BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

AUDITO ATASKAITA DĖL BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS BIRŠTONO MIESTO TVARKYMO TARNYBOS FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2017 m. gegužės 10 d. Nr.3-5
Birštonas

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2016 – 2017 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2016 m. gruodžio 8 d. pavedimą Nr. 2-5, 2017 m. vasario 7 d. pavedimą Nr. 2-1.

Auditą atliko kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė, dalyvaujant savivaldybės kontrolierei Janinai Blekaitienei.

Auditas pradėtas 2016-12-08, baigtas 2017-05-10.

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt.

TURINYS

ĮŽANGA **3**
AUDITO APIMTIS IR METODAI **3**
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS **5**
1. Pastebėjimai dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų 5
2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo 5
2.1. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo 5
2.1.1. Dėl pareigybių ir etatų skaičiaus 5
2.1.2. Dėl darbuotojams nustatomų tarnybinių atlyginimų, priedų 6
2.2. Dėl prekėms ir paslaugoms skirtų lėšų naudojimo 7
2.3. Dėl teikiamų mokamų paslaugų kontrolės 7
2.4. Dėl turto panaudos 8
2.5. Dėl keleivinio laivo naudojimo ir laivininkų darbo grafikų 8
2.6. Dėl transporto priemonių naudojimo ir kuro sąnaudų 9
2.7. Dėl metinės turto inventorizacijos 10
2.8. Dėl viešųjų pirkimų 11
3. Kiti pastebėjimai 12
4. Pastebėjimai dėl vidaus kontrolės 13
5. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas ... 13
6. Rekomendacijos 13
PRIEDAI **14**

100 Atkurtai Lietuvai

ĮŽANGA

Audito tikslas – įvertinti Biudžetinės įstaigos Birštono miesto tvarkymo tarnybos 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2016 metų Įstaigos finansinių biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumo, įvertinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Dalyvauta stebėtojo teisėmis metinėje turto inventorizacijoje.

Audituojamas subjektas – Biudžetinė įstaiga Birštono miesto tvarkymo tarnyba (toliau – Įstaiga), kodas 152835643. Pagrindinė veiklos sritis yra Savivaldybės viešųjų erdvių tvarkymas ir priežiūra.

Įstaigos savininkas – Birštono savivaldybė. Įstaigos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Birštono savivaldybės taryba.

Audituojamas laikotarpis - 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Įstaigai vadovavo direktorius Algirdas Kederys, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. finansininkė Ona Packevičienė.

Ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2016 metų Birštono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis. Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus[1] ir Tarptautiniais audito standartų reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito proceso planavimo metu buvo susipažinta su Įstaigos veiklą reglamentuojančiais nuostatais, įstatymais ir kitais teisės aktais, su audituojamo subjekto veikla, struktūra, apskaitos sistema, nustatyti rizikos veiksniai, galintys įtakoti finansinę atskaitomybę ir biudžeto lėšų panaudojimo bei patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto ir valstybės panaudos pagrindais valdomo turto teisėtumą. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertintą Įstaigos 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė ataskaitų rinkiniai:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;

[1] Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinti Valstybinio audito reikalavimai

- 2016 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 metų pradžioje buvo iš viso 6620,066 tūkst. Eur, 2016 m. gruodžio 31 d. – 8337,983 tūkst. Eur.

2016 m. Įstaiga savo pagrindinei veiklai vykdyti patyrė 1248,223 tūkst. Eur sąnaudų, kurių didžiąją dalį (46,65 proc.) sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos; pagrindinės veiklos finansavimo pajamos 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 11,201 tūkst. Eur.

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu vertintą Įstaigos 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

–Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2);

–Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);

–Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 1);

–2016 m. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas;

–Pažyma dėl finansavimo sumų 2016 m. gruodžio 31 d.

Audituojamu laikotarpiu Įstaiga vykdė 2 programas:

- 05 „Socialinė parama ir paslaugų teikimas“. Jai įgyvendinti, įskaitant patikslinimus, skirta 25,488 tūkst. Eur, panaudota 25,479 tūkst. Eur išlaidoms apmokėti (iš jų 21,785 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui).

- 06 „Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūra ir modernizavimas“. Jai įgyvendinti, įskaitant patikslinimus, skirta 990,124 tūkst. Eur, panaudota 980,937 tūkst. Eur: 891,568 tūkst. Eur. išlaidoms apmokėti (iš jų 540,164 tūkst. Eur darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui) ir 89,369 tūkst. Eur turtui įsigyti.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Atlikdami audito procedūras, vertinome Įstaigos 2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos tam tikroms audito sritims, atlikome:

- pajamų audito procedūras: vertinome pajamų už patalpų nuomą, suteiktų mokamų paslaugų gavimą bei pervedimą į savivaldybės biudžetą;

- išlaidų audito procedūras: vertinome prekių, paslaugų, darbų pirkimo, darbo užmokesčio mokėjimo, transporto, komandiruočių ir kt. išlaidų teisėtumą;

- turto audito procedūras: turto įsigijimo, naudojimo ir nurašymo, atliktą turto inventorizaciją.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. gautų asignavimų (10,064 tūkst. Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar audito metu nustatytos klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto lėšų finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto (83,380 tūkst. Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad patikėjimo teise valdomas savivaldybės turtas apskaitoje visais reikšmingais atžvilgiais užregistruotas tinkamai.

Vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos minėtos audito procedūros, pateikiami audito ataskaitoje prie nustatytų klaidų ar neatitikimų.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų

Įvertinę Įstaigos 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Pastebėjimai dėl Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo

2.1.1. Dėl pareigybių ir etatų skaičiaus

Birštono savivaldybės taryba Birštono miesto tvarkymo tarnybai patvirtino 84,7 etatų skaičių[2]. Direktorius 2009 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. V-6 sumažino etatų skaičių dėl įstaigos ekonominių priežasčių ir struktūrinių pertvarkymų, atleisdamas 16 įstaigos darbuotojų. Pagal vietos savivaldos įstatymo 18 str. 1 p. *„savivaldybės tarybos priimtus teisės aktus gali sustabdyti, pakeisti ar panaikinti pati savivaldybės taryba"*, Tarybos sprendimu etatų skaičius Įstaigoje nebuvo sumažintas.

Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų 1995 m. gruodžio 5 d. įstatymo Nr. I-1113 9 str. 2 p. teigiama, kad biudžetinės įstaigos vadovas tvirtina biudžetinės įstaigos pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Įstaiga, auditui nepateikė, 2016 metais patvirtinto pareigybių sąrašo.

Birštono miesto tvarkymo tarnybos direktoriaus pareigybės aprašymo[3] 4.14 p. teigiama, kad direktorius *„tvirtina darbuotojų pareigybių aprašymus"*, Įstaigos darbo tvarkos taisyklių[4] 24 p. teigiama, kad *„prieš pradėdami dirbti darbuotojai yra pasirašytinai supažindinami su <..> pareiginiais nuostatais"*.

Audito metu nustatyta, kad ne visoms darbuotojų pareigybėms yra patvirtinti darbuotojų pareigybių aprašymai (nebuvo patvirtintos kraštovaizdžio architektės, želdinių priežiūros specialistės, suvirintojo – santechniko, tekintojo, darbininko, darbininko bazėje, gėlininkės, floristės gėlininkės, laivavedžio pareiginės instrukcijos), dėl to darbuotojai prieš pradėdami dirbti nebuvo pasirašytinai supažindinti su savo pareiginiais nuostatais. Direktoriaus 2017 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. V-2 patvirtintos kraštovaizdžio architektės, gėlininkystės specialisto, gėlininko, administratoriaus sekretoriaus, patalpų valytojų pareigybių aprašymai.

Birštono miesto tvarkymo tarnybos struktūroje[5] nurodyta, kad valytojų yra 21, viešojo tualeto valytojų 4, patalpų valytojų 1. Direktoriaus patvirtintame etatų sąraše[6], nustatyta, kad lauko valytojų yra 19, patalpų valytojų – 5. Patvirtintas etatų sąrašas neatitinka Įstaigos struktūros.

Birštono savivaldybės taryba patvirtino Birštono savivaldybės biudžetinių įstaigų patalpų valytojų, kiemsargių bei lauko valytojų etatų skaičiaus nustatymo tvarką[7]. Kadangi Įstaiga neturi pasitvirtinusi lauko valytojų, viešojo tualeto valytojų, patalpų valytojų valomų plotų dydžių, dėl to negalime patvirtinti, kad lauko ir patalpų valytojų kiekis yra pagrįstas; biudžeto asignavimai, skirti lauko ir patalpų valytojų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai.

---

[2] Birštono savivaldybės tarybos 2006 m. gruodžio 20 d. sprendimas Nr. TS-195
[3] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. AV-325
[4] Direktoriaus 2016 m. sausio 28 d. įsakymas Nr. V-10
[5] Direktoriaus 2016 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-7
[6] Direktoriaus 2016 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. V-20
[7] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. spalio 25 d. sprendimas Nr. TS-176

2.1.2. Dėl darbuotojams nustatomų tarnybinių atlyginimų, priedų

Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Įstaigos direktoriui nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas 23,2 BMA[8]. Mero potvarkiu Įstaigos direktoriui nustatytas 50 proc. tarnybinio atlyginimo dydžio priedas nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.[9]. Mero potvarkiu Įstaigos direktoriui pakeistas tarnybinio atlyginimo dydžio priedo procentas iš 50 proc. į 70 proc.[10].

Patikrinus 2016 m. sausio mėn. darbo užmokesčio žiniaraštį, nustatyta, kad direktoriui darbo užmokestis už šį mėnesį skaičiuotas taikant didesnį tarnybinio atlyginimo dydžio procentą jau nuo 2016 m. sausio 1 d., nors savivaldybės Mero potvarkis įsigaliojo tik 2016 m. sausio mėn. 14 d. Direktoriui už 2016 m. sausio mėn. darbo užmokesčio priskaičiuota 1400,12 Eur, turėjo būti priskaičiuota 1334,23 Eur., dėl to susidarė darbo užmokesčio permoka 65,89 Eur.

Direktorius, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 4 p.:

1. nustatė tarnybinio atlyginimo dydžio koeficientų priedus[11], tačiau nėra aišku už kokius konkrečius darbus yra nustatyti priedai. Auditui, nebuvo pateikti pagrindžiantys dokumentai, kodėl tai pačiai pareigybės grupei buvo paskirti skirtingi tarnybinio atlyginimo dydžio koeficientų priedai.

2. patvirtino etatų sąrašą su tarnybinio atlyginimo koeficientais ir priedais[12]. Audito metu nustatyta, kad tarnybinio atlyginimo koeficientai nustatyti vadovaujantis direktoriaus patvirtinta darbuotojų tarnybinių atlyginimų schema (koeficientais)[13]. Pagal schemą, aukštos kvalifikacijos darbininkams, dirbantiems atsakingus darbus, tarnybinio atlyginimo koeficientas gali būti nustatytas nuo MMA – 12 BMA. Peržiūrėjus pateiktus įstaigos darbuotojų kvalifikacijos atestacijos pažymėjimus, kurie įrodytų darbuotojų (darbininkų) aukštą kvalifikaciją, nustatyta, kad ne visi Įstaigoje dirbantys darbininkai turi pagrindžiančius dokumentus dėl jų aukštos kvalifikacijos, o jiems tarnybinio atlyginimo koeficientas nustatytas 12 BMA. Kraštovaizdžio architektei, dirbančiai 0,5 et., turinčiai aukštąjį universitetinį išsilavinimą, nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas 10 BMA, nors turėjo būti nustatytas 8,265 BMA (kas mėnesį susidaro darbo užmokesčio permoka 61,59 Eur, per metus – 739,08 Eur).

Audito metu nustatyta, kad direktorius laivavedžiams paskyrė 3,2 BMA dydžio koeficientų priedus prie atlyginimų nuo 2016-05-05 iki 2016-10-31[14], tačiau nėra aišku, kuo vadovaujantis (už kokius konkrečius darbus) darbuotojams buvo paskirti priedai. Direktorius už papildomai atliktus darbus 26 įstaigos darbuotojams paskyrė priedus prie birželio mėn. atlyginimo[15]. Priedų dydžiai, už papildomai atliktus darbus, darbuotojams yra skirtingi.

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, racionaliai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[16] 55 p. nuostatos.

---

[8] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. lapkričio 29 d. sprendimas Nr. TS-197
[9] Mero 2015 m. gruodžio 30 d. potvarkis Nr. MP-46
[10] Mero 2016 m. sausio 14 d. potvarkis Nr. MP-2
[11] Direktoriaus 2016 m. vasario 1 d. įsakymas Nr. P-2
[12] Direktoriaus 2016 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. V-20
[13] Direktoriaus 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V-33
[14] Direktoriaus 2016 m. gegužės 5 d. įsakymas Nr. P-11-1
[15] Direktoriaus 2016 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. P-33
[16] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. TS-61

2.2. Dėl prekėms ir paslaugoms skirtų lėšų naudojimo

Audito metu peržiūrėjus 2016 metais įsigytų prekių PVM sąskaitas faktūras, atsargų nurašymo aktus, nustatyta, kad įsigytos gėlės (puokštės, gedulo vainikai) yra apmokamos iš biudžeto asignavimo lėšų, nors gėlės perkamos ne įstaigos poreikiams ir įteikiamos ne įstaigos darbuotojams:

- 2016-04-29 išrašyta I. Į. J. Žilvienės PVM sąskaita faktūra Serija JŽ Nr. 1850 už 2 puokštes, kurių įsigijimo vertės 30 Eur ir 40 Eur. 2016-04-29 atsargų nurašymo akte Nr. LD-544 puokščių nurašymo pagrindas įteiktos A. B. jubiliejaus proga ir N. V. gimtadienio proga.
- 2016-06-28 išrašyta Kristinos Kasikauskienės IDV sąskaita faktūra serija KAS Nr. 01153 už gėles, kurių įsigijimo vertė 70 Eur. 2016-06-30 atsargų nurašymo akte Nr. LD-714 gėlių nurašymo pagrindas įteikta D. D. kavinės atidarymo proga.

Direktorius nuo 2015-01-01 nustatė 9 įstaigos darbuotojams mobiliųjų telefonų pokalbių limitus mėnesiui[17]. Peržiūrėjus 2016 metais pateiktas UAB „Bitė Lietuva“ PVM sąskaitas faktūras, darbo užmokesčio atskaitymų pagal darbuotojus žiniaraščius, nustatyta, kad viršytas pokalbių limitas iš darbuotojų atlyginimų yra išskaičiuojamas įvairiai: vieniems kiekvieną mėnesį, kitiems kas ketvirtį.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga administruoja ir įstaigos darbuotojų atsiskaitymus su UAB „Bitė Lietuva“ dėl judriojo ryšio paslaugų. UAB „Bitė Lietuva“ išrašo sąskaitas 6 darbuotojams, už kurių paslaugas atsiskaito įstaiga, o buhalterija iš darbuotojų darbo užmokesčio išskaičiuoja už šias paslaugas. Nors įsiskolinimo už pokalbius nėra, bet įstaiga neužsiima judriojo ryšio paslaugos pardavimo veikla, todėl teikti tokių paslaugų tretiesiems asmenims negali. Naudojamas apskaitos darbuotojų darbo laikas, apmokant sąskaitas, naudojamos įstaigos lėšos. Atlikdama judriojo ryšio paslaugų administravimo funkciją, įstaiga pažeidžia įstaigos nuostatus, nes juose judriojo ryšio mokesčio administravimo veikla privatiems asmenims nenumatyta.

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudoti teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[18] 55 p. nuostatos.

2.3. Dėl teikiamų mokamų paslaugų kontrolės

Birštono savivaldybės taryba nustatė bagažo saugojimo spintelių Birštono autobusų stotyje nuomos vienkartinį mokestį 0,50 Eur[19]. Audito metu nustatyta, kad nėra vykdoma kontrolė dėl teikiamos paslaugos bagažo saugojimo spintelių nuomos mokesčio surinkimo, kadangi nuo bagažo saugojimo spintelių pastatymo dienos (2014-04-10) autobusų stotyje iki 2017 m. kovo 1 d. nebuvo atliktas grynųjų pinigų patikrinimas.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga 2016-11-08 išrašė sąskaitą faktūrą Serija BTT SF Nr. 16228 I. G. už medžio šakų ir žaliųjų atliekų išvežimą iš privačios valdos, taikant mato vnt. d., kainą 0,10 Eur., kiekis 22, suma 2,20 Eur. 2016-11-08 sudarytos paslaugų teikimo sutarties Nr. DPS-52 su I. G. 1.1. p. teigiama, kad „*vykdytojas įsipareigoja iš privačios valdos<...> išvežti medžių šakas ir žaliąsias atliekas 1 kartą per savaitę nuo 2016 m. lapkričio 9 d. iki 2016 m. lapkričio 30 d.*“; 2.1. p. „*šia sutartimi numatytos paslaugos įvertintos – 3.00 Eur per mėnesį (vienai privačiai valdai 1 kartas per savaitę)*“. Įstaiga nesivadovavo Birštono savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinta medžio šakų ir žalių atliekų išvežimo iš privačios valdos, nurodant, kad vienai privačiai valdai skiriamas 1 kartas

[17] Direktoriaus 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-24
[18] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. TS-61
[19] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 29 d. sprendimas Nr. TS-121

per savaitę balandžio – lapkričio mėnesiais, kaina 3 Eur 1 mėnesiui[20]. Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2.37 p. numato, kad savivaldybės tarybos kompetencija yra „*kainų ir tarifų už <...> savivaldybės biudžetinių <...> įstaigų <...> teikiamas atlygintinas paslaugas <...> nustatymas*“.

2.4. Dėl turto panaudos

2008 m. rugpjūčio 1 d. sudarytos panaudos sutarties Nr. LD-DPS-5 su Birštono savivaldybės neįgaliųjų draugija 2 p. teigiama, kad „*sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir yra neterminuota*“. Audito metu nustatyta, kad minėta panaudos sutartis šiuo metu neatitinka galiojančių teisės aktų reikalavimų: Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo[21] įstatymo 14 str. 4 p. „*Valstybės ir savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas šio straipsnio 1 dalies 4–8 punktuose nurodytiems subjektams gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip. Sprendime turi būti nurodytas panaudos sutarties terminas ir turto panaudojimo paskirtis, taip pat gali būti nurodytos kitos panaudos sąlygos. Šios sąlygos privalo būti įrašytos į panaudos sutartį*“ ir Birštono savivaldybės ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo[22] 5 p., kuriame teigiama, kad „*turtas gali būti perduodamas panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti <...> kitiems Panaudos subjektams – ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip*“.

2.5. Dėl keleivinio laivo naudojimo ir laivininkų darbo grafikų

Mažasis keleivinis laivas „Birštonas“ (toliau – keleivinis laivas) per laikotarpį nuo 2016-05-23 iki 2016-11-03 uždirbo 887,10 Eur pajamų, perkėlė 1077 mokamus keleivius. Keleivinio laivo vidutinės 1 darbo dienos pajamos yra 5,38 Eur, vidutiniškai per 1 dieną perkelia 6 – 7 mokamus keleivius (1 lentelė).

1 lentelė. Kasos aparato kasos operacijų žurnalo duomenys

Laikotarpis	Dirbtų dienų skaičius	Uždirbtos pajamos	1 darbo dienos uždirbtų pajamų vidurkis	Perkeltų mokamų klientų kiekis	1 darbo dienos perkeltų mokamų klientų skaičiaus vidurkis
2016-05-23 - 2016-05-30	9	36	4,00	20	2,22
2016-06-01 - 2016-06-30	30	208,5	6,95	239	7,97
2016-07-01 - 2016-07-31	31	286,9	9,25	366	11,81
2016-08-01 - 2016-08-31	31	203,9	6,58	262	8,45
2016-09-01 - 2016-09-30	30	117,8	3,93	148	4,93
2016-10-01 - 2016-10-31	31	34	1,10	42	1,35
2016-11-01 - 2016-11-03	3	0	0,00	0	0,00
Iš viso:	**165**	**887,1**	**5,38**	**1077**	**6,53**

Audito metu nustatyta, kad keleivinis laivas nuo 2016-08-24 iki 2016-08-30 nevykdė veiklos, kadangi buvo sugedęs, jį remontavo, laivavedžiai dalyvavo remontuojant. 2016 m.

20

21 Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo ir naudojimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729

22 Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. gegužės 29 d. sprendimas Nr. TS-108

rugpjūčio mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose rodoma, kad kelto darbuotojai (laivininkai) tomis dienomis dirbo po 11 darbo val.

Pagal patvirtintą mažojo keleivinio laivo darbo grafiką[23] pastebime, kad mažasis keleivinis laivas:

- nuo 2016-05-13 iki 2016-08-31 darbą pradeda 7.30 (darbo dienomis) – 8.00 (savaitgaliais) ir baigia darbą 21.50 val., turi 1 ilgąją pertrauką, kuri trunka 3 val., 7 trumpas pertraukas po 30 min. Mažojo keleivinio laivo 1 darbo dienos trukmė 4 val.
- nuo 2016-09-01 iki sezono pabaigos darbą pradeda 7.30 (darbo dienomis) – 8.00 (savaitgaliais) ir baigia darbą 18.50 val., turi 1 ilgąją pertrauką, kuri trunka 3 val., 3 trumpas pertraukas po 30 min. Mažojo keleivinio laivo 1 darbo dienos trukmė 3 val.

Pagal patvirtintus kelto darbuotojų išėjimo į darbą grafikus (2016 m. birželio – rugsėjo mėn.), nustatyta, kad kelto darbuotojai (laivininkai) darbą pradeda 7.30 val., baigia 19.30 val. Sudarant laivininkams išėjimo į darbą grafikus nėra atsižvelgiama į patvirtintą mažojo keleivinio laivo „Birštonas" darbo grafiką. 2016 m. birželio – rugsėjo mėn. laivininkų darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymima, kad laivininko 1 darbo dienos faktiškai dirbtas laikas 11 val., nors nuo 2016-09-01 keleivinio laivo darbo grafikas sutrumpintas. Darbo užmokestis skaičiuojamas ne už faktiškai dirbtą laiką, o pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytas darbo valandas.

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti laivininkų darbo užmokesčiui mokėti, panaudoti ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 55 p. nuostatos.

2.6. Dėl transporto priemonių naudojimo ir kuro sąnaudų

Audito metu nustatyta, kad nėra užtikrinama kelionės lapų pildymo, kelionės lapuose pateiktų duomenų teisingumo ir kuro nurašymo kontrolė. Peržiūrėjus 2016 m. kelionių lapus, nustatyta, kad:

1. K. V. maršrutu „Birštono sav. Prienų raj." važiavo 2016-05-02 – 2016-05-31 nuvažiuota 1080 km., 2016-09-01 – 2016-09-16 nuvažiuota 703 km.; 2016-11-02 – 2016-11-18 nuvažiuota 705 km.; 2016-12-01 – 2016-12-19 nuvažiuota 516 km. ir kt.. Maršrutas „Birštono sav. Prienų raj." netikslus, nekonkretus, neaišku kur, kiek kartų buvo važiuota.
2. R. K. maršrutu „Birštonas – Alytus – Birštonas – po teritoriją" važiavo 2016-08-01, iš viso nuvažiavo 126 km. 2016-12-05 – 2016-12-09 važiavo maršrutu „Birštonas – po teritoriją – Prienai – Birštonas", iš viso nuvažiavo 190 km. Maršrutai yra netikslūs.
3. Vejos pjovimo traktoriaus Kubota F3060 kelionės lape Nr. KL-78, degalų likutis 2016-03-01 buvo 0,00 litrų. Degalų pilta tik 2016-03-08 (40 litrų), tačiau 2016-03-02 buvo šluotas parkas (trukmė 3 moto val.), 2016-03-03 šluotos gatvės ir šaligatviai (trukmė – 3 moto val.), 2016-03-04 šluotas parkas ir takai (trukmė – 3 moto val.), 2016-03-07 šluotos gatvės ir šaligatviai (trukmė – 3 moto val.), 2016-03-10 šluotas parkas (trukmė – 4 moto val.). Audito metu nustatyta, kad vejos pjovimo traktorius Kubota F3060 dirbo tuščiu degalų baku 12 moto val. Traktoriaus kelionės lape Nr. KL-78 nurodyta, kad per laikotarpį nuo 2016-03-01 iki 2016-03-13 sunaudota degalų 36,8 litrai., likutis 2016-03-13 yra 3,2 litrai.
4. Automobilio Nissan Cobstar PA20T kelionės lape Nr. Kl-276 degalų likutis 2016-08-22 yra 37,237 ltr. Degalų pilta 2016-08-29 67,18 ltr. Audito metu nustatyta, kad transporto priemonė Nissan Cabstar PA20T nuo 2016-08-22 iki 2016-08-26 nuvažiavo 165 km ir dirbo 6 moto val., iš viso sunaudojo 66,51 ltr., nors degalų likutis kuro bake buvo tik 37,237 ltr. Transpoto priemonė važiavo ir dirbo, kurį laiką, tuščiu degalų baku.

[23] Direktoriaus 2016 m. gegužės 13 d. įsakymas Nr. V-15-4

Įstaiga neužtikrina, kad biudžeto asignavimai skirti transporto priemonių išlaikymui, panaudoti ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. nuostatos, Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 55 p. nuostatos.

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimo Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis: 19 p. - *„tarnybiniai lengvieji automobiliai <...> privalo būti pažymėti – nurodytas įstaigos pavadinimas ir (arba) patvirtintas įstaigos logotipas*“, 20 p. - *„žymimos tarnybinių lengvųjų automobilių šoninės durelės iš abiejų automobilio pusių*“, įstaigoje tarnybiniai automobiliai nėra pažymėti.

2.7. Dėl metinės turto inventorizacijos

Įstaigos metinė ilgalaikio materialaus turto, atsargų, ūkinio inventoriaus, nematerialiojo turto, finansinio turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta 2016 m. lapkričio 30 d. duomenimis[24]. Sudarytos centrinės ir vietinės inventorizacijos komisijos. Inventorizacijos komisijos įpareigotos inventorizaciją atlikti nuo 2016 m. gruodžio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 23 d.. Komisijos įpareigotos inventorizuoti turtą atskirai pas kiekvieną už turto saugojimą atsakingą asmenį.

Audito metu, peržiūrėjus inventorizavimo aprašo žiniaraščius, įstaigos direktoriaus įsakymą, nustatyti neatitikimai, prieštaravimai Inventorizacijos taisyklių nuostatoms:

- 5.2 p. *„inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis*“. Audito metu nustatyta, kad turtas, esantis viešoje erdvėje, inventorizacijos komisijos nebuvo apžiūrėtas, suskaičiuotas.
- 8 p. *„viešojo sektoriaus subjektai privalo inventorizuoti visą turimą turtą ir įsipareigojimus <...> pinigus kasoje, nepanaudotus saugiuosius dokumentų blankus – kiekvieną mėnesį“*. Pinigų kasoje inventorizacija nėra atliekama.
- 17 p. inventorizacijos aprašai sudaromi pagal:

1. 17.3 p. *„materialiai atsakingus asmenis“*. Inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraštyje Nr. LD-1292 „Degalai“ nėra nurodytas materialiai atsakingas asmuo.
2. 17.5 p. *„sutartis (nuomos, panaudos, pasaugos, jungtinės veiklos (partnerystes) ir kt.), pagal kurias turtas nėra subjekto nuosavybė arba nėra subjekto valdomas patikėjimo teise, sudarymo faktą*“. Inventorizavimo aprašas pagal 2013 m. kovo 6 d. eksploatavimo sutartį Nr. (11.18.)-IS-060 nesudarytas.

- 25 p. *„Subjekto išsinuomoto, naudojamo pagal panaudos sutartis, laikinai saugomo ir kito subjekte esančio ilgalaikio materialiojo turto inventorizavimo apraše nurodomas nuomos (panaudos, saugojimo) pabaigos laikas ir sudaromi atskiri inventorizavimo aprašai pagal kiekvieną savininką.“*. Inventorizavimo aprašas pagal 2013 m. kovo 6 d. eksploatavimo sutartį Nr. (11.18.)-IS-060 nesudarytas.
- 36 p. *„Pinigų bankų sąskaitose inventorizacija atliekama suderinant sąskaitų likučius pagal buhalterinės apskaitos duomenis su bankų duomenimis apie sąskaitų likučius*“. Pinigų banko sąskaitose inventorizacija nebuvo atlikta.
- 49 p. *„gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše turi būti nurodytas kreditoriaus arba skolininko pavadinimas, gautina arba mokėtina suma ir jos atsiradimo data, tarpusavio suderinimo data“*. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo aprašai nebuvo sudaryti.

Audito metu nustatyta, kad prie atliktos inventorizacijos nėra pateiktos inventorizacijos komisijos išvados dėl inventorizacijos atlikimo, direktoriaus įsakymo dėl inventorizacijos rezultatų patvirtinimo.

---

[24] Direktoriaus 2016 m. lapkričio 18 d. įsakymas Nr. V-25

2.8. Dėl viešųjų pirkimų

Birštono miesto tvarkymo tarnyba (toliau – Įstaiga) vykdydama viešuosius pirkimus vadovaujasi supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis (toliau – Taisyklės) parengtomis vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas), ir kitais viešuosius pirkimus (toliau – pirkimai) reglamentuojančiais teisės aktais. Šios Taisyklės patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2014 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V-23.

Audito metu Įstaigos Taisyklės buvo paskelbtos Įstaigos internetiniame tinklapyje http:// http://www.birstonomtt.lt/, Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbtos 2017-04-06 (toliau – CVP IS). Audito metu laikėme, kad Įstaiga, vykdydama viešuosius pirkimus, vadovavosi savo tinklapyje paskelbtomis Taisyklėmis.

Audito metu, peržiūrėjus Įstaigos viešųjų pirkimų dokumentus (paraiškas, apklausos pažymas, sutartis ir kt.), pirkimų sąskaitas, nustatyta:

1. nesivadovavo viešųjų pirkimų įstatymo 15^1 straipsnio nuostata *„perkančioji organizacija <...> turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (kai pirkimo atveju elektroninėmis priemonėmis pateikiamas skelbimas apie pirkimą (neskelbiamų pirkimų atveju – kvietimas), kiti pirkimo dokumentai ir priimami tiekėjų pasiūlymai) kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės“*. 2016 metais Įstaiga CVP IS priemonėmis pirko tik kurą transporto priemonėms (benziną ir dyzeliną).

2. nesivadovavo viešųjų pirkimų įstatymo 91 str. 1 p. nuostata *„atlikdama supaprastintus pirkimus, ne mažiau kaip 5 procentus visų supaprastintų pirkimų vertės pirkimų privalo atlikti iš neįgaliųjų socialinių įmonių, socialinių įmonių, įmonių, kuriose dirba daugiau kaip 50 procentų nuteistųjų, atliekančių arešto, terminuoto laisvės atėmimo ir laisvės atėmimo iki gyvos galvos bausmes, arba įmonių, kurių dalyviai yra sveikatos priežiūros įstaigos ir kuriose darbo terapijos pagrindais dirba ne mažiau kaip 50 procentų pacientų“*. Įstaiga 2016 metais tokių pirkimų nevykdė.

3. nesivadovavo viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 14 p. nuostata *„pirkimo iniciatorius dėl kiekvieno pirkimo parengia paraišką (Taisyklių priedas Nr. 3)“*.

Audito metu nustatyta, kad pirkimai vykdomi neužpildant pirkimo paraiškų (išskyrus degalų automobiliams pirkimą 12 mėn. Paraiška užpildyta 2016-07-15 Nr. VP-34).

4. Taisyklių 22 p. nurodyta, kad *„pirkimo dokumentai gali būti nerengiami, kai atliekamas mažos vertės pirkimas žodžiu, perkant prekes, paslaugas ar darbus iki 3000 eurų (be PVM)“*. Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymo 85 str. 4 p. teigiama, kad *„perkančioji organizacija turi turėti dokumentus, pagrindžiančius jos priimtų sprendimų atitiktį šio įstatymo reikalavimams“*;

5. 2016 m. viešųjų pirkimų komisija vykdė vieną pirkimą:

- 2016-07-15 užpildyta paraiška Nr. VP-34 dėl degalų automobiliams pirkimo 12 mėn. Planuojama įsigyti apie 3000 ltr. benzino ir 50000 ltr. dyzelino per 12 mėn. Planuojama maksimali sutarties vertė 58000 Eur. be PVM. Direktoriaus 2016-07-19 įsakymu Nr. V-21 patvirtintos degalų transporto priemonėmis pirkimo sąlygos ir sudaryta komisiją tam pirkimui vykdyti, tačiau nenurodyta, kad komisija savo darbe turėtų vadovautis patvirtintu darbo reglamentu. Viešųjų pirkimų įstatymo 16 str. 1 p. nustato, kad *„komisija dirba pagal ją sudariusios organizacijos patvirtintą darbo reglamentą“*. Viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas (toliau – reglamentas) patvirtintas įstaigos direktoriaus 2016 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-3. Šio reglamento IV sk. 11 p. numatyta, jog *„komisijos pirmininkas, kiekvienas Komisijos narys ir ekspertas gali dalyvauti Komisijos darbe tik pasirašęs nešališkumo deklaraciją ir konfidencialumo pasižadėjimą“; „komisija sprendimus priima paprasta balsų dauguma, atviru vardiniu balsavimu“; „komisijos sprendimai įforminami*

protokolu, kuriame nurodomi komisijos sprendimo motyvai, pateikiami paaiškinimai, kiekvieno Komisijos nario atskiroji nuomonė. Protokolą pasirašo visi komisijos posėdyje dalyvavę Komisijos nariai". Įstaigos viešųjų pirkimo komisijos pateiktuose auditui dokumentuose nerasta užpildytų nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų, protokolai nenumeruojami.

6. Audito metu nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 p. nuostatomis „*pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijus ir atvejus, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė*".

Peržiūrėjus pirkimo sutartis, pastebėta, kad Įstaiga:

1. 2015 m. lapkričio 19 d. pasirašė keičiamų kilimėlių nuomos sutartį su UAB Lindstrom. Sutarties 8 p. teigiama, kad „*sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo momento. Sutarties galiojimo laikotarpis yra vieneri (1) metai. Sutartis kiekvieną kartą pratęsiama dar vieneriems (1) metams, jeigu, pasibaigus jos galiojimo laikui, viena iš sutarties šalių prieš du (2) mėnesius nebuvo raštu pranešusi apie sutarties nutraukimą*".

2. 2015 m. lapkričio 20 d. pasirašė automobilių remonto ir techninio aptarnavimo sutartį su UAB „A. Karalius ir Ko". Sutarties 6.1 p. teigiama, kad „*sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo dienos ir galioja neterminuotai*".

3. 2016 m. gruodžio 9 d. pasirašė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. A-16/010 su I. Į. „Armidė". Sutarties 5.6 p. teigiama, kad „*sutartis įsigalioja nuo jos pasirašymo datos iki finansinių metų pabaigos ir laikoma pratęsta sekantiems metams, jeigu nei viena šalis nepareiškia pretenzijų apie jos nutraukimą*".

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimu Nr. 432 patvirtintame „Viešųjų pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, apraše" nėra išskirta, kad už prekių bei paslaugų įsigijimą, sutartys galėtų būti sudaromos ilgiau kaip 3 metams.

7. Audito metu nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo direktoriaus 2016 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. V-2 patvirtintomis Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 28 p. nuostatomis „*kiekvieną atliktą pirkimą Komisija arba pirkimų organizatorius registruoja pirkimų žurnale (Taisyklių priedas Nr. 4)*" bei nepildė įsakyme patvirtintos pirkimų registracijos žurnalo formos.

Įstaiga, vykdydamas pirkimus, neužtikrina, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti dokumentais, kurie atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo ir Taisyklių reikalavimus.

3. Kiti pastebėjimai

Audito metu nustatyta, kad Birštono miesto tvarkymo tarnybos nuostatai neatitinka Vietos savivaldos įstatymo nuostatų. Birštono miesto tvarkymo tarnybos nuostatų[25] 19 p. teigiama, kad „*sprendimus dėl direktoriaus atostogų ir komandiruočių priima Birštono savivaldybės administracijos direktorius*". Pagal Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 20 str. 2 p. nuostatas „*meras <...> priima į pareigas ir atleidžia iš jų biudžetinių įstaigų, išskyrus švietimo įstaigas ir seniūnijas – biudžetines įstaigas, vadovus; kitas funkcijas, susijusias su visų biudžetinių įstaigų vadovų darbo santykiais, Darbo kodekso ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka įgyvendina pats arba šio įstatymo nustatytais atvejais mero pareigas laikinai einantis savivaldybės tarybos narys*".

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos direktorius nevykdė pareigybės aprašyme[26] nustatytų funkcijų:

[25] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. rugsėjo 21 d. sprendimas Nr. TS-167

[26] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. lapkričio 10 d. įsakymas Nr. AV-325

- 4.11 p. „*teikia Savivaldybės tarybai kasmetinę įstaigos veiklos ataskaitą*“. Įstaigos veiklos ataskaita už 2015 metus Savivaldybės tarybai nebuvo pateikta.

- 4.13 p. „*Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka tvirtina įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą*“, audito metu jis nebuvo pateiktas.

- 4.15 p. „*sudaro sutartis*“. Peržiūrėjus darbuotojų darbo sutartis, nustatyta, kad darbo sutartis sudaro personalo vadovė.

4. Pastebėjimai dėl vidaus kontrolės

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi vidaus darbo tvarkos taisykles, Buhalterijos apskaitos vadovą, paskirti materialiai atsakingi asmenys, užtikrinama turto apsauga. Vidaus kontrolės sistema turi būti sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Nustatyti neatitikimai teikiant paslaugas, naudojant ir valdant savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina.

5. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo Birštono miesto tvarkymo tarnybą raštais 2017 m. vasario 21 d. Nr. 4-2, 2017 m. kovo 13 d. Nr. 4-6 ir 2017 m. kovo 23 d. Nr. 4-7 ir pateikė rekomendacijas nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl ateinančių laikotarpių sąnaudų apskaitos, peržiūrėta ir patikslinta Įstaigos apskaitos politika, patvirtinta gautos paramos išlaidų Programos sąmata, teikiamų mokamų paslaugų tvarka, grynųjų pinigų išėmimo iš bagažo saugojimo spintelių autobusų stotyje tvarka, transporto priemonių naudojimo, priežiūros ir remonto taisyklės, finansų kontrolės taisyklės.

6. Rekomendacijos

Audito ataskaitoje Įstaigai pakartotinai teikiame rekomendacijas, kurios nebuvo įgyvendintos audito atlikimo metu (žr. Rekomendacijų įgyvendinimo planas).

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

100 Atkurtai Lietuvai

PRIEDAI

Ataskaitos „Dėl
Biudžetinės įstaigos
Birštono miesto tvarkymo
tarnybos finansinio
(teisėtumo) audito
rezultatų“
priedas Nr. 1

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.1	Kreiptis į savivaldybės tarybą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus Įstaigoje patikslinimo.	Bus paruoštas sprendimo projektas ir pateiktas savivaldybės tarybai svarstyti	2017-06-02 Lina Šaulinskaitė
1.2.	Patvirtinti suvirintojo – santechniko, tekintojo, darbininko, darbininko bazėje, floristės gėlininkės, laivavedžio pareiginius aprašymus.	Kadangi nuo 2017-02-01 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas, todėl kiekvienam darbuotojui bus parengti nauji pareigybių aprašymai.	2017-06-30 Lina Šaulinskaitė
1.3	Nustatyti ir patvirtinti Įstaigos direktoriaus įsakymu valomus lauko plotus (nurodant konkrečią teritoriją (patalpas, adresą) ir jų valomą plotą).	Lauko plotus patvirtinsim, kai bus viskas išmatuota	2017-08-31 Danguolė Jurkėnaitė
1.4	Vadovaujantis Birštono savivaldybės biudžetinių įstaigų patalpų valytojų, kiemsargių bei lauko valytojų etatų skaičiaus nustatymo tvarkos aprašu, pagal nustatytus ir patvirtintus direktoriaus įsakymu valomus lauko plotus, apskaičiuoti ir pasitvirtinti patalpų valytojų ir lauko valytojų etatų skaičių.	Valytojų etatų skaičius bus patvirtintas kai bus perskaičiuoti plotai	2017-08-31 Algirdas Kederys
1.5	Patvirtinti patalpų valytojų ir lauko valytojų vardinį sąrašą, nurodant valomos patalpos (adresą) arba teritorijos pavadinimą ir jos plotą.	Vardinis sąrašas bus patvirtintas kai bus patvirtinti etatai.	2017-08-31 Lina Šaulinskaitė
1.6	Pateiktus trūkumus dėl darbo užmokesčio (tarnybinių atlyginimų koeficientų, priedų) taisyti atsižvelgiant į nuo 2017-02-01 įsigaliojusį Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą ir Darbo kodekso nuostatas.	Pataisyta vadovaujantis 2017-02-01 įsigaliojusiu darbo apmokėjimo įstatymu	Vykdoma nuolat Algirdas Kederys
2.	Spręsti klausimą dėl Įstaigos	Bus susisiekta su UAB „Bitė	2017-12-31

100 Atkurtai Lietuvai

	tarpininkavimo funkcijų nutraukimo teikiant judriojo telefono ryšio paslaugas privatiems asmenims.	Lietuva“ atstovu dėl numerių perrašymo privatiems asmenims.	Algirdas Kederys
3.	Sąskaitas už teikiamas mokamas paslaugas išrašyti vadovaujantis patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis.	Sąskaitas už teikiamas paslaugas išrašomos vadovaujantis Birštono savivaldybės tarybos patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis.	Vykdoma nuolat Danguolė Markauskienė
4.	Pagal galiojančius teisės aktus atnaujinti panaudos sutartį pasirašytą su Birštono savivaldybės neįgaliųjų draugija.	Kai bus gautas Birštono savivaldybės tarybos sprendimas dėl patalpų nuomos ir panaudos .	2017-06-30 Algirdas Kederys
5.	Vadovaujantis galiojančiais teisės aktais, atlikti Įstaigos tarnybinių automobilių žymėjimą.	Bus atlikti tarnybinių automobilių žymėjimai.	2017-12-29 Algirdas Kederys
6.	Imtis priemonių ir vykdyti kontrolę, kad įstaigos metinė turto inventorizacija būtų atliekama vadovaujantis LRV nutarimo „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis.	Atlikdami 2017 metų metinę turto inventorizaciją, vadovausimės LRV nutarimo „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ nuostatomis.	2017-12-31 Ona Packevičienė
7.	Vykdant pirkimus, užtikrinti, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti dokumentais, kurie atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo ir Taisyklių reikalavimus	Viešuosius pirkimus vykdysime vadovaudamiesi Viešųjų pirkimų taisyklėmis.	Vykdoma nuolat Algirdas Kederys
8.	Inicijuoti, atnaujinti ir teikti savivaldybės tarybai tvirtinti Birštono miesto tvarkymo tarnybos nuostatus.	Bus paruoštas sprendimo projektas ir pateiktas Birštono savivaldybės tarybai svarstyti.	2017-06-30 Algirdas Kederys
9.	Įstaigos direktoriui vykdyti pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas.	Vykdo nustatytas funkcijas (pasirašo darbo sutartis ir kt.)	Vykdoma nuolat Algirdas Kederys
10.	Užtikrinti, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami teisėtai, ekonomiškai, efektyviai, rezultatyviai ir racionaliai.	Birštono savivaldybės tarybos patvirtinti biudžeto asignavimai, naudoti tik Įstaigos veiklai organizuoti ir vykdyti.	Vykdoma nuolat Algirdas Kederys
11.	Užtikrinti vidaus kontrolę dėl pajamų ir kuro sąnaudų apskaitos.	Vykdo kontrolę	Vykdoma nuolat Algirdas Kederys
Birštono miesto tvarkymo tarnybos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Direktorius Algirdas Kederys.			

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas

100 Atkurtai Lietuvai