. laikotarpį įstaigos rezultatai buvo neigiami, t. y. nuostolingi. 2019 m. grynasis deficitas sudarė 18,35 tūkst. Eur, 2020 m. - 59,60 tūkst. Eur. Lyginant 2020 m. su 2019 m. nuostoliai padidėjo 41,25 tūkst. Eur. 2021 m. I pusmečio nuostolis - 0,91 tūkst. Eur (6 pav.).

Nuo 2019 m. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veikla nuostolinga, o pagrįsti, kad visos gautos pajamos už socialines paslaugas naudojamos tikslingai, negalime.

Savivaldybės administracijai rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolę rengiant savivaldybės biudžetą ir Savivaldybės administracijos vidaus teisės aktu įpareigoti SPC teikti duomenis apie kitas pajamas (nepervedamas į savivaldybės biudžetą) Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programos koordinatoriui.

SPC rekomenduojame sustiprinti gautų pajamų už socialines paslaugas vidaus kontrolę, patobulinti SPC gautų pajamų už socialines paslaugas naudojimo tvarką, reglamentuoti pagrindinės veiklos kitų pajamų valdytojo teises, pareigas, atsakomybę ir kontrolę.

3.4. VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre nepakankama grynujų pinigų apskaitos kontrolė

LR Buhalterinės apskaitos įstatymas¹⁰³ nurodo, kad grynujų pinigų priėmimo, išmokėjimo, jų apskaitos ir laikymo tvarką nustato Vyriausybė arba jos įgaliota institucija. LR Vyriausybė vadovaudamasi Buhalterinės apskaitos įstatymu patvirtino Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės¹⁰⁴, kurios reglamentuoja juridinių asmenų kasos darbo organizavimo, kasos operacijų atlikimo ir įforminimo tvarką.

SPC disponuojama grynaisiais pinigais, tačiau kasos darbo organizavimo, kasos operacijų atlikimo ir įforminimo tvarka audituojamu laikotarpiu 2019 -2021 m. I pusmetį nebuvo nustatyta. Kasos operacijų organizavimo ir atlikimo tvarka direktoriaus įsakymu¹⁰⁵ patvirtinta audito atlikimo metu, t. y. 2021 m. lapkričio 4 d.

Vyriausybės patvirtintose Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėse¹⁰⁶ nurodyta, kad kasos operacijas gali atlikti subjekto darbuotojas, kurį paskiria subjekto vadovas.

SPC direktoriaus įsakymu¹⁰⁷ nurodyta, kad VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialistas organizuoja ir vykdo įstaigos kasos darbo organizavimą ir operacijų atlikimą ir teisingai pildo kasos žurnalą.

¹⁰³ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-6 Nr. IX-574; 6 str. 5 d.;

¹⁰⁴ LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“

¹⁰⁵ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2021-11-04 įsakymas Nr. SPCV1-144 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro kasos operacijų organizavimo ir atlikimo tvarkos patvirtinimo“

¹⁰⁶ LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ 2 p.;

¹⁰⁷ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2017-09-20 įsakymas Nr. V1-109 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialisto pareigybės aprašymo patvirtinimo“ 4.9. p.; 4.10. p.

LR Buhalterinės apskaitos įstatymas¹⁰⁸ nurodo, kad ūkio subjekto vadovas nustato apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką ir asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą.

SPC direktoriaus įsakymu apskaitos dokumentų pasirašymo tvarka nepatvirtinta. SPC direktoriaus įsakymu^{109,110} patvirtintas SPC asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus sąrašas, bet nenurodyta, kurie asmenys, kuriuos apskaitos dokumentus turi teisę surašyti ir pasirašyti. Atkreipiame dėmesį, kad apskaitos dokumentų yra įvairių rūšių, jie skirstomi pagal formą, paskirtį, sudarymo periodiškumą, vietą, duomenų apimtį bei kitus požymius.

- SPC direktoriaus įsakymu¹¹¹ patvirtinta SPC socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybės aprašymas, kuriame nurodyta, kad jis įneša grynus pinigus į Centro kasą, kai klientas susimoka grynais pinigais už šią suteiktą paslaugą.

- SPC direktoriaus įsakymu¹¹² Neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialistui pavesta kontroliuoti kasos aparato naudojimosi ir apskaitos žurnalų vedimo tvarką.

Pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklės¹¹³ (toliau – Taisyklės) reglamentuoja pinigų priėmimo kvito ir pinigų išmokėjimo kvito naudojimo, išrašymo ir apskaitos ypatumus. Šių Taisyklių reikalavimai privalomi visiems ūkio subjektams, kurie Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos apraše¹¹⁴, nustatytais atvejais naudoja pinigų priėmimo kvitus ir/arba pinigų išmokėjimo kvitus (toliau – Kvitai). Kvitus naudojančio ūkio subjekto vadovo įsakymu turi būti paskirtas už kvitų naudojimą, saugojimą, apskaitą ir išdavimą atsakingas/atsakingi asmuo/asmenys, kuris pagal ūkio subjekto nustatytą tvarką kvitus išduoda atskaitingam asmeniui.

SPC direktoriaus įsakymu¹¹⁵ SPC vedėjo pavaduotojas socialiniams reikalams paskirtas atsakingu už kasos mokėjimų kvitų išdavimą ir pinigų priėmimą už suteiktas socialines paslaugas, bet direktoriaus

¹⁰⁸ LR Buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-6 Nr. IX-574, 14 str.

¹⁰⁹ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-11-12 įsakymas Nr. SPCV1-142 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentų sąrašo patvirtinimo“;

¹¹⁰ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-12-22 įsakymas Nr. SPCV1-256 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentų sąrašo patvirtinimo“;

¹¹¹ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-06-26 įsakymas Nr. SPCV1-148 „Dėl viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybės aprašymo patvirtinimo“, 7.3. p.;

¹¹² VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2007-04-24 įsakymas Nr. V-59 b „Dėl naudojimosi kasos aparatu tvarkos atsakingo asmens paskyrimo“

¹¹³ Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2019-05-10 įsakymas Nr. VA-39;

¹¹⁴ LR Vyriausybės 2002-08-13 nutarimas Nr. 1283 „Dėl Kasos aparato naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹¹⁵ VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. SPCV1-197 „Dėl atsakingo asmens skyrimo už kasos mokėjimų kvitų išdavimą ir pinigų priėmimą“.

įsakymu nėra nurodyta kas atsakingas už kvitų naudojimą, saugojimą, ir apskaitą, nenustatyta kvitų išdavimo tvarka atskaitingiems asmenims.

Audito metu nustatyta, kad grynųjų pinigų operacijas vykdo asmenys, kuriems nėra suteikta teisė priimti, saugoti ir išmokėti grynuosius pinigus. Patikrinus įstaigos 2019 m. kovo mėn., 2020 m. kovo mėn. ir 2021 m. kovo mėn. kasos knygos apyvartas ir kasos operacijas pagrindžiančius dokumentus, nustatyta, kad grynuosius pinigus už suteiktas paslaugas priima dar 5 darbuotojai¹¹⁶: pagal pinigų priėmimo kvitus ir per kasos aparatą.

Įstaigoje neužtikrinama kasos operacijų kontrolė¹¹⁷, nes 2020 m. kovo mėn. ant kasos pajamų ir išlaidų orderių, kasos knygoje nepasirašęs vyr. finansininkas, pinigai į kasą įnešami ne pinigų gavimo dieną. Įstaigos vyr. finansininkė pripažino, kad pinigai buvo priimami visą mėnesį pagal pinigų priėmimo kvitus, o mėnesio paskutinę darbo dieną išrašomi kasos pajamų orderiai ir gryniesi pinigai įnešami į kasą. Taip neužtikrinamas grynųjų pinigų kontrolė ir saugumas.

Siekiant užtikrinti vidaus kontrolę organizuojant kasos darbą ir atliekant kasos operacijas rekomenduojame: paskirti atsakingus asmenis, kurie turi teisę priimti, saugoti ir išmokėti grynuosius pinigus, patvirtinti apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką; patvirtinti asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus sąrašą, ir nurodyti, kurie asmenys, kuriuos apskaitos dokumentus turi teisę surašyti ir pasirašyti; paskirti atsakingą/atsakingus asmenį/asmenis už kvitų naudojimą, saugojimą, apskaitą ir išdavimą; nustatyti kvitų išdavimo tvarką atskaitingiems asmenims.

3.5. Siekiant užtikrinti efektyvų ir skaidrų, darbo apmokėjimui skirtų finansinių išteklių panaudojimą, tikslinga tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas

LR darbo kodeksas¹¹⁸ nustato, kad darbo apmokėjimo sistema įstaigose, kuriose vidutinis darbuotojų skaičius yra dvidešimt ir daugiau, darbdavys privalo patvirtinti darbo apmokėjimo sistemas ir tai padaryti prieinamą susipažinti visiems darbuotojams. Darbo apmokėjimo sistemoje nurodomos darbuotojų kategorijos pagal pareigybes ir kvalifikaciją bei kiekvienos jų apmokėjimo formos ir darbo užmokesčio dydžiai (minimalus ir maksimalus), papildomo apmokėjimo (priedų ir priemokų) skyrimo pagrindai ir tvarka, darbo užmokesčio indeksavimo tvarka.

¹¹⁶ Vadovaujantis LR Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo, 1996-06-11 Nr. I-1374, 1 str. duomenys teikiami tik audituojamam subjektui;

¹¹⁷ LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“, 4¹ p, 11 p. 16 p.;

¹¹⁸ LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, 140 str. 3 d..

SPC darbo apmokėjimo sistema patvirtinta direktoriaus įsakymu^{119,120,121}, kuris reglamentuoja SPC darbo apmokėjimo sistemą, pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijus, pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento didinimo kriterijus, pareiginės algos kintamosios dalies mokėjimo tvarką ir sąlygas, priemokų ir premijų, materialinių pašalpų mokėjimo tvarką ir sąlygas, darbuotojų pareigybių lygius ir grupes, taip pat kasmetinį veiklos vertinimą.

Audito metu nustatyta atvejais kai SPC direktoriaus įsakymu¹²² Centro darbuotojams paskirtos 30 proc. priemokos prie tarnybinio atlyginimo nuo 2019-01-02 iki 2019-12-31 už papildomą darbo krūvį, tačiau konkrečiai nenurodoma ar papildomas darbo krūvis susiję su padidėjusiu darbų mastu, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, ar už papildomų funkcijų ar užduočių, nenustatytų pareigybės aprašyme atlikimą, ar už darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų ar dar kitais atvejais.

SPC direktoriaus įsakymu¹²³ 14-ai darbuotojų, bendra priemokų suma 350 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹²⁴ 16- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 2692 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹²⁵ 14- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 2985 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹²⁶ 16- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 2905 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹²⁷ 16- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 2430 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹²⁸ 10- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 485 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹²⁹ 16- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 2450 Eur; SPC direktoriaus įsakymu¹³⁰ 15- ai darbuotojų, bendra priemokų suma 3915 Eur, skirtos priemokos už papildomą darbo krūvį pinigine išraiška. Kiekvieną mėnesį kiekvienam darbuotojui priskaičiuotos skirtingos

¹¹⁹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-02-04 įsakymu Nr. SPCV1-17 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“;

¹²⁰ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-02-03 įsakymu Nr. SPCV1-15 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos aprašo priedų pakeitimo“;

¹²¹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-02-18 įsakymu Nr. SPCV1-30 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“;

¹²² VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-01-22 įsakymu Nr. SPCP1-5 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²³ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-01-31 įsakymu Nr. SPCP1-9 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²⁴ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-02-28 įsakymu Nr. SPCP1-13 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²⁵ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-03-29 įsakymu Nr. SPCP1-18 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²⁶ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-05-02 įsakymu Nr. SPCP1-21 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²⁷ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-05-31 įsakymu Nr. SPCP1-24 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²⁸ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-06-28 įsakymu Nr. SPCP1-29 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹²⁹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-07-31 įsakymu Nr. SPCP1-36 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“;

¹³⁰ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2019-09-30 įsakymu Nr. SPCP1-43 „Dėl priemokos prie tarnybinio atlyginimo skyrimo“.

piniginės sumos. Nuodytuose įsakymuose taip pat neįvardijama už kokį papildomą darbą skiriamos priemokos ir kodėl jos taip diferencijuojamos.

2019 m. Savivaldybės administracijos Vidaus audito skyrius dėl aukščiau nurodytų SPC direktoriaus įsakymų teikė pastabas ir rekomendacijas. Nuo 2019 m. lapkričio mėn. pateiktos rekomendacijos įgyvendintos ir priemokos skiriamos ne pinigine išraiška, o 25 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio.

2020 m. SPC direktorius įsakymu¹³¹ 42 darbuotojams paskirtos vienkartinės premijos, viso 8405 Eur. Minėtas įsakymas išleistas vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³², kuriuo skiriamos lėšos Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų įstaigose dirbantiems darbuotojams vienkartinėms premijoms už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu išmokėti. SPC direktoriaus įsakymu¹³¹ paskirtos premijas už ypač svarbių užduočių vykdymą, tačiau nėra įvardijamos kokios tai ypač svarbios užduotys. SPC direktoriaus įsakymu¹³³ patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje taip pat neapibrėžta kokios įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja. Darytina išvada, kad SPC darbo apmokėjimo tvarką tikslinga tobulinti.

Siekiant užtikrinti efektyvų ir skaidrų darbo apmokėjimui skirtų finansinių išteklių panaudojimą, rekomenduojame tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas, susijusias su premijų skyrimu.

3.6. Neužtikrinama turto ir įsipareigojimų apskaitos kontrolė

Siekiant finansinių ataskaitų teisingumo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹³⁴ 19 straipsnio 9 dalyje nustatyta, kad apskaitos duomenys pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis. Inventorizacijos taisyklių¹³⁵ 8 punktą subjektą įpareigoja inventorizuoti visą subjekte esantį turtą ir įsipareigojimus 8.1 – 8.4 papunkčiuose nustatytais terminais, t. y. faktiškai rastus likučius palyginti su buhalterinės apskaitos duomenimis.

SPC direktorius įsakymu¹³⁶ įpareigojo inventorizacijos komisiją atlikti ilgalaikio, trumpalaikio turto, atsargų, numeruotų blankų, mokėtinų, gautinų sumų, piniginių lėšų ir būsimų laikotarpių sąnaudų metinę inventorizaciją.

¹³¹ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-09-30 įsakymas Nr. SPCP1-62 „Dėl vienkartinių premijų skyrimo už ypač svarbių užduočių vykdymą valstybės lygio ekstremaliosios situacijos ir karantino laikotarpiu“;

¹³² Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-08-21 įsakymas Nr. 10V-735 „Dėl lėšų paskirstymo Lazdijų rajono savivaldybės socialinių paslaugų įstaigose dirbantiems darbuotojams“;

¹³³ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-02-18 įsakymas Nr. SPCV1-30 „Dėl Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo“;

¹³⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas 2007-06-26 Nr. X-1212;

¹³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;

¹³⁶ VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus 2020-12-21 įsakymu Nr. SPCV1-255 "Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“;

2020 m. Inventorizavimo aprašus sutikrinus su SPC buhalterinės apskaitos duomenimis, nustatyti neatitikimai:

1. Ilgalaikio materialiojo turto Inventorizavimo aprašus sutikrinus su apskaitos registrais (sąskaitomis) nustatytas skirtumas 459,00 Eur. Skirtumas susidarė todėl, kad į Inventorizavimo aprašus buvo neįtrauktas Ilgalaikio turto vienetas (inventorinis Nr. 1265004), kurio įsigijimo vertė 459,00 Eur.

2. Atsargų Inventorizavimo aprašus sutikrinus su apskaitos registrais (sąskaitomis) nustatytas skirtumas 374,13 Eur. Skirtumas susidarė todėl, kad po Inventorizavimo aprašų Nr. 10 ir Nr. 15 sudarymo buvo nurašytas turtas 374,13 Eur sumoje.

3. Tiekėjams mokėtinų sumų Inventorizavimo aprašus sutikrinus su apskaitos registrais (sąskaitomis) nustatytas skirtumas 11,20 Eur. Skirtumas susidarė todėl, kad 2020 m. gruodžio mėnesį po inventorizacijos į apskaitą buvo įtraukta dvi sąskaitos 4,46 Eur ir 6,74 Eur sumoje, kurios SPC buvo pateiktos tik 2021 m. vasario 18 d.

Audito metu nustatyta, kad 2020 m. neinventorizuoti pinigai banko sąskaitose, Kitos gautinos sumos (permokos) (2282303 sąskaita) - 399,39 Eur; Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (2283001 sąskaita) - 21497,61 Eur, Ilgalaikiai įsipareigojimai (Pensijų atidėjiniai) (5122001 sąskaita) - 16425,70 Eur, Mokėtinų pašalpos socialinės rizikos šeimoms (6660001 sąskaita) - 21147,61 Eur.

2019 m. ir 2020 m. ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto Inventorizavimo aprašuose nėra tiksliai nurodyta subsąskaitos, todėl neaišku su kokios subsąskaitos duomenimis turi būti palyginamas faktiškai rastas turtas. LR vyriausybės nutarimu¹³⁷ patvirtintos inventorizacijos taisyklės nurodo, kad Inventorizavimo aprašai sudaromi pagal grupavimą į buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines).

SPC atlikdamas 2019 m. ir 2020 m. metinę inventorizaciją nesivadovavo LR vyriausybės nutarimu¹³⁸ patvirtintų inventorizacijos taisyklių 8 p. ir neinventorizavo viso turto ir įsipareigojimų, 2020 m. metinė turto inventorizacija atlikta formaliai, nes faktiniai turto likučiai nesutikrinti su apskaitos registrais.

Rekomenduojame sustiprinti vidaus kontrolę atliekant metinę inventorizaciją, inventorizuoti visą SPC esantį ir (arba) jam priklausantį turtą ir įsipareigojimus, Inventorizavimo aprašus sudaryti pagal buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines).

¹³⁷ Ten pat, 17.4. papunktis;

¹³⁸ LR vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ 8 p.;

4. KITI PASTEBĖJIMAI

VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centre 2019 m. - 2021 m. I pusmetį buvo naudojamos dvi kompiuterinės buhalterinės apskaitos programos. 2008 m. įsigyta apskaitos programa „FINVALDA“ ir 2018 m. įsigyta apskaitos programa „myLOBster Trade“ (įsigijimo vertė 2420 Eur). Apskaitos programa „myLOBster Trade“ naudojama tik darbo užmokesčiui apskaičiuoti, o visa apskaita vedama apskaitos programoje „FINVALDA“. Metinis apskaitos programos „FINVALDA“ palaikymo mokestis – 798,60 Eur, metinis apskaitos programos „myLOBster Trade“ mokestis 1713,36 Eur.

Nurodytas faktas patvirtina, kad SPC nuo 2018 m. naudodamas dvi apskaitos programas, neracionaliai ir neefektyviai naudojo finansines lėšas ir įsigytą turtą.

Audito metu Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu¹³⁹ SPC parinko finansų valdymo sistemą (myLOBster Trade) ir nustatė perėjimo į šią sistemą terminą iki 2022-06-30, todėl šiam pastebėjimui rekomendacija neteikiama.

¹³⁹ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-12-12 įsakymas Nr. 10V-31 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės administracijos kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų bendros finansų valdymo informacinės sistemos“

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Socialinių paslaugų plane atliekant VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro teikiamų socialinių paslaugų analizę ir socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygį pateikti išsamius duomenis pagal socialinių paslaugų rūšis ir žmonių socialines grupes.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Atlikti SPC teikiamų socialinių paslaugų analizę ir socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygį pagal socialinių paslaugų rūšis ir žmonių socialines grupes.	iki 2022-05-01
			Jeigu nėra galimybės organizuoti socialines paslaugas pagal poreikius visoms žmonių socialinėms grupėms arba jų organizuojama mažiau, nei nustatyta normatyvuose, socialinių paslaugų plane pateikti argumentus, nurodyti priežastis ir priemones, kurių bus imtasi šiai galimybei ateityje užtikrinti.	iki 2022-05-01
2.	Siekiant geriau tenkinti socialinių paslaugų poreikį Savivaldybės Socialinių paslaugų plane atlikti 3 metų socialinių paslaugų prognozę.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Savivaldybės Socialinių paslaugų plane nurodyti prognozuojamų teikti socialinių paslaugų rūšių mastą, atsižvelgiant į atskirų žmonių socialinių grupių socialinių paslaugų poreikius, numatyti savivaldybės biudžeto augimo perspektyvas ir jo dalį, skiriamą socialinėms paslaugoms finansuoti, galimą šios dalies pokytį.	iki 2022-05-01
3.	Siekiant socialinių paslaugų kompleksškumo, teikti įvairias socialinių paslaugų rūšis visoms žmonių socialinėms		Organizuoti susitikimus, teikti kvietimus, anketas, suinteresuotiems asmenims ir organizacijoms, atstovaujančioms socialinių	iki 2022-03-31

	grupėms, Socialinių paslaugų planą rengti bendradarbiaujant su suinteresuotomis institucijomis, organizacijomis, skatinti Savivaldybės bendruomenės narių iniciatyvą.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	paslaugų vartotojus ar ginančius žmonių socialinių grupių interesus ir teises.	
			Socialinių paslaugų plano projektą viešai svarstyti ne trumpiau kaip 2 mėnesius..	iki 2022-03-31
			Socialinių paslaugų plano projektą skelbti vietos spaudoje, savivaldybės interneto tinklalapyje ir kitose visuomenės informavimo priemonėse.	iki 2022-03-31
4.	Siekiant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos veiksmingumo, rezultatyvumo, kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo, kiekvienų metų pradžioje parengti ir patvirtinti VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro metinį veiklos planą, nurodyti išmatuojamus vertinimo kriterijus.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Patvirtinti metinį veiklos planą , nurodyti pamatuojamus vertinimo kriterijus.	iki 2022-03-01
5.	Siekiant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos veiksmingumo, rezultatyvumo, kontrolės ir skaidrumo užtikrinimo, patvirtinti, veiklos plano rengimo, tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, pasiektų rezultatų vertinimo, veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos rengimo ir pateikimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, tvarką ir paskirti atsakingą(us) specialistą(us) už šios tvarkos įgyvendinimą.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Patvirtinti, veiklos plano rengimo, tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, pasiektų rezultatų vertinimo, veiklos plano įgyvendinimo ataskaitos rengimo ir pateikimo Lazdijų rajono savivaldybės administracijai, tvarką ir paskirti atsakingą(us) specialistą(us) už šios tvarkos įgyvendinimą.	iki 2022-02-28
6.	Sustiprinti Savivaldybės socialinių paslaugų plano įgyvendinimo priežiūrą.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Patvirtinti socialinių paslaugų įstaigų veiklos plano pasiektų tikslų, uždavinių, priemonių, panaudotų lėšų, vertinimo ir analizės tvarką ir paskirti atsakingą(us) specialistą(us) už	iki 2022-06-30

			socialinių paslaugų įstaigų įgyvendinamų planų analizę ir socialinių paslaugų įstaigų pasiektų rezultatų, tikslų, uždavinių ir priemonių, pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro tvirtinamus socialinių paslaugų efektyvumo vertinimo kriterijus, vertinimą.	
7.	Užtikrinti vidaus kontrolę organizuojant kasos darbą ir atliekant kasos operacijas.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Paskirti atsakingus asmenis, kurie turi teisę priimti, saugoti ir išmokėti grynuosius pinigus.	iki 2022-01-31
			Patvirtinti apskaitos dokumentų pasirašymo tvarką.	iki 2022-03-30
			Patvirtinti asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus sąrašą, ir nurodyti, kurie asmenys, kuriuos apskaitos dokumentus turi teisę surašyti ir pasirašyti.	iki 2022-01-31
			Paskirti atsakingą/atsakingus asmenį/asmenis už kvitų naudojimą, saugojimą, apskaitą ir išdavimą.	iki 2022-01-31
			Nustatyti kvitų išdavimo tvarką atskaitingiems asmenims.	iki 2022-03-30
8.	Savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausią leistiną pareigybių skaičių VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu patvirtinti naują pareigybių sąrašą.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Savivaldybės tarybos sprendimu pakeitus VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausią leistiną pareigybių skaičių VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus įsakymu patvirtinti naują pareigybių sąrašą.	Nuolat

9.	Patikslinti pareigybių aprašymus ir įstaigos darbuotojų, išskyrus įstaigos darbuotojų, kurie nepriklauso jokiam įstaigos struktūriniam padaliniiui, pareigybių pavadinimuose nurodyti įstaigos struktūrinio padalinio pavadinimą.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Patikslinti pareigybių aprašymus įstaigos darbuotojų ir pareigybių pavadinimuose nurodyti įstaigos struktūrinio padalinio pavadinimą.	iki 2022-07-01
10.	Siekiant veiklos efektyvumo, rekomenduojame visuose padaliniuose ir skyriuose patvirtinti nuostatus.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Visuose padaliniuose ir skyriuose patvirtinti nuostatus, juose aiškiai apibrėžti vidinę struktūrą, veiklas, veiklos tikslus ir uždavinius, veiklos organizavimą, teisią ir pareigas, bei kitą padalinių ir skyrių veiklą reglamentuojančias nuostatas.	iki 2022-07-01
11.	Tobulinti Savivaldybės administracijos direktorius 2009-11-26 įsakymu Nr. 10V-696 patvirtiną VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos aprašą.	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vidaus kontrolės tvarkos apraše nurodyti vidaus kontrolės principus, vidaus kontrolės elementus, vidaus kontrolės analizės ir vertinimo bei informacijos apie vidaus kontrolės įgyvendinimą viešajame juridiniame asmenyje teikimo tvarką.	iki 2022-06-30
12.	Tobulinti SPC vidaus kontrolės tvarkos aprašą.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	SPC vidaus kontrolės tvarkos apraše nurodyti:	iki 2022-01-21
			SPC veiklą reglamentuojančių įstatymų ir kitų teisės aktų sąrašą	
			vidaus kontrolės principus	
			nuorodas į SPC dokumentus (nuostatus, pareigybių aprašymus ir kitus dokumentus), kuriuose nustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė	
			vidaus kontrolės įgyvendinimą SPC reglamentuojančių dokumentų (tvarkos aprašų, taisyklių, instrukcijų ir kitų dokumentų) sąrašą.	
vidaus kontrolės analizės ir vertinimo aprašymą				

			vidaus kontrolės politikos keitimo (tobulinimo) aprašymą.	
13.	Sustiprinti vidaus kontrolę rengiant savivaldybės biudžetą	Lazdijų rajono savivaldybės administracija	Savivaldybės administracijos direktoriaus vidaus teisės aktu įpareigoti SPC teikti duomenis apie kitas pajamas (nepervedamas į savivaldybės biudžetą) Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programos koordinatoriui.	iki 2022-10-10
14.	Sustiprinti gautų pajamų už socialines paslaugas vidaus kontrolę.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Patobulinti SPC gautų pajamų už socialines paslaugas naudojimo tvarką, reglamentuoti pagrindinės veiklos kitų pajamų valdytojo teises, pareigas, atsakomybę ir kontrolę.	iki 2022-03-30
15.	Siekiant užtikrinti kad tos pačios ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai SPC finansinių ataskaitų rinkinyje ir subjekto grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje būtų parodyti vienodai, suderinti SPC Buhalterines apskaitos vadovą ir sąskaitų planą su kontroliuojančiuoju subjektu t. y. su Savivaldybės administracija.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Suderinti SPC Buhalterines apskaitos vadovą ir sąskaitų planą su kontroliuojančiuoju subjektu t. y. su Savivaldybės administracija.	iki 2022-06-30
16.	Siekiant užtikrinti efektyvų ir skaidrų darbo apmokėjimui skirtų finansinių išteklių panaudojimą, rekomenduojame tobulinti darbo apmokėjimo tvarkos nuostatas, susijusias su premijų skyrimu.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Darbo apmokėjimo sistemoje apibrėžti kokios įstaigos veiklos užduotys gali būti vienkartinės ir ypač svarbios, kas, kada ir kaip svarbias užduotis suformuoja.	iki 2022-01-31
17.	Siekiant, kad SPC vadovaudamasis teisės aktų reikalavimais įsigytų reikalingų prekių, paslaugų ar darbų ir racionaliai naudotų tam skirtas lėšas, rekomenduojame atlikti viešųjų pirkimų rizikos analizę ir	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Atlikti viešųjų pirkimų rizikos analizę	iki 2022-06-30
			Patobulinti pirkimų organizavimo ir vykdymo vidaus kontrolės sistemą,	iki 2022-04-30

	tobulinti pirkimų organizavimo ir vykdymo vidaus kontrolės sistemą.		apimančią visą pirkimų procesą: poreikio formavimą, pirkimų planavimą, pirkimų inicijavimą, pirkimų vykdymą, pirkimo sutarčių sudarymą ir vykdymą	
18.	Sustiprinti vidaus kontrolę atliekant metinę inventurizaciją.	VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras	Inventorizuoti visą SPC esantį ir (arba) jam priklausantį turtą ir išsipareigojimus, Inventurizavimo aprašus sudaryti pagal buhalterines sąskaitas (balansines ir nebalansines).	iki 2022-12-31
<p><i>Atstovai, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Lazdijų rajono savivaldybės administracija, VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras.</i></p>				

Dėkojame Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos Biudžeto, finansų ir turto valdymo, Centralizuotos buhalterinės apskaitos ir Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjams ir darbuotojams, laikinai ėjusiam VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro direktoriaus pareigas VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro vedėjui socialiniams reikalams, VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro naujam vadovui ir darbuotojams už geranorišką bendradarbiavimą kontrolės ir audito tarnybai atliekant VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro veiklos auditą.

Savivaldybės kontrolierius

Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Ina Lasevičienė

Vyriausioji specialistė

Inga Patašienė

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Lazdijų rajono savivaldybė

SPC - Lazdijų socialinių paslaugų centras

EBPO - Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija

VŠĮ - Viešoji įstaiga

LR - Lietuvos Respublikos

VB – Valstybės biudžetas

SB – Savivaldybės biudžetas

ES – Europos sąjungos

DVS – Dokumentų valdymo sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas - įvertinti viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro vykdomą veiklą efektyvumo aspektu.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras siekia veikti efektyviai?
- Ar viešojoje įstaigoje Lazdijų socialinių paslaugų centras sukurta tinkama veiklos valdymo ir organizavimo politika?
- Ar viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras vykdydamas veiklą užtikrina racionalų, taupų lėšų ir turto naudojimą?

Audito subjektas - viešoji įstaiga Lazdijų socialinių paslaugų centras.

Audituojamas laikotarpis 2019–2021 m. I pusmetis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁴⁰

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras siekia veikti efektyviai, tačiau veiklos planavimo aspektai tobulintini	Dokumentų peržiūra. Nagrinėjome LR viešųjų įstaigų įstatymą (1996-07-03 Nr. I-1428); Socialinių paslaugų planavimo metodiką (LR Vyriausybės 2006-11-15 nutarimas Nr. 1132); Socialinių paslaugų išvystymo normatyvus (LR Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2014-01-20 įsakymas Nr. A1-23); SPC įstatus (Savivaldybės tarybos 2018-06-27 sprendimas Nr. 5TS-1360 (su vėlesniais pakeitimais); Tarybos 2019-06-21 sprendimu Nr. 5TS-58, 2020-04-30 sprendimu Nr. 5TS-302, 2021-02-12 sprendimu Nr. 5TS-643, patvirtintus socialinių paslaugų planus; Tarybos 2020-09-25 sprendimu Nr. 5TS-500 patvirtintą SPC 2020–2022 metų veiklos strategiją; SPC direktoriaus 2019-01-17 įsakymu Nr. SPCV1-9 patvirtintą SPC 2019 m. veiklos planą; SPC direktoriaus 2020-01-07 įsakymu Nr. SPCV1-1	Surinkti auditui reikalingus duomenis ir įvertinti: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ar atliekama SPC teikiamų socialinių paslaugų analizė ir įvertinama socialinių paslaugų teikimo pakankamumo lygis, planuojant SPC veiklą? ▪ Ar SPC teikiamos socialinės paslaugos planuojamos kryptingai atsižvelgiant į Savivaldybės gyventojų socialinių paslaugų poreikius? ▪ Ar SPC veikla organizuojama pagal SPC strateginius planavimo dokumentus? ▪ Ar numatyta ir vykdoma plano įgyvendinimo priežiūra? ▪

¹⁴⁰ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>

	<p>patvirtintą SPC 2020 m. veiklos planą; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-14 įsakymu Nr. 10V-356 patvirtintą Biudžeto vykdymo ataskaitų ir jų rinkinių sudarymo, pateikimo tvarkos ir terminų aprašą; patvirtinimo“;</p> <p>Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-22 įsakymu Nr. 10V-907, 2020-09-15 įsakymu Nr. 10V-833, 2020-10-13 įsakymu Nr. 10V-977 patvirtintą Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus vedėjo pavaduotojo pareigybės aprašymą</p> <p>Apklauso ir pokalbiai su SPC direktoriumi, SPC vedėju socialiniams reikalams, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos sveikatos skyriaus vedėju.</p>	
<p>VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro sukurta veiklos valdymo ir organizavimo politika tobulintina</p>	<p>Dokumentų peržiūra.</p> <p>Nagrinėjome: LR viešųjų įstaigų įstatymą (1996-07-03 Nr. I-1428); LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą (2017-01-17 Nr. XIII-198); LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą (2002-12-10 Nr. IX-1253); LR ekonomikos ir inovacijų ministro 2013-03-06 įsakymą Nr. 4-171; LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymą Nr. A1-177 „Dėl Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos patvirtinimo“; LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymą Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“</p> <p>SPC įstatus (Savivaldybės tarybos 2018-06-27 sprendimą Nr. 5TS-1360 (su vėlesniais pakeitimais); Tarybos 2015-03-31 sprendimu Nr. 5TS-1545 ir 2020-05-29 sprendimu Nr. 5TS-376 patvirtintą SPC struktūrą; Tarybos 2019-07-26 sprendimu Nr. 5TS-91, 2019-09-20 sprendimu Nr. 5TS-120, 2020-01-31 sprendimu Nr. 5TS-230, 2020-04-30 sprendimu Nr. 5TS-305, 2021-03-26 sprendimu Nr. 5TS-691 patvirtintą SPC didžiausią leistiną pareigybių skaičių; SPC direktoriaus 2019-02-04 įsakymu Nr.SPCV1-160 patvirtintą SPC pareigybių sąrašą; SPC direktoriaus 2017-09-21 įsakymą Nr.V1-116 patvirtintą SPC socialinio darbuotojo dirbančio su vaikais pagal</p>	<p>Surinkti auditui reikalingus duomenis ir įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ar SPC valdymo organizacinė struktūra tinkamai paskirsto teises ir pareigas, atsakomybę ir apima visas įstaigos veiklos sritis? ▪ Ar SPC padaliniams/ skyriams yra nustatyta veiklos tvarka (vidinė struktūra, veiklos uždaviniai ir funkcijos, darbo organizavimo tvarka, teisės ir atsakomybė)? ▪ Ar nustatyta SPC valdymo ir veiklos vidaus kontrolė? ▪ Ar vidaus kontrolės politika yra nustatyta atsižvelgiant į VŠĮ SPC veiklos ypatumus?

	<p>projektą „Po pamokų“ pareigybės aprašymą ;</p> <p>SPC direktoriaus 2020-06-06 įsakymu Nr.SPCV1-119, 2020-06-26 įsakymu Nr.SPCV1-148, 2020-06-23 įsakymu Nr.SPCV1-132, 2020-06-25 įsakymu Nr.SPCV1-136, 2020-06-25 įsakymu Nr.SPCV1-143, 2020-06-26 įsakymu Nr.SPCV1-144, 2020-06-26 įsakymas Nr.SPCV1-145, 2020-06-26 įsakymu Nr.SPCV1-146, 2020-06-29 įsakymu Nr.SPCV1-151, 2020-06-29 įsakymu Nr.SPCV1-152, 2020-06-29 įsakymu Nr.SPCV1-153 patvirtintus pareigybių aprašymus;</p> <p>SPC direktoriaus 2014-09-24 įsakymu Nr.V1-83 patvirtintus SPC socialinės globos namų nuostatus; SPC direktoriaus 2012-12-31 įsakymu Nr.V1-128 patvirtintus SPC savarankiško gyvenimo nuostatus; SPC direktoriaus 2014-09-12 įsakymu Nr.V-78 patvirtintus SPC Dienos socialinės globos institucijoje padalinio nuostatus;</p> <p>Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-11-26 įsakymu Nr. 10V-696 patvirtintą VŠĮ, kurių savininkė yra Lazdijų rajono savivaldybė, vidaus kontrolės tvarkos aprašą; SPC direktoriaus 2021-05-28 įsakymu Nr. SPCV1-28 patvirtintą SPC vidaus kontrolės tvarkos aprašą.</p> <p>Apklauskos ir pokalbiai su SPC direktoriumi, SPC vedėju socialiniams reikalams, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos sveikatos skyriaus vedėju.</p>	
<p>VŠĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras vykdydamas veiklą neužtikrina racionalaus, taupaus lėšų ir turto naudojimo</p>	<p>Dokumentų peržiūra.</p> <p>Nagrinėjome: LR Buhalterinės apskaitos įstatymą (2001-11-6 Nr. IX-574); LR Viešųjų pirkimų įstatymą; 1996-08-13 Nr. I-1491 LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymą Nr. 1K-195 „Dėl Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“; LR finansų ministro 2005-05-25 įsakymą Nr. 1K-170 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimą Nr. 543 "Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo"; LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimą Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo</p>	<p>Surinkti auditui reikalingus duomenis ir įvertinti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ar sukurta veiksminga finansų ir apskaitos kontrolė? ▪ Ar SPC prekės ir paslaugos įsigyjamoms laikantis teisės aktų reikalavimų? ▪ Ar tikslingai naudojamos lėšos? ▪ Ar užtikrinama grynujų pinigų apskaitos kontrolė? ▪ Ar darbo apmokėjimui skirti finansiniai ištekliai panaudoti pagal teisės aktų reikalavimus? ▪ Ar užtikrinama turto ir įsipareigojimų apskaitos kontrolė?

	<p>taisyklių patvirtinimo“; LR Vyriausybės 2002-08-13 nutarimas Nr. 1283 „Dėl Kasos aparato naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR finansų ministerijos viršininko 2019-05-10 įsakymas Nr. VA-39; SPC direktoriaus 2015-04-09 įsakymu Nr.SPCV1-38 patvirtintas Finansų kontrolės taisyklės; SPC direktoriaus 2012-01-02 įsakymu Nr. V-3 patvirtintą buhalterinės apskaitos vadovą ir tvarką; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymą Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“; SPC direktoriaus 2019-01-16 įsakymu Nr. SPCV1- 7 patvirtintas Mažos vertės viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės; Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymą Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“; SPC direktoriaus 2018-11-19 įsakymu Nr. SPCV1-145 patvirtintą SPC dokumentų tvarkymo, apskaitos ir valdymo tvarkos aprašą; SPC direktoriaus 2019-03-14 įsakymu Nr. SPCV1-40 , 2020-01-13 įsakymu Nr. SPCV1-3, 2020-12-29 įsakymu Nr. SPCV1-262, 2021-03-12 įsakymu Nr. SPCV1-42 patvirtintus SPC reikmėms reikalingų darbų, prekių ir paslaugų pirkimų planus; SPC direktoriaus 2015-04-09 įsakymu Nr. V-38 patvirtintą SPC gautų pajamų už socialines paslaugas naudojimo tvarką; SPC direktoriaus 2017-09-20 įsakymu Nr. V1-109 patvirtintą SPC neįgaliųjų techninės pagalbos priemonių išdavimo specialisto pareigybės aprašymą; SPC direktoriaus 2019-11-12 įsakymu Nr. SPCV1-142 patvirtintą SPC asmenų, kurie turi teisę surašyti ir pasirašyti apskaitos dokumentus sąrašą; SPC direktoriaus 2020-06-26 įsakymu Nr. SPCV1-148 patvirtintą SPC socialinio darbuotojo padėjėjo pareigybės aprašymą; SPC direktoriaus 2007-04-24 įsakymu Nr. V-59 b patvirtintą naudojimosi kasos aparatu tvarką; SPC direktoriaus 2020-09-30 įsakymą Nr.SPCV1-197, kuriuo paskirtas atsakingas asmuo už kasos mokėjimų kvitų išdavimą ir pinigų priėmimą; LR darbo kodeksą, (2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603); SPC direktoriaus 2019-02-04 įsakymu Nr. SPCV1-17, 2019-02-18 įsakymu Nr. SPCV1-30 , 2020-02-03 įsakymu Nr. SPCV1-15 patvirtintą SPC</p>	
--	--	--

	<p>darbo apmokėjimo sistemos aprašą; 2019-2020 m. direktoriaus įsakymus dėl priemonių prie tarnybinio atlyginimo skyrimo"; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimą Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; SPC direktoriaus 2020-12-21 įsakymą Nr. SPCV1-255 „Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“.</p> <p>Nagrinėti apskaitos programų registrai, darbo užmokesčio žiniaraščiai, Pirkimų sutartys ir pirkimų pažymos kiti dokumentai.</p> <p>Apklausa ir pokalbiai su SPC direktoriumi, SPC vedėju socialiniams reikalams, Vyr. buhalteriu, Buhalteriu, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos sveikatos skyriaus vedėju, Biudžeto, finansų ir turto valdymo skyriaus vedėju, Centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriaus vedėju.</p>	
--	---	--

2018–2020 M. TEIKIAMŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ ANALIZĖ
PATEIKTA LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ PLANE

SOCIALINIŲ PASLAUGŲ SKYRIMAS, SPRENDIMŲ PRIĖMIMAS

Eil. Nr.	Socialinės paslaugos pavadinimas	2018		2019		2020		Audito metu nustatyta trūkumai
		Gauta prašymų	Skirta paslaugų	Gauta prašymų	Skirta paslaugų	Gauta prašymų	Skirta paslaugų	
1.	Socialinė priežiūra, iš jų:	49	41	58	45	53	38	
1.1.	pagalbos į namus paslaugos senyvo amžiaus, neįgaliems asmenims	33	28	36	24	31	17	Nepateikiami išsamūs duomenys apie paslaugos pagalba į namus, žmonių socialines grupes. Nenurodyta kiek gauta prašymų ir kiek skirta pagalbos į namus paslaugų atskirai senyvo amžiaus asmenims ir jų šeimoms ir atskirai suaugusiems asmenims su negalia ir jų šeimoms.
1.2.	pagalbos pinigai senyvo amžiaus, neįgaliems asmenims	-	-	-	-	-	-	
1.3.	socialinių įgūdžių ugdymas, palaikymas ir (ar) atkūrimas šeimoms patiriančioms socialinę riziką (jose gyvenančių asmenų skaičius)	16(49)	13 (46)	22(72)	21(70)	17(25)	16(24)	
1.4.	Laikinos nakvynės paslauga šeimoms (asmenims) patiriantiems socialinę riziką	-	-	-	-	1	1	
1.5	Apgyvendinimas krizių centruose	-	-	-	-	4	4	
2.	Socialinė globa	75	63	72	58	61	49	
2.1.	dienos socialinė globa, iš jų:	30	28	16	13	15	12	Nepateikiami išsamūs duomenys apie dienos socialinės globos paslaugos, žmonių socialines grupes. Šiai grupei gali būti priskiriama vaikai su negalia, suaugę asmenys su negalia, senyvo amžiaus asmenys.

	2.1.1. institucijose	6	5	3	2	-	-	Nepateikiami išsamūs duomenys apie dienos socialinės globos paslaugas institucijoje, pagal žmonių socialines grupes. Nenurodyta kiek gauta prašymų ir kiek skirta dienos socialinės globos paslaugų institucijoje pagal žmonių socialines grupes (vaikams su negalia, suaugusiems asmenims su negalia, senyvo amžiaus asmenims)
	2.1.2. asmens namuose	24	23	13	11	15	12	Nepateikiami išsamūs duomenys apie dienos socialinės globos paslaugas asmens namuose, pagal žmonių socialines grupes. Nenurodyta kiek gauta prašymų ir kiek skirta dienos socialinės globos paslaugų asmens namuose pagal žmonių socialines grupes (vaikams su negalia, suaugusiems asmenims su negalia, senyvo amžiaus asmenims)
2.2.	trumpalaikė socialinė globa institucijoje senyvo amžiaus, neįgaliems asmenims	2	2	2	2	3	3	Nepateikiami išsamūs duomenys apie trumpalaikės socialinės globos paslaugą institucijoje, pagal žmonių socialines grupes. Nenurodyta kiek gauta prašymų ir kiek skirta trumpalaikės socialinės globos paslaugų institucijoje, atskirai senyvo amžiaus asmenims ir atskirai suaugusiems asmenims su negalia.
2.3.	ilgalaikė socialinė globa institucijoje senyvo amžiaus, neįgaliems asmenims	28	18	43	32	29	21	Nepateikiami išsamūs duomenys apie ilgalaikės socialinės globos paslaugą institucijoje, pagal žmonių socialines grupes. Nenurodyta kiek gauta prašymų ir kiek skirta ilgalaikės socialinės globos paslaugų institucijoje atskirai senyvo amžiaus asmenims ir suaugusiems asmenims su negalia.
2.4.	trumpalaikė , ilgalaikė socialinė globa vaikams likusiems be tėvų globos	15	15	11	11	2	2	Nepateikiami išsamūs duomenys atskirai apie trumpalaikę ir atskirai apie ilgalaikę socialinę globą vaikams likusiems be tėvų globos. Nenurodyta kiek gauta prašymų ir kiek skirta trumpalaikės socialinės globos, vaikams likusiems be tėvų globos ir kiek gauta prašymų ir kiek skirta ilgalaikės socialinės globos, vaikams likusiems be tėvų globos.

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
GALIMYBIŲ TEIKTI SOCIALINES PASLAUGAS
IR SOCIALINIŲ PASLAUGŲ POREIKIO ĮVERTINIMAS (2020 M.)**

Eil. Nr.	Socialinių paslaugų rūšys pagal žmonių socialines grupes	Asmenų (šeimų) skaičius, kuriems socialinių paslaugų poreikis		Poreikio patenkinimo procentas nuo pateiktų prašymų	Audito metu nustatyta trūkumai
		įvertintas	nepatenkintas		
1.	Ilgalaikė socialinė globa senyvo amžiaus ir neįgaliems žmonėms	29	8	72,41	Nepateikiami išsamūs duomenys apie ilgalaikės socialinės globos paslaugą detaliam pagal žmonių socialines grupes
2.	Ilgalaikė socialinė globa vaikams	-	-	-	
3.	Trumpalaikė socialinė globa senyvo amžiaus ir neįgaliems žmonėms	3	-	100	Nepateikiami išsamūs duomenys apie trumpalaikės socialinės globos paslaugą, pagal teikimo vietą (Socialinių paslaugų įstaigoje, asmens namuose), detaliam pagal žmonių socialines grupes
4.	Trumpalaikė socialinė globa vaikams	2	-	100	
5.	Dienos socialinė globa institucijoje	-	-	-	
6.	Dienos socialinė globa asmens namuose	15	3	80	Nepateikiami išsamūs duomenys apie dienos socialinę globą asmens namuose paslaugą detaliam pagal žmonių socialines grupes
7.	Apygyvendinimas savarankiško gyvenimo namuose	1	1	0	Nepateikiami išsamūs duomenys apie apgyvendinimą savarankiško gyvenimo namuose paslaugą detaliam pagal žmonių socialines grupes.

8.	Pagalba į namus	31	14	54,84	Nepateikiami išsamūs duomenys apie pagalba į namus paslaugą detaliai pagal žmonių socialines grupes.
9.	Socialinių įgūdžių ugdymas, palaikymas ir (ar) atkūrimas	17	1	94,12	Nepateikiami išsamūs duomenys apie Socialinių įgūdžių ugdymas, palaikymas ir (ar) atkūrimas paslaugą, pagal teikimo vietą (Socialinių paslaugų įstaigoje, asmens namuose) ir detaliai pagal žmonių socialines grupes.
10.	Vaiko laikinoji priežiūra	4	-	100	

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO
2021 METŲ VEIKLOS PLANO ĮGYVENDINAMŲ PRIEMONIŲ NEPAMATUOTI VERTINIMO KRITERIJAI,**

Programos kodas	Tikslo kodas	Uždavinio kodas	Eil. Nr.	TIKSLAS					
07	03	01	1.	KOKYBIŠKAI TEIKTI, GERINTI, PLĖTOTI IR ĮVAIRINTI TEIKIAMAS PASLAUGAS					
Socialinės apsaugos plėtojimo, skurdo bei socialinės atskirties mažinimo programa	Organizuoti bei teikti socialines paslaugas įvairioms savivaldybės gyventojų socialinėms grupėms, didinti jų įvairovę	Organizuoti ir teikti socialines paslaugas	1.1.	<i>Teikti kokybiškas socialines paslaugas, atsižvelgiant į paslaugų gavėjų poreikius</i>					
				Įstaigos priemonės pavadinimas	Proceso ir / ar indėlio vertinimo kriterijai ir mato vienetai	Atsakingi vykdytojai	Asignavimai (eurais)		
			1.1.1.	Bendrųjų ir specialiųjų socialinių paslaugų teikimas	Paslaugų gavėjų skaičius, vnt. (nenurodytas) Socialinių įgūdžių ugdymo, palaikymo ir (ar) atkūrimo paslaugas gavusių šeimų skaičius, vnt. (nenurodytas) Teikiamų socialinių paslaugų skaičius, vnt. (nenurodytas)	Vedėjas socialiniams reikalams, vedėjo pavaduotojas socialiniams reikalams, atvejo vadybininkas	974455,00		
			1.2.	<i>Plėsti ir įvairinti socialines paslaugas įgyvendinant projektus ir socialines iniciatyvas</i>					
			1.2.1.	Projektų ir socialinių iniciatyvų įgyvendinimas:	Įgyvendintų projektų skaičius, vnt. (nenurodytas)	Vedėjas socialiniams reikalams,		21090,00	

	Vaikų dienos centrų tinklo plėtra Lazdijų rajono savivaldybėje;		socialinis darbuotojas	
	Integrali pagalba į namus Lazdijų rajono savivaldybėje;	(nenurodytas)		95105,00
	Socialinių įgūdžių palaikymas ir galimybių savarankiškai dalyvauti bendruomenės gyvenime didinimas.	(nenurodytas)		247531,00
1.3.	<i>Tobulinti socialinių paslaugų kokybę</i>			
1.3.1.	Teikiamų socialinių paslaugų ir procesų įvertinimas	Atliktų centro teikiamų socialinių paslaugų įvertinimų skaičius, vnt. (nenurodytas): ilgalaikė socialinė globa; dienos socialinė globa institucijoje; socialinių įgūdžių palaikymas, ir (ar) atkūrimas	Direktorius, vadovas, vedėjas socialiniams reikalams, vedėjo pavaduotojas socialiniams reikalams, atvejo vadybininkai	600,00

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO
DIDŽIAUSIAS LEISTINAS PAREIGYBIŲ SKAIČIUS, PAREIGYBIŲ SĄRAŠAS IR
PAREIGYBIŲ DYDIS
2019 METAIS – 2021 METAIS I PUSMETĮ**

Tarybos sprendimas, kuriuo patvirtintas maksimalus pareigybių skaičius, data ir Nr.	VšĮ SPC maksimalus pareigybių skaičius	VšĮ SPC direktoriaus įsakymas, kuriuo patvirtintas pareigybių sąrašas, data ir Nr.	VšĮ SPC direktoriaus įsakymas, kuriuo patvirtinta pareigybių dydžiai	Pareigybių skaičius iš viso
2019 METAI				
2018-12-20 Nr. 5TS-1526	91,5	2019-12-31 Nr. SPCV1-158	2019-12-31 Nr. SPCV1-158	91,5
2019-07-26 Nr. 5TS-91	87,5	2019-08-06 Nr. SPCV1-84	2019-08-06 Nr. SPCV1-84	87,5
2019-07-26 Nr. 5TS-91	87,5	2019-09-02 Nr. SPCV1-94	2019-09-02 Nr. SPCV1-94	87,5
2019-09-20 Nr. 5TS-120	88,5	2019-10-07 Nr. SPCV1-114	2019-10-07 Nr. SPCV1-114	88,5
2019-09-20 Nr. 5TS-120	88,5	2019-10-24 Nr. SPCV1-128	2019-10-24 Nr. SPCV1-128	88,5
2020 METAI				
2020-01-31 Nr. 5TS-230	91,5	2020-02-17 Nr. SPCV1-28	2020-02-17 Nr. SPCV1-28	91,5
2020-04-30 Nr. 5TS-305	91,5	2020-06-03 Nr. SPCV1-111	2020-06-03 Nr. SPCV1-111	91,5
2020-04-30 Nr. 5TS-305	91,5	2020-07-02 Nr. SPCV1-160	2020-07-02 Nr. SPCV1-160	90,5
2021 METAI				
2021-03-26 Nr. 5TS-691	89,5	Direktoriaus įsakymu nepatvirtinta	Direktoriaus įsakymu nepatvirtinta	90,5

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS
2018-2021 M. I PUSMETĮ**

(tūkst. Eur)

A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	2018 m.	2019 m.	Kitimas 2019 m. lyginant su 2018 m.		2020 m.	Kitimas 2020 m. lyginant su 2019 m.		2021 m. I pus.
				Eur	Proc.		Eur	Proc.	
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	763,89	837,10	73,21	9,58	1 092,73	255,63	30,54	609,77
I.1.	Iš valstybės biudžeto	510,79	588,81	78,02	15,27	806,42	217,61	36,96	430,17
I.2.	Iš savivaldybių biudžetų	154,72	137,29	-17,43	-11,27	142,90	5,61	4,09	68,74
I.3.	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų	91,15	107,77	16,62	18,23	138,59	30,82	28,60	108,05
I.4.	Iš kitų finansavimo šaltinių	7,23	3,23	-4,00	-55,33	4,82	1,59	49,23	2,81
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS								
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	243,74	270,37	26,63	10,93	275,03	4,66	1,72	136,59
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	243,74	270,37	26,63	10,93	275,03	4,66	1,72	136,59
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma								
	VISO:	1 007,63	1 107,47	99,84	9,91	1 367,76	260,29	23,50	746,36

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS
2019-2021 M. I PUSMETĮ**

(Eur)

Pajamos	2019 m.	2020 m.	2021 m. I pusm.
7412001 - Pajamos už skalbimo paslaugas	1511,70	1588,00	949,60
7412002 - Pajamos už lankomosios priežiūros paslaugas	10068,57	12255,45	6427,14
7412003 - Pajamos už dušo paslaugas	490,00	330,90	67,00
7412006 - Pajamos už nuomą	278,17	322,20	161,10
7412007 - Pajamos už dienos socialinės globos paslaugas	47594,09	48261,68	26123,12
7412008 - Pajamos už socialinių įgūdžių ugdymo ir palaikymo paslaugas	12,30		
7412009 - Pajamos už išlaikymo globos namuose paslaugas	204693,20	208228,84	100527,93
7412010 - Pajamos už apgyvendinimo savarankiško gyvenimo namuose paslaugas	5723,15	3428,81	1657,80
7720001 - Kitos pajamos	718,65	615,96	678,99
Viso:	271089,83	275031,84	136592,68

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis.

VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS 2018-2021 M. I PUSMETĮ

(Eur)

	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	2018 M.	2019 M.	Kitimas 2019 m. lyginant su 2018 m.		2020 M.	Kitimas 2020 m. lyginant su 2019 m.		2021 M. I PUSM.	2021 m. I pusr. struktūra proc.
				Eur	Proc.		Eur	Proc.		
I.	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	753 060,02	904 193,85	151 133,83	20,07	1 175 353,74	271 159,89	29,99	552 410,04	74,4
II.	NUSIDĖVĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	36 933,61	35 950,77	-982,84	-2,66	38 709,11	2 758,34	7,67	18 972,11	2,6
III.	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ	31 481,52	29 615,21	-1 866,31	-5,93	32 454,66	2 839,45	9,59	19 433,42	2,6
IV.	KOMANDIRUOČIŲ	1 341,05	710,55	-630,50	-47,02	30,00	-680,55	-95,78		
V.	TRANSPORTO	18 050,05	24 215,17	6 165,12	34,16	14 661,88	-9 553,29	-39,45	2 914,55	0,4
VI.	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO	8 977,00	7 577,85	-1 399,15	-15,59	10 566,00	2 988,15	39,43	1 010,00	0,1
VII.	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO	2 751,61	9 450,53	6 698,92	243,45	618,74	-8 831,79	-93,45	80 326,22	10,8
VIII.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	481,63	483,05	1,42	0,29	11 128,84	10 645,79	2 203,87	2 087,01	0,3
IX.	SUNAUDOTŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA	40 489,09	32 111,13	-8 377,96	-20,69	29 923,88	-2 187,25	-6,81	19 649,44	2,6
XIII.	KITŲ PASLAUGŲ	67 634,03	71 245,53	3 611,50	5,34	81 680,61	10 435,08	14,65	35 780,25	4,8
XIV.	KITOS	18 846,34	10 800,75	-8 045,59	-42,69	31 898,48	21 097,73	195,34	10 015,88	1,3
	VISO:	980 045,95	1 126 354,39	146 308,44	14,93	1 427 025,94	300 671,55	26,69	742 598,92	100,0

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRAS VEIKLOS REZULTATAS
2018-2021 M. I PUSMETĮ**

(Eur)

		2018 M.	2019 M.	2020 M.	2021 M. I PUSM.
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	27 577,25	-18 878,57	-59 262,53	3 765,18
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS	286,70	718,65	0,00	-4 587,54
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	286,70	718,65	0,00	
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS				
III.	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS				-4 587,54
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	-139,76	-187,35	-336,82	-91,57
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA				
G.	PELNO MOKESTIS				
H.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ	27 724,19	-18 347,27	-59 599,35	-913,93
I.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA				
J.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	27 724,19	-18 347,27	-59 599,35	-913,93

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

**VŠĮ LAZDIJŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ CENTRO 2019 -2020 METAIS UŽPILDYTOS IR
DOKUMENTŲ VALDYMO SISTEMOJE UŽREGISTRUOTOS SUPAPRASTINTO VIEŠOJO
PIRKIMO PAŽYAMOS**

Eil. Nr.	Supaprastinto viešojo pirkimo pažymos pildymo data	Supaprastinto viešojo pirkimo pažymos Nr.	Supaprastinto viešojo pirkimo pažymos registracijos data DVS-oje
1.	2019-01-04	SPCTA-5	2019-03-21
2.	2019-01-10	SPCTA-6	2019-04-03
3.	2019-01-17	SPCTA-10	2019-03-22
4.	2019-01-18	SPCTA-12	2019-03-25
5.	2019-01-24	SPCTA-16	2019-03-25
6.	2019-01-31	SPCTA-20	2019-04-03
7.	2019-02-15	SPCTA-24	2019-04-04
8.	2019-04-04	SPCTA-35	2019-05-27
9.	2019-06-07	SPCTA-45	2019-08-22
10.	2019-07-26	SPCTA-50	2019-09-11
11.	2019-12-23	SPCTA-83	2019-12-27
12.	2020-03-30	SPCTA-20	2020-04-07
13.	2020-05-12	SPCTA-28	2020-05-19
14.	2020-10-29	SPCTA-79	2020-11-04

Šaltinis: Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Viešosios įstaigos Lazdijų socialinių paslaugų centro pateiktus duomenis

PRIEDŲ SĄRAŠAS

1. priedas. Santrumpos ir sąvokos 47 psl.
 2. priedas. Audito apimtis ir metodai 48 psl.
 3. priedas. 2018–2020 m. teikiamų socialinių paslaugų analizė pateikta Lazdijų rajono savivaldybės 2021 metų socialinių paslaugų plane 53 psl.
 4. priedas. Lazdijų rajono savivaldybės galimybių teikti socialines paslaugas ir socialinių paslaugų poreikio įvertinimas (2020 m.) 55 psl.
 5. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro 2021 metų veiklos plano įgyvendinamų priemonių nepamatuoti vertinimo kriterijai 57 psl.
 6. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro didžiausias leistinas pareigybių skaičius, pareigybių sąrašas ir pareigybių dydis 2019 metais – 2021 metais I pusmetį 59 psl.
 7. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos pajamos 2018-2021 m. I pusmetį 60 psl.
 8. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos kitos pajamos 2019-2021 m. I pusmetį 61 psl.
 9. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro pagrindinės veiklos sąnaudos 2018-2021 m. I pusmetį 62 psl.
 10. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centras veiklos rezultatas 2018-2021 m. I pusmetį 63 psl.
 11. priedas. VšĮ Lazdijų socialinių paslaugų centro 2019 -2020 metais užpildytos ir dokumentų valdymo sistemoje užregistruotos supaprastinto viešojo pirkimo pažymos 64 psl.
-