



**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

ATASKAITA

**LAZDIJŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO
PINIGINIŲ IŠTEKLIŲ, SKIRTŲ PREKĖMS IR PASLAUGOMS ĮSIGYTI,
NAUDOJIMO PATIKRINIMAS**

2019 m. birželio 12 d. Nr. *AR 3.7-2*

Su patikrinimo ataskaita galima susipažinti
Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
interneto puslapyje adresu: www.lazdijai.lt

Patikrinimo tikslas ir apimtis

Vadovaujantis LR Vietos savivaldos įstatymu, Lazdijų rajono savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 5 d. sprendimu Nr.5TS-645 patvirtintais Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatais, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. O1.5-6 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuro patikrinimo“ bei Lazdijų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. gruodžio 28 d. įsakymu „Dėl asmenų prašymų, skundų, pranešimų nagrinėjimo ir asmenų aptarnavimo Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje taisyklių patvirtinimo“, Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko patikrinimą Lazdijų rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biure (toliau - VSB), kurio tikslas įvertinti ar VSB teisėtai, naudojo piniginius išteklius, skirtus prekėms ir paslaugoms įsigyti.

Patikrinimo laikotarpis: 2018 m. sausio 1 d. - 2019 m. gegužės 31 d.

2018 m. VSB sąnaudos sudarė 122 331,74 Eur, 2019 m. I ketvirčio – 40 489,91 Eur. Įstaiga 2018 m. įsigijo paslaugų ir prekių iš viso už 18 063,59 Eur, 2019 m. I ketvirtį už - 2741,14 Eur. Prekės ir paslaugos buvo įsigytos sudarant rašytinius arba žodinius sandorius, vadovaujantis Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus patvirtintu mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu. Įstaiga 2018 metais sudarė 26 rašytines sutartis su prekių ir paslaugų teikėjais, 2019 m. iki gegužės 31 d. sudaryta 15 rašytinių sutarčių. Įstaiga 2018 m. gavo ir apmokėjo iš viso 248 sąskaitas faktūras, 2019 m. iki gegužės 31 d. - 165 sąskaitas faktūras.

Atlikę patikrinimą nustatėme, kad VSB sukurta vidaus kontrolės sistema organizuojant ir vykdant viešuosius pirkimus yra nepakankama ir sudaro prielaidas rizikai, kad biudžeto lėšos nebus panaudotos skaidriai ir tikslingai.

Išvados

Atlikus patikrinimą VSB dėl piniginių išteklių, skirtų prekėms ir paslaugoms įsigyti naudojimo teisėtumo, nustatėme, kad:

1. Nepatvirtinta įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo tvarka. Viešųjų pirkimų tarnybos direktorius 2017 m. birželio 28 d. įsakymo Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ 15 p. nurodo, kad pirkimų organizavimo tvarką perkančioji organizacija nustato vidaus dokumentuose. VSB direktorius 2017 m. rugsėjo 11 d. įsakymu Nr. V1-27 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės Visuomenės sveikatos biuro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių panaikinimo ir viešųjų pirkimų vykdymo“ panaikino supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles ir nurodė vadovautis Viešųjų pirkimų tarnybos direktorius 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97.

2. VSB direktoriaus įsakymu nepatvirtintas 2019 m. viešųjų pirkimų planas ir Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje nepaskelbta planuojamų atlikti pirkimų suvestinė.

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 26 str. 1 d., Perkančioji organizacija turi parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus ir pagal Viešųjų pirkimų tarnybos nustatytus reikalavimus ir tvarką Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti planuojamų atlikti pirkimų suvestinę. Ši suvestinė turi būti paskelbta kiekvienais metais ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos, o patikslinus planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planus, – ne vėliau kaip per 5 darbo dienas.

3. Iš VSB pateiktų vidinių teisės aktų neaišku kas gali inicijuoti pirkimus. VSB direktoriaus 2015-01-15 įsakymo Nr. VI-6 „Dėl naujos viešųjų pirkimų komisijos ir pirkimų organizavimo procedūros patvirtinimo“ priede Nr. 1 pirkimo procedūrose nurodyta, kad pirkimus gali inicijuoti darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis (toliau -pirkimo iniciatoriai). VSB direktorius įsakymu pirkimo iniciatoriai nepatvirtinti.

4. Nepatvirtinta VSB apskaitos politika. LR buhalterinės apskaitos įstatymo 9 str. 1 d. numato, kad ūkio subjekto vadovas turi parinkti apskaitos politiką ir ją įgyvendinti, atsižvelgdamas į konkrečias sąlygas, veiklos pobūdį, vadovaujantis arba verslo apskaitos standartais, arba tarptautiniais apskaitos standartais, arba viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, arba kitais teisės aktais, reglamentuojančiais apskaitą ir finansinę atskaitomybę.

5. VSB direktoriaus 2008-05-14 įsakymu Nr. VI-6 „Dėl Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro sąskaitų plano ir apskaitos registrų patvirtinimo“ patvirtintas sąskaitų planas neatitinka kompiuterizuotoje programoje „myLOBster Trading“ naudojamų sąskaitų. LR buhalterinės apskaitos įstatymo 7 str. 3 d nurodo, kad ūkio subjektas susidaro savo sąskaitų planą, kurį tvirtina ūkio subjekto vadovas. VSB sąskaitų planas turi apimti viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius.

6. VSB vidaus teisės aktuose nenurodyta atsakomybė dėl paskesniosios finansų kontrolės. LR finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintuose Minimalių finansų kontrolės reikalavimų 17 punkte nurodyta, kad Valstybės tarnautojų arba darbuotojų, atliekančių finansų kontrolės procedūras, pagrindinės pareigos ir atsakomybė finansų kontrolės srityje yra aprašomos jų pareigybių aprašymuose (pareiginėse instrukcijose) ir (arba) viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse.

7. VSB finansų kontrolės taisyklėse neapibrėžtos ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo taisyklės. LR finansų ministro 2003 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-123 patvirtintuose minimaliuose finansų kontrolės reikalavimuose 26 p. nurodyta, kad Viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse turi būti apibrėžtos ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo taisyklės.

8. 2018 m. nustatytas atvejis, kai tiekėjų apklausa atlikta gavus sąskaita faktūrą. 2018-01-29 gauta 2018-01-22 sąskaita faktūra Nr. MAR-0394. Sąskaitoje faktūroje nurodytai paslaugai

atlikti tiekėjų atranka atlikta 2018-01-29, t.y. tuomet, kai gauta sąskaita faktūra. Dokumentų valdymo sistemoje (toliau – DVS) tiekėjų atrankos pažyma užregistruota 2018-02-21 Nr. VSBV5-3. Viešųjų pirkimų įstatymo 97 str. 1 d. nurodo, kad perkančioji organizacija turi dokumentais pagrįsti atliekamo pirkimo eigą.

9. Sąskaitos faktūros 2018 – 2019 m. DVS registruojamos registre VSBF3, kuris 2018 - 2019 metų dokumentacijos registru sąrašė nepatvirtintas.

10. Registre VSBF3 2018 m. užregistruotos ne visos sąskaitos faktūros. 2018-01-22 sąskaita faktūra Nr. MAR-0394, gauta 2018-01-29, DVS neužregistruota. Kur gauta sąskaita faktūra užregistruota ir ar buvo užregistruota, paaiškinimas negautas.

11. Sąskaitos faktūros DVS registruojamos ne iš karto gavus. Ant 2018-01-26 sąskaitos faktūros PSO Nr. 000835 uždėta žyma, kad gauta 2018-02-12, o DVS ši sąskaita užregistruota 2018-03-07 Nr. VSBF3-33. Ant 2018-01-31 sąskaitos faktūros SPC Nr. 0001315 uždėta žyma, kad gauta 2018-02-13, o DVS užregistruota 2018-03-07 Nr. VSBF3-34. Nesivadovaujama Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymo Nr. V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ 10 p. nuostatomis.

12. 2018-01-04 Paslaugų teikimo sutartis (toliau – Sutartis) tarp VSB ir UAB „xxxx“* DVS užregistruota 2018-03-13 Nr. VSB4-1. Sutartyje neaiškiai apibrėžtas sutarties objektas, nesulygta paslaugos kaina, nenurodyta sutarties galiojimo terminas, tai neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 87 straipsnio nuostatų. Vadovaujantis šia sutartimi 2018 m. paslaugos buvo perkamos nuo 2018 m. vasario mėnesio iki 2018 m. gruodžio mėn., panaudota 600 Eur. 2019 m., vadovaujantis šia sutartimi, paslauga buvo nupirkta kovo mėn. ir balandžio mėn., panaudota 100 Eur.

13. 2018 m. vasario, kovo ir rugsėjo mėn. įsigyta kompiuterių gedimų nustatymo ir pašalinimo paslauga iš xxxx* firmos neatlikus tiekėjų atrankos. Už šią paslaugą 2018 m. vasario mėn. apmokėta 40 Eur., už 2018 m. kovo mėn. apmokėta 30 Eur., už 2018 m. rugsėjo mėn. 70 Eur. xxxx* firma 2018 m. balandžio mėn. atliko kompiuterių gedimų nustatymą ir pašalinimą vadovaujantis apklausa 2018-04-23, kuri DVS užregistruota 2018-05-28 Nr. VSB5-20. Iš tiekėjo atrankos pažymos nėra aišku kas sulygta už pasiūlytą kainą – 50 Eur., nes tiekėjo xxxx* sąskaitose faktūrose nurodyta mato vienetas „valanda“, valandos kaina 20 Eur.

14. Įstaiga savo interneto svetainėje neskelbė 2018 m. finansinių ir veiklos ataskaitų bei 2019 m. tarpinių finansinių ataskaitų, o tai numato Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 33 str.

* Atkreipiame dėmesį, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymu, ūkio subjektų pavadinimai negali būti viešinami.

Rekomendacijos

Lazdijų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriui:

1. Patvirtinti VSB viešųjų pirkimų organizavimo tvarką (ataskaitos 1, 3, išvada).
2. Parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planą ir pagal Viešųjų pirkimų tarnybos nustatytus reikalavimus ir tvarką Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti planuojamų atlikti pirkimų suvestinę (ataskaitos 2 išvada).
3. Parengti ir patvirtinti VSB apskaitos politiką (ataskaitos 4 išvada).
4. Sudaryti ir patvirtinti VSB sąskaitų planą, apimantį viešojo sektoriaus subjektų privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir privalomus detalizavimo požymius (ataskaitos 5 išvada).
5. Darbuotojų, atliekančių finansų kontrolės procedūras, pareigybių aprašymuose (pareiginėse instrukcijose) ir (arba) viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse nurodyti pagrindines pareigas ir atsakomybę finansų kontrolės srityje (ataskaitos 6 išvada).
6. VSB finansų kontrolės taisyklėse (ar kituose vidaus dokumentuose) nurodyti ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo tvarką (ataskaitos 7 išvada).
7. Patvirtintuose vidaus dokumentuose (pvz., viešųjų pirkimų organizavimo tvarkoje) nurodyti viešojo pirkimo eigos pagrįstumą (ataskaitos 8, 13 išvada).
8. Atlikti 2019 metų dokumentacijos registrų sąrašo papildymą (ataskaitos 9 išvada).
9. Sukurti vidaus kontrolės procedūrą, užtikrinančią VSB parengtų ir gautų su veikla susijusių dokumentų savalaikę registraciją (ataskaitos 8, 10, 11 išvados).
10. Visas galiojančias prekių ir paslaugų teikimo sutartis peržiūrėti ir įvertinti jų atitiktį Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 87 straipsnio nuostatomis, esant pagrindui vadovautis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 90 straipsnyje numatyta tvarka (ataskaitos 12 išvada).
11. VSB interneto svetainėje paskelbti 2018 m. finansines ir veiklos ataskaitas bei 2019 m. tarpines finansines ataskaitas.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data bei už vykdymą atsakingas asmuo
1	2	3	4	5
1.	Patvirtinti viešųjų pirkimų organizavimo tvarką	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Patvirtinta viešųjų pirkimų organizavimo tvarka	Iki 2019-08-01 direktorius
2.	Parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planą. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbti planuojamų atlikti pirkimų suvestinę	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Parengtas ir patvirtintas planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planas. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbta planuojamų atlikti pirkimų suvestinė	Iki 2019-07-15 direktorius
3.	Parengti ir patvirtinti apskaitos politiką	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Parengta ir patvirtinta apskaitos politika	Iki 2019-10-01 direktorius
4.	Sudaryti ir patvirtinti sąskaitų planą	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Sudarytas ir patvirtintas sąskaitų planas	Iki 2019-08-01 direktorius
5.	Darbuotojų, atliekančių finansų kontrolės procedūras, pareigybių aprašymuose (pareiginėse instrukcijose) ir (arba) viešojo juridinio asmens finansų kontrolės taisyklėse nurodyti pagrindines pareigas ir atsakomybę finansų kontrolės srityje	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Darbuotojų, atliekančių finansų kontrolės procedūras, pareigybių aprašymuose ir (arba) finansų kontrolės taisyklėse nurodyta pagrindinės pareigos ir atsakomybė finansų kontrolės srityje	Iki 2019-10-01 direktorius
6.	Finansų kontrolės taisyklėse (ar kituose vidaus dokumentuose) nurodyti ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo tvarką	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Finansų kontrolės taisyklėse (ar kituose vidaus dokumentuose) nurodyta ūkinių operacijų tvirtinimo ir mokėjimų atlikimo tvarka	Iki 2019-10-01 direktorius
7.	Visais atvejais dokumentais pagrįsti atliekamo viešojo pirkimo eigą	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Patvirtintas vidaus dokumentas (pvz., viešųjų pirkimų organizavimo tvarka), kuriame nurodytas viešojo pirkimo eigos pagrįstumas.	Iki 2019-08-01 direktorius
8.	Atlikti 2019 metų dokumentacijos registrų sąrašo papildymą	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Papildytas 2019 metų dokumentacijos registrų sąrašas	Iki 2019-10-01 VSB direktorius
9.	Sukurti vidaus kontrolės procedūrą, užtikrinančią parengtų ir gautų su veikla susijusių dokumentų savalaikę registraciją	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Sukurta vidaus kontrolės procedūra, užtikrinanti parengtų ir gautų su veikla susijusių dokumentų savalaikę registraciją.	Iki 2019-07-15 direktorius
10.	Visas galiojančias prekių ir paslaugų teikimo sutartis peržiūrėti ir įvertinti jų atitiktį Lietuvos Respublikos viešųjų	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	Visos galiojančios prekių ir paslaugų teikimo sutartis peržiūrėtos ir įvertintos, esant pagrindui - nutrauktos	Iki 2019-08-01 direktorius

	pirkimų įstatymo 87 straipsnio nuostatomis, esant pagrindui vadovautis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 90 straipsnyje numatyta tvarka		ar pakeistos.	
11.	VSB interneto svetainėje paskelbti 2018 m. finansines ir veiklos ataskaitas bei 2019 m. tarpines finansines ataskaitas	Lazdijų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras	VSB interneto svetainėje paskelbtos 2018 m. finansinės ir veiklos ataskaitos bei 2019 m. tarpinės finansinės ataskaitos	2019-07-15 direktorius
Už rekomendacijų įgyvendinimą atsakingi asmenys plane numatytais terminais informuoja Lazdijų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą apie priemonių įgyvendinimą.				

Savivaldybės kontrolierius



Arūnas Markūnas

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Ina Lasevičienė

Lazdijų rajono visuomenės sveikatos biuro
direktorė



Ramutė Kunigiškienė

Patikrinimo ataskaita teikiama Lazdijų rajono savivaldybės merui, Lazdijų rajono savivaldybės administracijos direktoriui, Lazdijų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriui.
