



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA VILNIAUS UNIVERSITETO EKSPERIMENTINĖS IR KLINIKINĖS MEDICINOS INSTITUTAS

2006 m. gegužės 15 d. Nr. FA-1050-6-32
Vilnius

ĮŽANGA

Valstybinis auditas, atliktas Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktoriaus 2005 m. birželio 6 d. pavedimu Nr. 1050-6. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Asta Giedrikenė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos institutas (toliau – Institutas) – universiteto mokslo instituto statusą turinti biudžetinė įstaiga, įsteigta Lietuvos ir tarptautinio lygio fundamentiniams ir taikomiesiems tyrimams vykdyti. Adresas: Žygimantų g. 9, Vilnius, identifikavimo kodas – 1195699. Instituto steigėja – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Audituojamu laikotarpiu Institutui vadovavo direktorius profesorius Algirdas Venalis, vyr. finansininku dirbo Vytautas Akstinas. Pagrindinė Instituto veikla yra vykdyti mokslinius reumatologijos, gerontologijos, socialiai sąlygotų sveikatos problemų tyrimus, dalyvauti praktiškai sprendžiant šalies sveikatos priežiūros problemas ir teikti sveikatos priežiūros ir socialines paslaugas, padėti Vilniaus universitetui ir kitoms aukštosioms mokykloms rengti mokslininkus ir aukštos kvalifikacijos specialistus. Audituojamas laikotarpis – 2005 metai.

Audito tikslas: įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl valstybės biudžeto projekto, dėl valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu

pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos dalis.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Vilniaus universiteto Eksperimentinės ir klinikinės medicinos instituto 2005 metų finansinės atskaitomybės formų: Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-12-31 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2005 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2005 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Debitorinio ir kreditorinio įsiskolinimo 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. 6), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2005-12-31 ataskaitos (forma Nr. B-11) duomenis.

Audituojamu laikotarpiu Institutas vykdė dvi programas: 1.01 „Reumatologijos, gerontologijos ir socialiai sąlygotų sveikatos problemų srities tyrimų plėtojimas“, kurios vykdymui buvo patvirtinta, gauta ir panaudota 3034,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, 88.08 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“, kurios vykdymui buvo patvirtinta, gauta ir panaudota 1203,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

Auditas buvo atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, ištyrėme ir įvertinome Instituto vidaus kontrolę ir jos riziką. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Instituto vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai sumažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal atliktų testų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą, atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

Nekilnojamojo turto mainų teisėtumas vertinamas ne šio, o atskiros Valstybės kontrolės Veiklos audito 3-ojo departamento atliekamo valstybinio audito „Nekilnojamojo turto mainai“ metu.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Ilgalaikio turto apskaita

1.1. Institutas naudoja nuotekų perpumpavimo siurblinę (pastatas su įranga), kuri neapskaityta ilgalaikio turto sąskaitoje ir neįregistruota VĮ Registrų centre.

1.1.1 Pastebėjimai

Nekilnojamojo turto registro įstatymas¹ numato, kad nekilnojamojo turto registre yra registruojami pastatai.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarka², ilgalaikis turtas į apskaitą įtraukiamas pagal objektus.

Mes negalėjome nustatyti, kokia verte minėtas pastatas turėjo būti apskaitytas, nes negavome duomenų apie jo vertę.

1.1.2. Išvada

Dėl to, kad ilgalaikio turto sąskaitoje apskaitytas ne visas turtas (nuotekų perpumpavimo siurblynė), 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse nurodyta ilgalaikio turto vertė (01 sąskaitos aktyvas – 7625 tūkst. Lt) ir ilgalaikio turto fondo (250 sąskaitos pasyvas-4876,4 tūkst. Lt) likutis yra sumažintas.

Šiuo atveju nepakankamai veikė kontrolės procedūros, kurios turėjo užtikrinti, kad ilgalaikis turtas būtų apskaitomas visas ir tiksliai ir kad jis būtų laiku užregistruotas pagal teisės aktus.

1.1.3 Rekomendacija

Siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje **vadovybė turi imtis** priemonių sustiprinti paskesniosios kontrolės procedūrų veikimą turto srityje, atlikti turto teisinę registraciją, teisingai turtą apskaityti apskaitoje ir atskleisti finansinėse ataskaitose.

2. Pajamų apskaita

2.2. Gautų pajamų už suteiktas paslaugas sąskaitų korespondencija daroma nesilaikant apskaitos principų ir taisyklių.

2.2.1. Pastebėjimai

Institutas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 292 punktu, surinktas lėšas už teikiamas paslaugas apskaitė fiksuodamas neteisingą sąskaitų korespondenciją:

- 1) paslaugų gavėjų neapmokėtos sumos neteisingai apskaitytos K 173 sąskaitoje „Atsiskaitymai su biudžetu“ (1,8 tūkst. Lt),
- 2) gautoms pajamoms naudota neteisinga sąskaitų korespondencija (kredituojant) D 172 sąskaitoje „Tiksliniai atsiskaitymai“ (15,1 tūkst. Lt), K 270 sąskaitoje „Kiti fondai“ (14,2 tūkst. Lt) ir K 172 sąskaitoje „Tiksliniai atsiskaitymai“ (0,9 tūkst. Lt) ir neapskaitytos K 400 „Pajamos už teikiamas paslaugas“ (22,7 tūkst. Lt).
- 3) dalis paslaugų gavėjų neapmokėtų sumų (5,8 tūkst. Lt) nenurodyta K 400 sąskaitoje „Pajamos už teikiamas paslaugas“.

¹ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas (2001-06-210 Nr.IX-391) 9str. 1 d. 2 p.

² LR finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 32p..

2.2.2. Išvada

1. Apskaitoje K 400 „Pajamos už teikiamas paslaugas“ neatvaizduota 22,7 tūkst. Lt.
2. Apskaitos registruose neteisingai atvaizduota K173 sąskaitoje „Atsiskaitymai su biudžetu“ 1,8 tūkst. Lt, K 270 sąskaitoje „Kiti fondai“ 14,2 tūkst. Lt ir K 172 sąskaitoje „Tiksliniai atsiskaitymai“ 0,9 tūkst. Lt

2. Dėl neteisingos pajamų apskaitos 2005 m. Išlaidų sąmatų vykdymo balanse pajamos už teikiamas paslaugas (400 sąskaitos pasyvas) sumažintos 22,7 tūkst. Lt, atsiskaitymai su biudžetu (173 sąskaitos pasyvas) padidinti 1,8 tūkst. Lt, kiti fondai (270 sąskaitos pasyvas) padidinti 14,2 tūkst. Lt ir tiksliniai atsiskaitymai (172 sąskaitos pasyvas) padidinti 0,9 tūkst. Lt.

Šių klaidų atsiradimą lėmė tai, kad nepakankamai buvo vykdomos kontrolės priežiūros procedūros, kurios turėjo garantuoti, kad ūkinės operacijos būtų apskaitytos pagal apskaitos taisykles.

2.2.3 Rekomendacija

Siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje **vadovybė turi imtis priemonių** sustiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą (užtikrinti, kad apskaitos darbuotojai buhalterinės apskaitos vedimą suprastų ir tvarkytų pagal apskaitos principus ir taisykles, kad neteisinga praktika būtų nustatyta ir pašalinta, kad atliekamos darbo užduotys būtų tikrinamos).

Instituto vadovybei **rekomenduojame** imtis priemonių, kad būtų inventorizuoti minėtų sąskaitų likučiai ir ištaisytos klaidos, užtikrinta teisinga gaunamų pajamų apskaita, ūkinės operacijos būtų registruojamos pagal apskaitos principus ir taisykles.

3. Biudžeto asignavimų apskaita ir pateikimas finansinėse ataskaitose

3.1. Instituto Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaita (forma Nr. 2) sudaryta nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos įstatymo³ nuostata, kad finansinė atskaitomybė sudaroma pagal sąskaitų duomenis Finansinės atskaitomybės ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

3.1.1 Pastebėjimai

1. Ataskaitoje (forma Nr. 2) nepateikti duomenys apie asignavimų planą ir gautus asignavimus pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius. Šiuo atveju gauti asignavimai išlaidų sąmatos vykdymui apskaityti apskaitos registruose ataskaitoje neatskleisti pagal išlaidų straipsnius.

2. Sudarant minėtą ataskaitą neatsižvelgta ir į Finansų ministerijos nurodymą⁴ ataskaitas sudaryti pagal visus išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius.

³ LR buhalterinės apskaitos įstatymas (2001-11-06 Nr. IX-574) 17 str.

⁴ Finansų ministerijos 2005-01-06 raštas Nr. (2.33-01)-6K-0500240 „Dėl 2005 metų valstybės biudžeto programų sąmatų”.

3.1.2 Išvada

1. Šiuo atveju Instituto atsakingi darbuotojai neužtikrino, kad finansinė atskaitomybė būtų parengta taip, jog informacija joje būtų atskleista pagal finansinės atskaitomybės sistemos reikalavimus.

2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaita (forma Nr. 2) parengta ir pateikta ne pagal teisės aktus reglamentuojančius finansinės atskaitomybės sudarymą.

3. Kadangi ataskaitoje atskleista ne visa informacija (asignavimų planas ir gauti asignavimai), ataskaita neatspindi tikro vaizdo, ar gauti asignavimai buvo panaudoti pagal patvirtintą sąmatą (ar laikytasi finansinės drausmės ir asignavimai panaudoti pagal išlaidų straipsnius atsižvelgiant į patvirtintą sąmatą).

3.1.3 Rekomendacija

Siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje **vadovybė turi imtis priemonių** sustiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą (užtikrinti, kad apskaitos darbuotojai informaciją finansinėse ataskaitose atskleistų pagal apskaitos duomenis ir pagal teisės aktų nuostatus, kad neteisinga praktika būtų nustatyta ir pašalinta, kad atliekamos darbo užduotys būtų tikrinamos).

3.2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaitoje (forma Nr. 2) šildymo išlaidų 31,2 tūkst. Lt (kasinės 159,2 tūkst. Lt, faktinės 128,0 tūkst. Lt), elektros energijos 16,9 tūkst. Lt (kasinės 102,5 tūkst. Lt, faktinės 85,6 tūkst. Lt), ryšių paslaugų 0,8 tūkst. Lt (kasinės 30,0 tūkst. Lt, faktinės 29,2 tūkst. Lt), spaudinių 0,1 tūkst. Lt (kasinės 2,3 tūkst. Lt, faktinės 2,2 tūkst. Lt), kitų paslaugų 2,2 tūkst. Lt (kasinės 193,7 tūkst. Lt, faktinės 191,5 tūkst. Lt) kasinės išlaidos didesnės už faktines.

3.2.1 Pastebėjimai

1. Šios ataskaitos duomenys rodo, kad už minėtas paslaugas buvo sumokėta 51,2 tūkst. Lt $(31,2+16,9+0,8+0,1+2,2)$ avansas, tačiau Balanse debitorinis įsiskolinimas nenurodytas.

2. Audito metu nustatyta, kad iš tikrųjų pagal apskaitos duomenis įsiskolinimo už minėtas paslaugas nebuvo, todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaitoje (forma Nr.2) neteisingai nurodytos minėtų išlaidų straipsnių kasinės išlaidos.

3. Šių klaidų atsiradimą minėtoje ataskaitoje lėmė tai, kad už pirmiau nurodytas paslaugas Institutas apmokėjo iš pavedimų lėšų, tačiau neteisingai atvaizdavo kaip biudžeto kasines išlaidas.

3.2.2 Išvada

Dėl to, kad Institutas, apmokėjęs už suteiktas šildymo, elektros energijos, ryšių, spaudinių ir kitas paslaugas iš pavedimų lėšų, neteisingai atvaizdavo biudžeto kasines išlaidas, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaitoje šildymo, elektros energijos, ryšių, spaudinių ir kitų paslaugų kasinės išlaidos padidintos 51,2 tūkst. Lt.

3.2.3. Rekomendacija

Siekiant išvengti nustatytų klaidų ateityje **vadovybė turi imtis priemonių** sustiprinti kontrolės priežiūros procedūrų veikimą (užtikrinti, kad apskaitos darbuotojai buhalterinės apskaitos vedimą suprastų ir tvarkytų pagal apskaitos principus ir taisykles, kad neteisinga praktika būtų nustatyta ir pašalinta, kad atliekamos darbo užduotys būtų tikrinamos).

4. Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas

4.1. Institutui priklausančiame Gerontologijos ir reabilitacijos centre (GRC) nesudaręs sutarties gyveno (32,78 kv. metrų kambaryje, kuris yra 79,25 kv. m bute ir yra šildomas) gyventojas – ne Centro darbuotojas, mokėjęs mokestį tik už 32,78 kv.

4.1.1. Pastebėjimai

1. Šiuo atveju Institutas už kitą minėtų patalpų dalies (46,47 kv. m) išlaikymą mokėjo iš biudžeto lėšų, nesinaudodamas patalpomis ir negaudamas iš gyventojų užmokesčio už Instituto nenaudojamas, tačiau gyventojų užimtas patalpas.

2. Valstybės biudžeto asignavimai, skirti programos vykdymui, naudojami ne pagal paskirtį, apmokant už patalpas, kuriomis Institutas nesinaudoja.

4.1.2. Išvada

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo⁵ nuostatas asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms įstaigoms ir kitiems subjektams programoms vykdyti.

2005 metais Institutas patyrė išlaidas, išlaikydamas patalpas, kurios Instituto nenaudojamos todėl, kad minėtose patalpose yra gyventojui skirtas butas, neatskyrus šių patalpų negali jomis naudotis.

Šios išlaidos nurodytos apskaitos registruose ir finansinėje ataskaitoje (forma Nr. 2) kaip Instituto patirtos šildymo, vandentiekio ir elektros energijos kasinės ir faktinės išlaidos. Dėl šios priežasties 2005 metų finansinėje atskaitomybėje atvaizduotos ne Instituto patirtos kasinės ir faktinės išlaidos (kokia suma – negalime nustatyti).

4.1.3. Rekomendacija

Siekiant išvengti nustatytų dalykų ateityje **vadovybė turi imtis priemonių**, kad minėtų patalpų naudojimas būtų teisiškai sutvarkytas (arba išnuomotas, arba atskirtos nuomojamos patalpos, kad kitoms patalpomis galėtų naudotis Institutas, kad išlaidos būtų daromos tik programos tikslams ir teisingai atvaizduojamos finansinėse ataskaitose).

5. Pastebėjimai dėl bešeimininkio turto

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 5 str. 1 d. 1 p.

Institutui priklausančiame Gerontologijos ir reabilitacijos centre (toliau – GRC) Kalvarijų g. 323 gyvena globotiniai, kurie už pragyvenimą moka nustatyto dydžio mokestį. Yra atvejų, kai GRC globotinis yra vienišas ir neturi artimųjų. Mirus tokiame globotiniui ir neatsiradus paveldėtojų, Institutas neturi aiškos tvarkos, kur pervedami permokėti pinigai už einamąjį mėnesį už pragyvenimą GRC ir saugomos sutaupytos piniginės lėšos depozitinėje banko sąskaitoje (jei tokių yra). 2005 metais (kaip ir ankstesniais) Institute nebuvo atvejo, kad minėtos lėšos po vienišo gyventojų mirties praėjus šešiams mėnesiams būtų buvusios pervestos Valstybinei mokesčių inspekcijai, kaip tai numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas⁶. Tačiau iš apskaitoje pateiktų duomenų matome, kad yra atvejų, kad piniginės lėšos po globotinių mirties yra ilgiau negu šeši mėnesiai laikomos sąskaitoje ir nepervedamos į biudžetą.

Nustatytas vienas atvejis, kai po GRC gyventojų mirties lėšos už jo pragyvenimą į globotinio depozitinę sąskaitą buvo pervedamos dar tris mėnesius (po 3728 Lt) ir depozitinės sąskaitos likutis 2005-12-31 buvo 12416 Lt.

Neturi Institutas ir aiškos tvarkos, kuri numatyta po GRC gyventojų likusių piniginių lėšų išmokėjimą artimiesiems. Pagal buhalterijos duomenis nustatėme, kad likę pinigai išmokami pagal kasos išlaidų orderius, tačiau ne visada yra asmens, kuriam išmokėti pinigai, prašymas ir įgaliojimas, testamentas ar kitas dokumentas, įrodantis, kad asmuo yra mirusiojo giminaitis ar kitas asmuo, įgaliotas tvarkyti mirusiojo piniginius reikalus.

Nustatytas vienas atvejis, kai mirus gyventojui iš jo depozitinės sąskaitos (kur buvo saugomos asmeninės santaupos) buvo apmokėtos laidojimo išlaidos. Institute nėra tvarkos ar taisyklių, kuriose būtų numatytas GRC globotinių lėšų tvarkymas po jų mirties. (Įprastai laidotuvių išlaidas apmoka globotinių artimieji.)

2003-01-24 Instituto direktoriaus įsakymu Nr. 7-B „Dėl komisijos nesavarankiškų gyventojų pinigams ir kitoms vertybėms tvarkyti skyrimo“ buvo paskirta komisija, kuri turėjo tvarkyti nesavarankiškų GRC gyventojų pinigus. 2005 metų pradžioje iš darbo išėjo vienas darbuotojas, kuris buvo komisijos narys. Komisijos sudėtis buvo atnaujinta 2005 m. lapkričio 2 d. Ankstesnės komisijos darbo rezultatų nebuvo, tačiau naujos sudėties komisija, atsižvelgdama į mūsų pateiktas rekomendacijas, nuo 2005 metų gruodžio mėnesio pradėjo pildyti Aktus apie nupirktų daiktų arba suteiktų paslaugų atidavimą arba jų panaudojimą.

⁶ 2004-05-26 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 634 patvirtintos Bešeimininkio, konfiskuoto, valstybės paveldėto, į valstybės pajamas perduoto turto, daiktinių įrodymų ir radinių perdavimo, apskaitymo, saugojimo, realizavimo, grąžinimo ir pripažinimo atliekomis taisyklės.

6. Pastebėjimai dėl nekilnojamojo turto mainų

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-03-01 nutarimas Nr. 229 „Dėl turto mainų“, įgaliojo Institutą priimti sprendimą dėl Instituto pastatų, adresu: Žygimantų 9 ir Polocko 6, mainų į lygiavertį (iki 5 proc. besiskiriantį) pastatą, kurio reikia valstybės funkcijoms įgyvendinti.

Institutas 2005-06-30 direktoriaus įsakymu Nr. 48-V sudarė komisiją, kurią įpareigojo parengti nekilnojamojo turto mainų sąlygas ir pagal jas atrinkti nekilnojamojo turto mainus galinčias atlikti įmones bei teikti siūlymus dėl laimėtojo pripažinimo.

Buvo atliktas turto, kurį planuoja mainyti, preliminarus vertinimas. Taip pat buvo išsiuntinėti pasiūlymai UAB „Darstuva“, UAB „Vilniaus pastatai“, UAB „Hefesto statyba“, iš kurių buvo atrinktas palankiausias UAB „Darstuvos“ pasiūlymas.

Yra sudaryta 2005-08-05 Preliminari mainų sutartis Nr.05/08/05-1. Šiuo metu Institutas žemės sklypo statyboms dar neturi, nors į savivaldybės administraciją 2005-10-12 su prašymu Nr.1S-150 kreipėsi.

Šio audito metu detalesnis turto mainų vertinimas nebuvo atliekamas.

7. Kiti pastebėjimai

Institutas 2002 metais pagal finansinio lizingo sutartį iš paramos teikėjo „Aventis Intercontinental“ lėšų įsigijo DEXA tipo osteodenstometrą, kurį pagal 2003-06-16 sudarytą subnuomos sutartį Nr. 550 šiuo metu naudoja VšĮ Santariškių klinikos, o dalis uždirbtų lėšų (23,05 Lt už kiekvieną atliktą tyrimą) sumokama Institutui.

Į GRC globotiniai nukreipiami pagal socialinės apsaugos ir darbo ministro 2002-07-09 įsakymą Nr. 97 „Dėl reikalavimų stacionarioms socialinės globos įstaigoms bei Asmenų nukreipimo į stacionarias socialinės globos įstaigas tvarkos patvirtinimo“ Vilniaus miesto savivaldybės Socialinės paramos skyriaus komisijos siuntimu. Pagal Socialinių paslaugų katalogą GRC specializuotame globos ir slaugos skyriuje teikiamos paslaugos žmonėms, turintiems fizinę negalią, sergantiems įvairiomis senatvinės demensijos formomis.

2005-02-14 Vilniaus miesto trečiasis apylinkės teismas išnagrinėjo Institutui priklausančio GRC darbuotojos Neringos Visockytės-Kislienės (kuri nuo 2000-01-17 dirbo palatos sanitare, vėliau slaugės padėjėja, o 2004-09-13 buvo nutraukta jos darbo sutartis pagal DK 136 str. 3 str. 2 p.) ieškinį dėl grąžinimo į darbą. Teismas N. Visockytei-Kislienei priteisė vidutinį darbo užmokestį nuo atleidimo iš darbo dienos (2004-09-13) iki teismo sprendimo įsiteisėjimo dienos (2005-06-17) 8072,36 Lt (atskaičius 3 proc. mokestį SODRAI - 242,17 Lt ir VMI 2663,87 Lt pajamų mokesčio, buvo pervesta 5166,32 Lt) ir vidutinį darbo užmokestį nuo teismo sprendimo įsiteisėjimo dienos (2005-06-17) iki teismo sprendimo įvykdymo dienos (2005-07-24) (buvo priskaityta 988,56 Lt, pervesta 3 proc. SODRAI - 29,66 Lt, VMI 125,26 Lt pajamų mokesčio. Išmokėta – 833,64 Lt. Nuo

2005-07-25 N. Visockytė-Kislienė grįžo į darbą. Pažymėtina, kad Institutas teismo sprendimą įvykdė po pakartotinio antstolių raginimo.

8. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus ir rekomendacijos

Institutas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas 2005-09-08 raštu Nr. S-(1050-1.11)-1615 „Dėl 2006 m. biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo“ ir 2005-11-10 raštu Nr. S-(1050-1.11)-1956 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo rezultatų ir su jais susijusių rizikų“.

Dėl kitų pastebėjimų – darbo užmokesčio, ilgalaikio turto, Instituto darbuotojų maitinimo – Institutas buvo informuotas 2006-05-09 raštu Nr. S-(1050-1.11)-776.

Mes pažymime Instituto pastangas vykdyti pateiktas rekomendacijas: parengtas Nesavarankiškų asmenų pinigų saugojimo, naudojimo ir apskaitos tvarkos projektas, Turto valdymo mirties atveju projektas, 2005-12-28 direktoriaus įsakymu Nr. 91-V „Dėl gyventojų, gyvenančių GRC tarnybiniuose butuose, butų nuomos mokesčio ir atsiskaitymo už šaltą, karštą vandenį, elektros energiją, šiluminę energiją ir kitas komunalines paslaugas tvarka“.

Tačiau norime atkreipti vadovybės dėmesį į kontrolės priežiūros procedūrų nepakankamumą, kurios turėtų garantuoti GRC globalinių lėšų tvarkymą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2006 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą, adresu: Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė