



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**IŠANKSTINIO RIZIKOS VERTINIMO ATASKAITA
DĖL TIKRINIMO PROCEDŪRŲ VŠĮ KAZLŲ RŪDOS SOCIALINĖS PARAMOS
CENTRE**

2022 m. rugpjūčio 2 d. Nr. TS-44
Kazlų Rūda

Išankstinį rizikos vertinimą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė

Išankstinio tyrimo tikslas ir apimtis

Atsižvelgiant į Kazlų Rūdos savivaldybės mero 2022-07-27 motyvuotą siūlymą VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centre atlikti tikrinimą ir įvertinti ilgalaikio ir trumpalaikio turto, įsigyto iš viešųjų asignavimų (savivaldybės, valstybės ir kitų viešojo finansavimo šaltinių) įsigijimą, naudojimą, apskaitą, inventorizavimą, nusidėvėjimą ir nurašymą 2019-2022 metais, Savivaldybės kontrolierė atliko išankstinį tyrimą ir rizikos vertinimą.

Išankstinio tyrimo subjektai:

- VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras (toliau tekste – Socialinės paramos centras), adresas: Maironio g. 12, LT-69441, Kazlų Rūda; identifikavimo kodas 266104560¹;

- Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, adresas: Atgimimo g. 12, LT-69443, Kazlų Rūda; identifikavimo kodas 188777932.

Išankstinio tyrimo metu Centru vadovavo R. Andriušienė, Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai – Regina Zasiene, Administracijos direktorė.

Išankstinio tyrimo tikslas:

Surinkti ir išanalizuoti informaciją, susijusią su tikrinimo subjekto veikla ir tikrinimo sritimi bei priimti sprendimą dėl tikrinimo atlikimo tikslingumo.

Išankstinio tyrimo uždaviniai:

1. Atlikti teisės aktų, reglamentuojančių tikrinimo subjektų veiklą ir tikrinimo sritį, analizę.
2. Surinkti informaciją apie dalininko įnašo dydžius ir panaudojimo tikslus (šaltinis – Centro metinės veiklos ir finansinės ataskaitos, Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos turima informacija).
3. Surinkti informaciją apie finansavimo sumas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų bei kitų viešųjų finansavimo šaltinių (šaltinis – Centro metinės veiklos ir finansinės ataskaitos, Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos turima informacija).
4. Surinkti ir išanalizuoti informaciją apie Centro valdomą, naudojamą ir disponuojamą turtą, tikrinimo laikotarpiu įsigytą turtą (šaltinis – Centro metinės veiklos ir finansinės ataskaitos).
5. Išanalizuoti ir įvertinti kitus rizikos veiksnius.
6. Priimti sprendimą dėl tikrinimo atlikimo tikslingumo.

Šioje ataskaitoje pateikti tik šio išankstinio tyrimo metu atlikti ir nustatyti dalykai.

I dalis. Teisės aktų analizė.

Dėl Kontrolės ir audito tarnybai pavestų funkcijų ir suteiktų įgaliojimų.

1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo:

- 3 straipsnio 4 dalyje reglamentuota, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, kuris prižiūri, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai;

- 3 straipsnio 7 dalyje reglamentuota Savivaldybės administravimo subjektai, tai – savivaldybės institucijos ir įstaigos, kiti subjektai, turintys teisės aktų suteiktus įgaliojimus, atliekantys jiems pavestas administravimo funkcijas ir atsakingi už šių funkcijų įgyvendinimą.

Auditai, kontrolės ir priežiūros procedūros atliekami Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose, savivaldybės valdomose įmonėse.

2. Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau tekste – Tarnyba) veiklos nuostatų, patvirtintų Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2019-08-26 sprendimu Nr. TS-172:

¹ JAR Viešoji įstaiga Kazlų rūdos socialinės paramos centras įregistruota 2003-10-31.

- 14 p. „Tarnybos veiklos tikslas – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai“;

- 16.7 p. Tarnyba „atlieka kitas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas“;

- 22.11 p. Savivaldybės kontrolierius „nagrinėja gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus dėl Savivaldybės turto ir lėšų, patikėjimo teise valdomo valstybės turto naudojimo, valdymo ir disponavimo juo ir teikia išvadas dėl tokio tyrimo rezultatų;

- 22.17 p. Savivaldybės kontrolierius „vykdo kitas Lietuvos Respublikos įstatymuose ir kituose teisės aktuose priskirtas funkcijas“.

3. Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos auditų (patikrinimų) dokumentų rengimo, įforminimo, tvarkymo ir valdymo tvarkos aprašo, patvirtinto Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2020-08-28 įsakymu Nr. KĮ-11:

- 4.13 p. „Patikrinimas – Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu atliekamas tam tikros Savivaldybės veiklos sritys tyrimas bei vertinimas (įskaitant tyrimą ir vertinimą pagal gaunamus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus);

- 12 p. „Atlikti auditus bei patikrinimus ar pateikti išvadas Tarnybos darbuotojai įpareigojami Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu (1 priedas). Išvadų pateikimo, auditų bei patikrinimų trukmė nustatoma atsižvelgiant į audituojamo/tikrinamo subjekto (objekto) veiklos ir audito/tikrinimo užduoties apimties mastus“.

4. Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022 metų veiklos plano, patvirtinto Savivaldybės kontrolieriaus 2021-11-15 įsakymu Nr. KĮ-31², 5 eilutėje numatyta veikla „kiti patikrinimai“ (pagal poreikį).

5. Centro įstatų, patvirtintų Visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-12-21 protokolu Nr. 2, nustatyta: „51. Valstybės ir savivaldybės kontrolės institucijos turi teisę įstatymų nustatyta tvarka tikrinti Centro veiklą“.

Tarnybos specialistai, prižiūrėdami turto valdymą, atlieka veiklos, finansinius auditus ir kontrolės funkcijas (patikrinimus) subjektuose, kurie valdo, naudoja ir disponuoja valstybei ir savivaldybei priklausančiu turto (finansiniu, materialiu ir nematerialiu), naudoja piniginius išteklius iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, kitų viešųjų finansavimo šaltinių.

Patikrinimai atliekami pagal nustatytas rizikas ir reaguojant į gautus prašymus, pranešimus, skundus ir pareiškimus.

Dėl Centro turto, jo valdymo, naudojimo ir disponavimo juo.

6. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 4 straipsnyje nustatyta savivaldybių turto sandara, tai: 1) ilgalaikis materialusis; 2) nematerialusis; 3) finansinis; 4) trumpalaikis materialusis. Šio straipsnio 2-4 dalyse detalizuota turto sandara.³

² Tarnybos 2022 m. veiklos planui pritarta Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės komiteto 2021-11-12 protokolu Nr. KK-5.

³ 2. Savivaldybių ilgalaikis materialusis turtas yra:

1) statiniai, patalpos ar jų dalys (toliau – savivaldybės nekilnojamasis turtas), žemė, kiti nekilnojamieji daiktai, nuosavybės teise priklausantys savivaldybėms;

2) vietinės reikšmės kilnojamosios ir nekilnojamosios kultūros vertybės ir paminklai, nuosavybės teise priklausantys savivaldybėms;

3) kitas ilgalaikis materialusis turtas.

3. Savivaldybių nematerialusis turtas yra:

1) savivaldybių heraldikos objektai;

2) patentai ir licencijos, taip pat teisės, atsirandančios iš patentų ir licencijų, sertifikavimo ženklai, techniniai projektiniai dokumentai, informacijos apdorojimo programos ir intelektinės

veiklos rezultatai;

3) kitas nematerialusis turtas.

4. Savivaldybių finansinis turtas yra:

1) pagal įstatymus ir kitus teisės aktus iš mokesčių, rinkliavų ir kitų įmokų gaunami savivaldybių biudžeto piniginiai ištekliai;

2) savivaldybėms nuosavybės teise priklausantys vertybiniai popieriai ir turtinės teisės, atsirandančios iš šių vertybinių popierių;

3) reikalavimo teisė į savivaldybių išduotas paskolas;

7. Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 2 straipsnyje reglamentuota viešosios įstaigos samprata: „Viešoji įstaiga – tai pagal šį ir kitus įstatymus įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant švietimo, mokymo ir mokslinę, kultūrinę, sveikatos priežiūros, aplinkos apsaugos, sporto plėtojimo, socialinės ar teisinės pagalbos teikimo, taip pat kitokią visuomenei naudingą veiklą“.

Šio Įstatymo 13 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kas sudaro viešosios įstaigos nuosavą kapitalą, tai:

- 1) dalininkų kapitalas;
- 2) perviršis (pelnas) ar deficitas (nuostoliai);
- 3) turto vertės pokyčio rezervas, kai toks rezervas gali susidaryti pagal taikomus finansinės atskaitomybės standartus;
- 4) rezervai iš perviršio (pelno).

8. Centro įstatų, patvirtintų Visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-12-21 protokolu Nr. 2, nustatyta:

- „9. Centro dalininkai: Kazlų Rūdos savivaldybės taryba, Vilkaviškio Vyskupijos Kazlų Rūdos Caritas, Kazlų Rūdos Švenčiausiosios Jėzaus širdies parapija“.
- „20. Centro dalininkų kapitalas lygus dalininkų įnašų vertei <...>“.
- „21. „Dalininkų įnašas gali būti pinigai, taip pat materialusis ir nematerialusis turtas“.
- 39.1. Centro direktorius „organizuoja Centro darbą ir atsako už jo ūkinę-finansinę veiklą“.
- „40. Centro lėšos (nuosavas kapitalas):
 - 40.1. dalininkų kapitalas (įnašai);**
 - 40.1.1. pinigai;
 - 40.1.2. materialusis ir nematerialusis turtas;
 - 40.2. negrąžintinai gautos lėšos;
 - 40.3. pajamos už paslaugas ir darbus;**
 - 40.4. valstybės ir savivaldybės tiksliniai asignavimai iš biudžeto;**
 - 40.5. Lietuvos ir užsienio fondų asignavimai;**
 - 40.6. lėšos, gautos kaip parama, labdara, dovana, taip pat gautos lėšos ir nekilnojamas turtas pagal testamentą;
 - 40.7. Centro klientų įnašai už paslaugas;
 - 40.8. lėšos, gautos iš fizinių ir juridinių asmenų pagal sutartis už suteiktas mokamas paslaugas⁴ ir sutartinius darbus;**
 - 40.9. pajamos už parduotą ir išnuomotą turtą;
 - 40.10. valstybės ir kitų investicinių programų lėšos;**
 - 40.11. kitos teisėtai gautos lėšos“.

Pažymima, kad Centras naudojasi dalininko (Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos) suteiktu nekilnojamoju turtu, finansiniu turtu (dalininko įnašais) ir veikla yra finansuojama iš valstybės ir savivaldybės biudžetų bei kitų viešųjų finansavimo šaltinių (apie tai plačiau kituose skyriuose). Centro ilgalaikis ir trumpalaikis turtas įsigyjamas ir iš čia paminėtų finansavimo šaltinių.

Dėl Centrai suteiktų administravimo įgaliojimų.

9. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo:

- 2 straipsnyje reglamentuota:

„1. Administracinė paslauga – šio įstatymo nurodyta viešojo administravimo veikla, susijusi su dokumentų išdavimu ar informacijos teikimu“;

4) kitas finansinis turtas.

⁴ Iš Savivaldybių už suteiktas paslaugas pagal sudarytas paslaugų teikimo sutartis.

„5. Administracinis sprendimas – teisės aktų reglamentuotu būdu ir (ar) forma išreikšta vienkartinė viešojo administravimo subjekto valia dėl teisės aktų taikymo, privaloma ir skirta konkrečiam asmeniui ar individualiai apibrėžtai asmenų grupei“;

„13. Kiti viešojo administravimo subjektai – viešosios įstaigos bei ne vyriausybinės organizacijos, kurioms įstatymų nustatyta tvarka suteikti viešojo administravimo įgaliojimai“;

„18. Viešasis administravimas – teisės aktais reglamentuota viešojo administravimo subjektų veikla, skirta teisės aktams įgyvendinti: administracinis reglamentavimas, administracinių sprendimų priėmimas, teisės aktų ir administracinių sprendimų įgyvendinimo priežiūra, administracinių paslaugų teikimas, viešųjų paslaugų teikimo administravimas“;

„19. Viešoji paslauga – pagal įstatymų ir (ar) viešojo administravimo subjektų nustatytus reikalavimus vykdoma šių subjektų prižiūrima veikla, kuria sukuriama valstybės ar savivaldybių garantuojama ir visuomenės nariams vienodai prieinama nauda“.

- 4 straipsnio 5 dalis „Savivaldybių administravimo subjektai yra kolegialios ar vienasmenės savivaldybių institucijos, biudžetinės įstaigos, išlaikomos iš savivaldybės biudžeto asignavimų, valstybės politikai, savivaldybės įmonės, viešosios įstaigos, kurių savininkė ar dalininkė yra savivaldybė, įgalioti atlikti viešąjį administravimą“.

10. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymo:

- 19² straipsnyje reglamentuotos globos centro funkcijos:

-
- 1) vykdo globėjų (rūpintojų) ir tėvių paiešką;
 - 2) vykdo globėjų (rūpintojų), tėvių, šeimynų dalyvių pasirengimo globoti (rūpinti), įvaikinti vaikus vertinimą bei socialinių paslaugų įstaigų, teikiančių paslaugas vaikams, darbuotojų parengimą dirbti šiose įstaigose;
 - 3) socialinės apsaugos ir darbo ministro nustatyta tvarka parenka vaikui globėją (rūpintoją) ir teikia jo kandidatūrą savivaldybės administracijai, jeigu vaikui nustatyta laikinoji globa. Teikia galimo nuolatinio globėjo (rūpintojo) kandidatūrą Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos teritoriniam skyriui;
 - 4) teikia Valstybės vaiko teisių apsaugos ir įvaikinimo tarnybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos aktualią informaciją apie asmenis, pasirengusius globoti (rūpinti) vaikus;
 - 5) organizuoja ir pagal globos centro nustatytą poreikį teikia pagalbą globojamiems (rūpinamiems) vaikams;
 - 6) organizuoja ir teikia pagalbą globėjams (rūpintojams), tėviams, šeimynų dalyviams ir kartu gyvenantiems jų šeimos nariams, socialinių paslaugų įstaigų, teikiančių paslaugas vaikams, darbuotojams;
 - 7) teikia kitas teisės aktuose numatytas paslaugas, susijusias su vaikų globa (rūpyba).
-

11. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2018-01-19 įsakymu Nr. A1-28 patvirtinto Globos centro veiklos ir vaiko budinčio globotojo vykdomos priežiūros organizavimo ir kokybės priežiūros tvarkos aprašo:

„3. Pagalbą budinčiam globotojui, globėjui (rūpintojui), šeimynos dalyviams, tėviams ir kartu gyvenantiems jų šeimos nariams teikia ir (ar) organizuoja globos centro specialistai: globos koordinatorius, VVTAIT atestuoti asmenys, socialiniai darbuotojai, socialiniai pedagogai, psichologai, teisininkai, psichoterapeutai ir kiti specialistai“;

12. Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2018-03-29 įsakymu Nr. A1-141 patvirtinto Atvejo vadybos aprašo:

„6. Savivaldybės administracijos direktorius ar jo įgaliotas asmuo suteikia įgaliojimus vykdyti atvejo vadybos funkcijas ir koordinuoti atvejo vadybos procesus socialinių paslaugų įstaigoms. <...>“.

13. Kazlų Rūdos savivaldybės institucijų sprendimai, kuriais Centrai buvo suteikti įgaliojimai atlikti administravimo funkcijas:

- Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2018-02-14 sprendimu Nr. TS-7 pavesta nuo 2018-03-01 vykdyti globos centro funkcijas (organizuojant budinčių ir socialinių globėjų veiklą);
- Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-21 įsakymu Nr. AT-312 suteikti įgaliojimai nuo 2018-07-01 vykdyti atvejo vadybos funkcijas ir koordinuoti atvejo vadybos procesus.

14. Centro įstatų, patvirtintų Visuotinio dalininkų susirinkimo 2018-12-21 protokolu Nr. 2:

-13 p. nustatyti 3 Centro veiklos tikslai, 2 iš jų:

„13.2. vykdyti globos centro funkcijas“.

„13.3. vykdyti atvejo vadybos funkcijas ir koordinuoti atvejo vadybos procesus“.

Vykdydami globos centro ir atvejo vadybos funkcijas, Centro specialistai priima administracinius sprendimus (pvz. atvejo vadybininko paskyrimo, atvejo vadybos proceso užbaigimo ir kitus administracinius sprendimus, susijusius su pavestų administracinių funkcijų atlikimu), atlieka sprendimų įgyvendinimo priežiūrą.

Pažymima, kad nuo 2018-03-01 Centras atlieka Kazlų Rūdos savivaldybės atstovaujamosios ir vykdomosios institucijų pavestas administravimo funkcijas ir tampa administravimo subjektu.

II dalis. Finansinio turto analizė (dalininko įnašo).

Bendra Centro dalininkų įnašų vertė 2021-12-31 sudarė:

1 lentelė

Dalininkas	Pradinio dalininko įnašo dydis 2003 m., Eur	Dalininko įnašo vertė 2021-12-31, Eur	Dalininko įnašo dalis 2021-12-31, proc.
Kazlų Rūdos savivaldybės taryba	20 273,40	348 916,25	91,7
Vilkaviškio vyskupijos Kazlų Rūdos Caritas	28,96	19 570,44	5,1
Kazlų Rūdos Švenčiausiosios Jėzaus širdies parapija	11 729,61	11 729,61	3,1
Viso:	32 031,97	380 216,30	100,0

Šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos informacija; VŠĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centro veiklos ataskaitų duomenys.

Per laikotarpį nuo Centro įsteigimo iki 2021-12-31 dalininkas Kazlų Rūdos Švenčiausiosios Jėzaus širdies parapija **nei karto nepadidino dalininko įnašo.**

Dalininkas Vilkaviškio vyskupijos Kazlų Rūdos Caritas dalininko įnašą per šį laikotarpį **padidino 19541,48 Eur**, iš jų: darbai – 8688,60 Eur; piniginiiais įnašais – 4923,54 Eur, turtu – 4973,56 Eur. Nuo 2013 metų dalininko įnašas didintas nebuvo.

Kazlų Rūdos savivaldybės taryba nuo Centro įsteigimo iki 2021-12-31 į įstaigą investavo 12 kartų ir dalininko įnašą **padidino 328642,90 Eur**, tai :

2 lentelė

Eil. Nr.	Metai	Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos sprendimo numeris ir data	Investavimo/ įnašo forma	Įnašo dydis, Eur	Pastabos
1	2006	2006-12-27 Nr. TS38-11	Piniginės lėšos Darbai	22 879,98 32 813,98 viso: 55 693,96	Darbai (32813,98 Eur): pastato rekonstrukcija, vandentiekio ir nuotekų įvedimas, gaisrinės signalizacijos montavimo darbai.
2	2007	2007-12-20 Nr. TS7-209	Piniginės lėšos	3 591,29	
3	2009	2009-11-25 Nr. TS25-789	Turtas	117 670,30	Globos namų dalis; buitinių nuotekų tinklai; kiemo statiniai, šaldytuvai 2 vnt., skalbimo mašina, rūbų spintos 2 vnt.
4	2011	2011-10-25 Nr. TS IV(9)-1329	Piniginės lėšos	8 688,60	
5	2012	2012-12-19 Nr. TS IV(23)-1699	Piniginės lėšos	2 896,20	
6	2013	2013-03-27 Nr. TS IV(26)-1798	Piniginės lėšos	10 136,70	
7	2013	2013-10-16 Nr. TS IV(31)-1970	Piniginės lėšos	14 481,00	
8	2014	2014-10-22 Nr. TS IV(40)-2210	Piniginės lėšos	11 584,80	
9	2015	2015-03-24 Nr. TS IV(46)-2317	Piniginės lėšos	35 900,00	Nestacionarių socialinių paslaugų teikimui ir plėtrai padalinyje: 5 darbo vietų įkūrimui: baldai - 2500,00 Eur., kompiuteriai 4000,00 Eur, kopijavimo aparatas, spausdintuvai – 1900,00 Eur; santchnikos remonto darbams – 3000,00 Eur; maisto bloko

					pritaikymas galiojančioms higienos normoms (įranga, priemonės) – 1600,00 Eur; lauko aplinkos pritaikymas klientų poreikiams – 10000,00 Eur, transporto priemonės įsigijimas paslaugų teikimui, vykimui pas klientus ir į įstaigas 13000,00 Eur.
10	2017	2017-08-30 Nr. TS V(26)-2872	Piniginės lėšos	32 000,00	Vaikų globos namų paprastajam remontui, pritaikant esamas patalpas gyventi šeimynų principu, taip pat kompiuterių ir rašomų stalų įsigijimui.
11	2018	2018-04-25 Nr. TS-83	Piniginės lėšos	29 000,00	Keltuvo įrengimui – 23000,00 Eur; Kompiuteriams, 3vnt – 2100,00 Eur; Daugiafunkciniam aparatui 450,00 Eur; Baldams (stalai, spintos) – 1400,00 Eur; Patalpų remontui – 1500,00 Eur; Papildoma SODRAI – 1254,00 Eur.
12	2019	2019-03-20 Nr. TS-34	Piniginės lėšos	7 000,00	Avarinės būklės ūkinio pastato remontui.
Viso:				328 642,9	x

2021-12-31 Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos dalininko įnašo dalis sudaro 91,7 proc., Vilkaviškio vyskupijos Kazlų Rūdos Caritas – 5,1 proc., Kazlų Rūdos Švenčiausiosios Jėzaus širdies parapija – 3,1 proc.

Pagal Kazlų Rūdos savivaldybės buhalterinės apskaitos duomenis, valdomų akcijų dalis sudaro 33,33 proc. Centro įstatų 30 p. nustatyta, kad Visuotiniame dalininkų susirinkime sprendžiamojo balsu teisę po lygiai turi visi 3 dalininkai.

Pastebime, kad nors Savivaldybės, kaip dalininko, įnašo dalis sudaro didžiausią Centro nuosavo kapitalo dalį, o veikla didesne nei 50 proc. dalimi finansuojama iš viešųjų finansų (apie tai-kitoje dalyje), Savivaldybės, kaip dalininkės, teisės Centre nėra įgyvendinamos efektyviai, nes Savivaldybė neturi balsų daugumos. Neturint balsų daugumos, Centro veiklos kontrolė komplikuojasi. Kyla rizika dėl Savivaldybės įtakos nustatant Centro veiklos tikslus, Savivaldybės aktyvaus ir efektyvaus dalyvavimo dalininkams priimant sprendimus dėl Centro finansinių ir veiklos rezultatų, valdymo organų paskyrimo, struktūros patvirtinimo, nustatant paslaugų, darbo užmokesčio, paslaugų kainas ir kitus tarifus. Iš šių aplinkybių kyla klausimas, ar tikslinga būti tokių viešųjų įstaigų dalininke. Šias problemas ir rizikas nurodė ir valstybės auditoriai Valstybės kontrolės 2017-04-25 atlikto valstybinio audito ataskaitoje Nr. VA-2017-P-10-9-11 „Ar valstybės ir savivaldybių dalyvavimas valdant viešąsias įstaigas užtikrina naudą visuomenei“.

Taip pat pastebima, kad vieno iš dalininkų - Vilkaviškio vyskupijos Kazlų Rūdos Caritas – vadovas yra Centro direktorė. Egzistuoja rizika dėl Centro direktorės, kuri yra vieno iš dalininkų vadovas ir/ar atstovas, veiklos ir priimamų sprendimų. Susidaro situacija, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos privačių interesų derinimo įstatymu Centro direktorei yra draudžiama priimti sprendimus, dėl kurių gali kilti interesų konfliktas, tačiau jai nedraudžiama dalyvauti tokių sprendimų priėmimo kaip Centro dalininkui ar jo atstovui. Ši problema ir rizikos nurodytos ir Lietuvos Respublikos specialiųjų tyrimų tarnybos išvadoje „Dėl korupcijos rizikos analizės viešųjų įstaigų valdymo ir veiklos srityse“ (<https://www.stt.lt/data/public/uploads/2021/02/kra-vsi-valdymas.docx>).

Pažymime, kad Kazlų Rūdos savivaldybės taryba, didindama dalininko įnašų dalį piniginiais įnašais, juos skyrė ir ilgalaikio bei trumpalaikio turto įsigijimui.

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos dalininko įnašo dalis 2021-12-31 sudaro 91,7 proc., Vilkaviškio vyskupijos Kazlų Rūdos Caritas – 5,1 proc., Kazlų Rūdos Švenčiausiosios Jėzaus širdies parapija – 3,1 proc.

Pagal Kazlų Rūdos savivaldybės buhalterinės apskaitos duomenis, valdomų akcijų dalis sudaro 33,33 proc. Centro įstatų 30 p. nustatyta, kad Visuotiniame dalininkų susirinkime sprendžiamojo balsu teisę po lygiai turi visi 3 dalininkai.

Egzistuoja rizika, kas Savivaldybės, kaip dalininkės, neturinčios balsų daugumos, teisės Centre nėra įgyvendinamos efektyviai.

III dalis. Finansavimas iš valstybės ir savivaldybės biudžetų bei kitų viešųjų finansavimo šaltinių.

3 lentelė

Eil.Nr.	Finansavimo pajamos	2019	2020	2021
1	Pajamos (Eur), iš viso:	1 225 431	1 307 160	1 262 573
2	Iš jų: Finansavimo pajamos (Eur)	876 421	937 860	887 289

3	Finansavimo pajamų dalis visų pajamų struktūroje (proc.) (2 eil./1 eil.*100 proc.)	71,5	71,7	70,3
4	Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių	39 065	36 520	31 626
5	Finansavimo pajamos, be kitų finansavimo šaltinių (2 eil. - 4 eil.)	837 356	901 340	855 663
6	Finansavimo pajamos, be kitų finansavimo šaltinių (proc.) (5 eil./1 eil.*100)	68,3	69,0	67,8

Šaltinis: Centro veiklos rezultatų ataskaitos 2019-2021 m.

Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „2. Finansavimo pajamos“, išskyrus finansavimo pajamas iš kitų šaltinių, atvaizduojamos finansavimo pajamos iš valstybės ir/ar savivaldybės biudžetų.

Pažymime, kad Centro veikla analizuojamu laikotarpiu iš viešųjų finansavimo šaltinių buvo finansuojama: 2019 m. – 68,3 proc., 2020 m. – 69,0 proc., 2021 m. – 67,8 proc.

4 lentelė

Detali informacija apie finansavimo pajamas 2019-2021 metais (Eur)

Eil.Nr.	Pajamos	2019	2020	2021
1	Finansavimo pajamos, iš jų:	876 421,10	937 859,94	887 289,23
2	Finansavimo pajamos iš valstybės/savivaldybės biudžeto	708 222,92	809 753,91	781 726,73
3	Projektų finansavimo pajamos iš valstybės / savivaldybės biudžeto	66 519,92	22 332,69	16 157,00
4	Projektų finansavimo pajamos iš Europos Sąjungos lėšų	62 613,42	69 252,90	57 779,73
5	Finansavimo pajamos iš kitų šaltinių	39 064,84	36 520,44	31 625,83

Šaltinis: Aiškinamieji raštai prie Centro 2019-2021 m. finansinių ataskaitų.

5 lentelė

Finansavimo sumos iš Savivaldybės biudžeto 2019-2021 m. (Eur)

2019	712 970,95	Iš Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos Centrai pervedamos lėšos pagal sudarytas Finansavimo ir paslaugų teikimo sutartis.
2020	715 119,67	
2021	735 128,85	

Šaltinis: Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos duomenys.

Taip pat pastebime, kad VŠĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centro veikla iš viešųjų finansų yra finansuojama daug didesne dalimi nei dauguma savivaldybės biudžetinių įstaigų.⁵

⁵ Informacija apie Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansavimą: Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2022-02-18 sprendimas Nr. TS-31 ir vėlesni sprendimo pakeitimai.

Detali informacija apie Centro pajamas (Eur)

Eilės Nr.	2019			2020			2021		
	Gautų lėšų šaltiniai, Eurais								
	Kazlu Rūdos savivaldybė								
1.	Už paslaugas	659 907		Už paslaugas	708 297		Už paslaugas	713 204	
	Dalininko įnašas	7 000		Laidojimo pašalpos	2 808		Mokinio reikmėms	4 640	
	Padalinių projektams	3 200		Mokinio reikmėms	5 616		Pavėžėjimo paslauga (projekto dalyviams)	2 212	
	Vaiko pinigai	4 569		Kompensacija už seminarą ir kelionę	138		Projektui „Nauji pojūčiai, naujos emocijos“	1 517	
	Užimtumo didinimo programa	47 053		Premijos dėl Covid-19	5 210				
	Laidojimo pašalpos	1 824							
	Projekto Nr. LT-RU-I -047 kofinansavimui	11 681							
			740 250			722 069		721 573	
2.	Kitos savivaldybės už paslaugas								
	Alytaus	21 507		Druskininkų	2 600		Druskininkų	16 283	
	Marijampolės	17 249		Vilniaus	2 072		Vilniaus	4 084	
	Prienuų	7 448		Alytaus	25 736		Alytaus	18 068	
				Marijampolės	19 776		Marijampolės	5 994	
				Prienuų	7 225		Kauno	4 100	
				Birštono	42		Birštono	217	
				Utenos	3 612		Jurbarko	2 824	
							Vilkaviškio	381	
				46 204			61 063		51 951
3.	Klientų įnašai								
	Senelių globos namų	314 460		Senelių globos namų	345 180		Senelių globos namų	336 851	
	Pagalbos į namus	6 647		Pagalbos į namus	8 299		Pagalbos į namus	7 747	
	Transporto nuoma	783		Transporto nuoma	478		Transporto nuoma	1 886	
	Globa asmens namuose	14 139		Globa asmens namuose	17 044		Globa asmens namuose	15 912	
	Socialinių įgūdžių ugdymas suaugusiems asmenims	332		Socialinių įgūdžių ugdymas suaugusiems asmenims	60		Socialinių įgūdžių ugdymas suaugusiems asmenims	715	
	Našlaitčio pensija	808		Našlaitčio pensija	1 440		Krizių centro	306	
			338 623		374 927		365 867		

Krizių centro		1 464	Krizių centro		2 426	Vaikų globos namai		2 450	
Marijampolės užimtumo tarnyba									
Darbo vietų steigimui		2 693	2 693	Darbo vietų subsidijavimui		6 693	6 693	8 762	8 762
Valstybinė mokesčių inspekcija									
2% GPM		756	756	1,2% GPM		933	933	881	881
Aukos, labdara, parama, kitos pajamos									
Kitos pajamos		2372	2393	Kitos pajamos		741	1540	38	56
Parama, labdara		21		Parama, labdara		799		18	
Projektas „Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų globėjams (rūpintojams) kokybės didinimas bei priėmimo plėtra“ Projekto Nr. 08.4.1-ESFA-V-405-02-0001		19 400	19 400	Projektas „Vaikų gerovės ir saugumo didinimas, paslaugų globėjams (rūpintojams) kokybės didinimas bei priėmimo plėtra“ Projekto Nr. 08.4.1-ESFA-V-405-02-0001		14 062	14 062	6 905	6 905
Projektas „Integrali pagalba Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų namuose“				Projektas „Integrali pagalba Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų namuose“		40 816	40 816	16 534	16 534
Projekto Nr. 08.4.1-ESFA-V-418-04-0010		38 486	38 486	Projektas „Ddevelopment of social services in Kazlų Rūda municipality and Gusev city district“		72 689	72 689	18 020	18 020
Projektas „Ddevelopment of social services in Kazlų Rūda municipality and Gusev city district“ Projekto Nr. LT-RU-1-047		45 462	45 462	Subsidijos pagal priemonę: padengti NVO, veikiančių socialinėje srityje ir teikiančių būtinąsias soc. paslaugas, papildomas su koronaviruso (COVID-19) sukeltomis pasekmėmis (LR Finansų ministerija)		1 000	1 000	10 000	10 000
Iš viso lėšų iš įvairių šaltinių		1 234 267		Iš viso lėšų iš įvairių šaltinių		1 304 792		1 200 549	
Parama maisto produktams, daiktams, apsaugos									
Paramos ir labdaros fondas „Maisto bankas“		15 534	21 778	Paramos ir labdaros fondas „Maisto bankas“		19 992	28 439	20 527	26 723

Mantingos paramos ir labdaros fondas	66 244	Mantingos paramos ir labdaros fondas	3 636	Mantingos paramos ir labdaros fondas	3 934
		VšĮ "Laisvės TV"	4 356	VšĮ "Laisvės TV"	1 062
		UAB "Sversa"	388	Privatačių asmenų parama	1 200
		Maltos ordino pagalbos tarnyba	67		

Šaltinis: Centro 2019-2021 m. veiklos ataskaitų duomenys.

Iš Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto yra finansuojama:

1. VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centrui savivaldybės institucijų perduotų administravimo funkcijų, nurodytų šios Ataskaitos I dalies 13 punkte, vykdymas pagal šias sudarytas finansavimo sutartis:

- Globos centro paslaugų finansavimo sutartis (2022-01-18 Nr. S-34). Pagal šią sutartį iš savivaldybės biudžeto finansuojama:
 - „2.1. Paslaugą teikiančių darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos bei iki 25 procentų darbuotojų tarnybinio atlyginimo dydžio priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių ir svarbių ir sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, darbo vietų išlaikymas (transporto, ryšių, kanceliarinės, elektros energijos, šildymo ir kt. išlaidos) iki kalendorinių metų pabaigos;
 - 2.2. Budinčio globotojo veikla pagal Savivaldybės patvirtintą tvarką;
 - 3. Preliminari Sutarties suma iki 70 000 eurų per metus. Paslaugų kainos nustatomos Paslaugų teikėjo dalininko susirinkimo sprendimu“.
- Socialinio darbo su šeimomis, taikant atvejo vadybą, paslaugos Kazlų Rūdos savivaldybėje finansavimo sutartis (2022-01-10 Nr. S-18). Pagal šią sutartį finansuojama:
 - „2.1 iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybių biudžetams lėšų finansuojamas paslaugą teikiančių darbuotojų darbo užmokestis ir socialinio draudimo įmokos bei iki 25 procentų darbuotojo tarnybinio atlyginimo dydžio priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių ir svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą ar priemokos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis) iki kalendorinių metų pabaigos. Valstybės dotacija savivaldybės biudžetui 2022 metams vadovaujantis Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministro 2021-12-23 įsakymu Nr.A1-968 yra 218 100 eurų;
 - 2.2. iš savivaldybės biudžeto lėšų finansuojamas socialinių darbuotojų (6,5 etatai) ir atvejo vadybininkų (2,5 etato) darbo vietų išlaikymas (transporto, ryšių, kanceliarinės, elektros energijos, šildymo ir kt. išlaidos) 300, - Eur per mėnesį už vieną darbo vietą arba iki 32 400 eur per metus. Kaina patvirtinta dalininkų susirinkimo“.
- 2. 2022-04-12 sudaryta Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. S-214, pagal kurią lėšos iš savivaldybės biudžeto 06 programos 2022 metais skirtos 06.01.02.08 priemonės „Neįgalųjų socialinės integracijos organizavimas (transporto paslaugai – 7000,0 Eur; užimtumui – 2392,0 Eur; higienai ir skalbimo paslaugai vykdyti – 6000,0 Eur; pagerbimui – 300,0 Eur).

3. Kazlų Rūdos savivaldybė su VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centras yra sudariusi šias paslaugų teikimo sutartis:
1. Aprūpinimo techninėmis pagalbomis priemonėmis paslaugos finansavimo sutartis (2022-01-18 Nr. S-31), sutarties vertė – 12,0 tūkst. Eur, sutartis galioja iki 2022-03-01.
 2. Aprūpinimo techninėmis pagalbomis priemonėmis paslaugos finansavimo sutartis (2022-04-25 Nr. S-240), sutarties vertė – 12,0 tūkst. Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.
 3. Dienos socialinės globos asmens namuose paslaugos finansavimo sutartis (2022-01-10 Nr. S-19), sutarties vertė – 85,0 tūkst. Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.
 4. Intensyvios krizių įveikimo pagalba ir laikino apnakvindinimo paslaugos teikimo finansavimo sutartis (2022-01-18 Nr. S-35), sutarties vertė – iki 25,0 tūkst. Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.
 5. Pagalbos į namus paslaugos finansavimo sutartis (2022-01-18 Nr. S-33), sutarties vertė – 63,00 Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.
 6. Socialinės globos (trumpalaikės ar ilgalaikės) institucijoje paslaugos finansavimo sutartis (2022-01-10 Nr. S-20), sutarties vertė – 265,0 tūkst. Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.
 7. Socialinių įgūdžių ugdymo ir palaikymo paslaugos teikimo ir finansavimo sutartis (2022-01-18 Nr. S-32), sutarties vertė 15,0 Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.
 8. Transporto paslaugų teikimo ir finansavimo sutartis (2022-01-18 Nr. S-30), sutarties vertė – 20,0 tūkst. Eur, sutartis galioja iki 2022-12-31.

Atliktos analizės metu nustatyta, kad didžiąją dalimi Centro veikla finansuojama iš viešųjų finansavimo šaltinių (2019 m. – 68,3 proc., 2020 m. – 69,0 proc., 2021 m. – 67,8 proc.). Vien Kazlų Rūdos savivaldybės administracija pagal sudarytas finansavimo sutartis (perduotoms globos ir atvejo vadybos funkcijoms vykdyti), Biudžeto lėšų naudojimo sutarį (neįgalųjų socialinei integracijai) ir už suteiktas paslaugas Centrai 2019 m. pervadė 712 970,95 Eur, 2020 m. – 715 119,67 Eur, 2021 m. – 735 128,85 Eur.

Tikrinimo metu tikslinga patikrinti turto įsigijimą iš viešųjų finansavimo šaltinių (atliktas viešojo pirkimo procedūras), faktinį turto buvimą, jo valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.

IV dalis. Centro valdomas, naudojamas ir disponuojamas turtas.

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2014-02-26 sprendimu Nr. TS IV(35)-2070 „Dėl negyvenamųjų patalpų panaudos viešajai įstaigai Kazlų Rūdos socialinės paramos centrai“ neatlygintai naudotis perduotos patalpos, esančios Vytauto g. 45 ir 45A, Kazlų Rūdoje. Negyvenamųjų patalpų panaudos sutartis Nr. S-30 sudaryta 2014-03-10 (perdavimo-priėmimo aktas 2014-03-10 Nr.1). Panaudos sutartis sudaryta 10 metų laikotarpiui. Įgyvendinant sudarytos panaudos sutarties 5.5 p., Panaudos gavėjas, t. y. Centras, įsipareigoja apdrausti patalpas Panaudos davėjo, t. y. Kazlų Rūdos savivaldybės, naudai nuo gaisro, vagysčių ir kitų draudiminių įvykių. Mūsų turimomis žiniomis, šis turtas buvo apdraustas tik 2022 m. Tai rodo neatsakingą Centro požiūrį į jam panaudos teise perduotą naudotis turtą.

7 lentelė

Informacija apie turto likučius ataskaitinių laikotarpių pabaigai (Eur)

Eil. Nr.	TURTAS	2019	2020	2021
A	ILGALAIKIS TURTAS	370 170	373 222	341 906
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
II.	MATERIALUSIS TURTAS	370 170	373 222	341 906
III.	FINANSINIS TURTAS			
IV.	KITAS ILGALIKIS TURTAS			
B.	TRUMPALAIKIS TURTAS	162 820	19 9075	210 066
I.	ATSARGOS	76 568	86 453	101 441
II.	PER VIENUS METUS GAUTINOS SUMOS	33 759	50 490	46 614
III.	KITAS TRUMPALIKIS TURTAS			
	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	52 493	62 132	62 011
	TURTAS, IŠ VISO	532 990	572 297	551 972

Pastebime, kad 2021 m. lyginant su 2019 m. trumpalaikis turtas padidėjo 29,0 proc.

8 lentelė

	2019	2020	2021	Pastabos
Nusidėvėjęs turtas, vnt.	127	128	125	Centro veiklos ataskaitose nurodoma, kad šis ilgalaikis turtas veikloje dar naudojamas

Šaltinis: Centro veiklos ataskaitos 2019-2021 m.

9 lentelė

Informacija apie 2019-2021 m. skirtus asignavimus turtui įsigyti (Eur)

Turtas	2019	2020	2021
Ilgalaikiam turtui įsigyti	61 254	53 600	23 828
Trumpalaikiam turtui įsigyti	10 106	9 509	17 632

Šaltinis: Centro veiklos ataskaitos 2019-2021 m.

Pastebime, kad Centro veiklos ataskaitose nėra pateikiama informacija apie nurašytą ilgalaikį turtą.

Analizuojamu laikotarpiu buvo skirti asignavimai ilgalaikiam ir trumpalaikiam turtui įsigyti. Centro ilgalaikio ir trumpalaikio turto įsigijimas yra finansuojamas ir iš savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšų bei kitų viešųjų finansavimo šaltinių. Taip pat Centre ankstesniais metais buvo įsigytas turtas iš Kazlų Rūdos savivaldybės investicijų – dalininko įnašų, ir kitų viešojo finansavimo šaltinių.

V dalis. Kitos rizikos.

1. VŠĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centro (toliau – Centras) veiklos ir valdymo vidaus audito metu turto valdymo, naudojimo, disponavimo srityje buvo atlikta dokumentų apžiūra, dokumentų tikrinimas 2021 metais. Peržiūrėtas Centre esančio ilgalaikio ir trumpalaikio turto naudojimo ir apskaitymo reglamentavimas, ar tinkamai laikomasi nustatytų ir patvirtintų

normatyvų, turto ir likvidacinė vertė, turto apskaitymas, gautų sąskaitų vedimas apskaitoje. Taip pat vertinti dokumentai, susiję su telefonų, transporto naudojimu, jų naudojimo reglamentavimas, atlikta analizė gautų apskaitos dokumentų, susijusių su telefonais ir transportu. Inventorizacija peržiūrėta tik dokumentiniu būdu, netikrinant turto likučių ir dokumentuose pateiktos informacijos vietoje.

Centralizuoto vidaus audito skyriaus audito programoje suplanuotos audito procedūros neapėmė **Savivaldybės finansinio turto panaudojimo vertinimo, ilgalaikio ir trumpalaikio turto, įsigyto iš viešųjų asignavimų (savivaldybės, valstybės ir ES institucijų lėšomis) įsigijimo (viešųjų pirkimų procedūrų vertinimo), naudojimo, apskaitos, nebuvo atliktas faktinis turto patikrinimas, nevertintas turto nurašymas.** Kadangi šioje srityje Savivaldybės kontrolės institucijos audito ar tikrinimo procedūros nėra atliktos nuo Centro įsteigimo dienos, todėl nėra žinoma situacija valdant, naudojant turta, disponuojant juo.

2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 2 straipsnio 1 dalimi, artimi asmenys yra deklaruojančio asmens sutuoktinis, sugyventinis, partneris, kai partnerystė įregistruota įstatymų nustatyta tvarka (toliau – partneris), taip pat jų ir deklaruojančio asmens tėvai (įtėviai), vaikai (įvaikiai), broliai (įbroliai), seserys (įseserės), seneliai, vaikaičiai ir jų sutuoktiniai, sugyventiniai ar partneriai. Žinoma, kad VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centre dirba su Centro direktore artimais ryšiais susiję asmenys, t.y. Centro direktorės vyras, sūnus, marti. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 2 straipsnio 5 dalies 8 punkto nuostatomis, valstybinėje tarnyboje dirbančiais asmenimis laikomi viešųjų įstaigų, kurių bent vienas iš steigėjų, dalininkų yra valstybė ar savivaldybė (savivaldybės), ir jų struktūrinių padalinių vadovai ir jų pavaduotojai. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymo 5 straipsnio 2 dalies nuostatomis, deklaracijos pateikiamos nedelsiant, bet ne vėliau kaip per 30 kalendorinių dienų, po deklaruojančio asmens išrinkimo, priėmimo ar paskyrimo į pareigas dienos arba po deklaruojančio asmens statuso įgijimo dienos. Centro direktoriui ir jo pavaduotojams šis įstatymas taikomas pilna apimti, įskaitant ir privačių interesų deklaravimą. Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto veiklos ir valdymo audito metu buvo nustatyta, kad Centro vadovai (direktorė ir pavaduotojos) interesus nebuvo deklaravę teisės aktų nustatyta tvarka ir terminais, deklaracijose nebuvo nurodyti visi Centre dirbantys artimais ryšiais susiję asmenys, dėl kurių gali kilti interesų konfliktai. Taip pat ataskaitoje buvo pažymėta, kad audito atlikimo metu dalininkų susirinkimui Centro direktorė dar nebuvo pateikusi pareiškimo ar nusišalinimo. **Įvertinant šias aplinkybes, yra interesų konflikto rizika ankstesniais laikotarpiais, priimant sprendimus dėl turto įsigijimo, jo valdymo ar naudojimo ir disponavimo juo.**

3. Centralizuoto vidaus audito skyriaus atlikto vidaus audito ataskaitoje nurodyta, kad Centre nėra registruojamos gautos sąskaitos faktūros. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 punkto nuostatų. Šių **vidaus kontrolės procedūrų trūkumas neužtikrina atliktų operacijų atsekamumo, didina riziką dėl sąskaitų-faktūrų praradimo, ir įsigyto turto galimo neįtraukimo į apskaitos registrus.**

VI dalis. Savivaldybės kontrolieriaus sprendimas dėl tikrinimo atlikimo tikslingumo.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 8 punkto, Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2019-08-26 sprendimu Nr. TS-172 patvirtintų Tarnybos nuostatų 16.7 punkto ir šios Išankstinio rizikos vertinimo ataskaitos I dalyje nurodytų teisės aktų nuostatomis, įvertinus tyrimo metu nustatytas ir šioje ataskaitoje nurodytus dalykus ir nustatytas rizikas, Savivaldybės kontrolierius priima sprendimą VšĮ Kazlų Rūdos socialinės paramos centre atlikti patikrinimą ir įvertinti ilgalaikio ir trumpalaikio turto, įsigyto iš viešųjų asignavimų (savivaldybės, valstybės ir kitų viešojo finansavimo šaltinių) įsigijimą, naudojimą, apskaitą, inventorizavimą (faktinį turto patikrinimą), nusidėvėjimą ir nurašymą 2019-2022 metais.

Savivaldybės kontrolierė



Inga Pečiulaitienė