

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
CENTRALIZUOTA VIDAUS AUDITO TARNYBA

ATASKAITA

**BĮ KLAIPĖDOS SKĖSTANČIŪJŲ GELBĖJIMO TARNYBOS VEIKLOS  
VIDAUS AUDITAS**

2009 m. rugpjūčio mėn. 31 d. Nr. CVAT-A-09-10  
Klaipėda

Viršininkas  
Virginijus Urbonas

KOPIJA  
TIKRA

2010 08 25

### Asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojimo vertinimas

2008 m. didžiausia asignavimų dalis – 967185 Lt arba 90 proc. visų išlaidų – skirta įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui (750083,6 Lt) ir socialinio draudimo įmokoms (217101,2 Lt); visoms kitoms išlaidoms skirta 112539 Lt (žr. diagramą).



Viešintakis  
Viešintasis Urbonas

KOPIJA  
TIKRA

2008.2.28

Auditorius patikrino ir nustatė, kad Šamatos įvykdymo ataskaitose (tarp jų – 2007 m. specialiųjų programų lėšų likučiai) ir *Kasinių-faktinių išlaidų* apskaitos knygoje pateikti duomenys apie 2008 m. darbo užmokesčio faktines išlaidas neatitinka nurodytų: *Darbuotojų algos suvestinės; Sąskaitų apyvartos žiniaraštyje už laikotarpį nuo 2008-01-01 iki 2008-12-31*:

Samatos įvykdymo ataskaitos	Darbuotojų algos suvestinės	Sąskaitų apyvartos žiniaraštis	Faktinių kasinių išlaidų apskaitos knyga
750 175,33	750 375,33	750 398,05	750 175,33

Išlaidos, priskiriamos darbo užmokesčio išlaidų straipsniui (darbo užmokestis, priedai, priemokos, darbo užmokestis už kasmetines atostogas ir kt.), įstaigoje apskaitomos 071801<sup>25</sup> sąskaitoje.

Auditorius patikrino ir nustatė, kad minėtos sąskaitos 2008 m. gruodžio 31 dienos likutis (8,39 Lt) bei kitų *Atsiskaitymai su darbuotojai ir stipendininkais* grupės sąskaitų (182 *Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavedimus*; 184 *Kiti atsiskaitymai-Būtė*) likučiai nebuvo įrašyti Išlaidų samatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (debitiniai likučiai – į balanso aktyvo dalį, kreditiniai – į balanso pasyvo dalį). Sudarant balansą, jame įrašė kreditinių ir debitinių likučių sumų skirtumą (žr. lentelę žemiau). Dėl šios priežasties įstaigos Balansas neparodo jos tikrosios finansinės padėties.

Aktyvas		Pasyvas	(Lc)
Istaigos Balanse nurodyti 2008-12-31 likučiai			
Gautinos sumos		Mokėtinės sumos	
Atsiskaitymai pagal darbo užmokestį ir išmokas (180-184, 190-199)	316	Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį (180)	
		Atsiskaitymai su stipendininkais (181)	
		Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavedimus (182)	
		Atsiskaitymai pagal vykdomuosius dokumentus (183)	
		Kiti atsiskaitymai (184)	
		Atsiskaitymai pagal išmokas (190-199)	
2008-12-31 likučiai pagal įstaigos Sąskaitų apyvartos žiniaraštį			
Gautinos sumos		Mokėtinės sumos	
Atsiskaitymai pagal darbo užmokestį ir išmokas (180-184, 190-199)	457	Atsiskaitymai su darbuotojais pagal darbo užmokestį (180)	8
		Atsiskaitymai su stipendininkais (181)	
		Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavedimus (182)	
		Atsiskaitymai pagal vykdomuosius dokumentus (183)	
		Kiti atsiskaitymai (184)	163
		Atsiskaitymai pagal išmokas (190-199)	

Klaipėdos miesto savivaldybės taryba 2004-01-29 sprendimu Nr. 1-14 „Dėl V. Urbono skyrimo į pareigas“ skyrė nuo 2004 m. vasario 2 dienos Virginijų Urboną Klaipėdos miesto skęstančiųjų gelbėjimo tarnybos viršininku ir nustatė tarnybinio atlyginimo koeficientą 11 MBA dydžiais, scheminis koeficientas 4,7-13,3.

Pažymėtina, kad nuo minėto sprendimo priėmimo datos scheminis koeficientas buvo pakeistas 5 kartus (nuo 2009-01-01<sup>26</sup> jis sudaro 6,25-16), tačiau V. Urbonui nustatytas koeficientas keistas nebuvo.

<sup>25</sup> Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterines apskaitos taisyklių nuostatas minėta sąskaita turėtų būti be pirmųjų dviejų skaitmenų. Minėti skaitmenis, kurie nurodo sąskaitos priklausomybę tam tikram Sąskaitų plano skyriui, generuoja įstaigos naudojama buhalterinės apskaitos programa „Balco“. Šioje ataskaitoje auditorius sąskaitų numerius nurodys be pirmųjų dviejų skaitmenų.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-02-08 įsakymu Nr. P1-147 įstaigos viršininkui nuo 2008 m. balandžio 1 d. iki 2008 m. gruodžio 31 d. nustatytas 30 proc. personalinis priedas prie tarnybinio atlyginimo neviršijant biudžetiniai įstaigai darbo užmokesčiui skirtų lėšų. 2009 m. įstaigos viršininkui personalinis priedas nenustatytas.

Palyginimui auditorius pateikia 3 biudžetinių įstaigų vadovams nustatytus koeficientus ir personalinius priedus, įstaigų darbuotojų skaičių, ilgalaikį turtą:

Biudžetinės įstaigos pavadinimas	Tarnybinis atlyginimas		Priedas prie tarnybinio atlyginimo		Iš viso darbo užmokesčio, Lt	Patvirtintas etatų sk.	Ilgalaikis mater. turtas, Lt
	koef.	litas	proc.	litas			
Skėstančiųjų gelbėjimo tarnyba	11,0	1498,00	30	422,40	1830,00	134	1 927 855,00
Nakvynės namai	18,8	2406,40	30	721,92	3128,32	33	2 336 204,00
Vaikų ir jaunimo klubas „Zuvėdra“	25,5	3264,00	30	979,20	4243,20	9	6 411,00

Lentelė sudaryta 2008 m. lapkričio mėn. duomenimis;

Ilgalaikis turtas nurodytas pagal įstaigų 2008 m. gruodžio 31 d. Balansų duomenis

Biudžetinių įstaigų vadovų tarnybinių atlyginimų koeficientus būtų tikslinga nustatyti, atsižvelgiant į įvairius kriterijus, tarp jų: darbuotojų skaičių; turto vertę; įstaigai skirtų asignavimų dydį ir kt.

Auditorius tikrino ir nustatė, kad įstaigos viršininko 2009-01-02 įsakymu Nr. 4<sup>27</sup> pagrindiniams darbuotojams nustatyti tarnybinio atlyginimo koeficientai atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511<sup>28</sup> (galiojančios redakcijos) nuostatas.

Auditorius pagal Darbuotojų algos suvestines už laikotarpį nuo 2009-01-01 – 2009-01-31 bei už laikotarpį nuo 2009-02-01 – 2009-02-28 nustatė, kad pagrindiniams darbuotojams (auditorius tikrino visą mėnesį dirbusių darbuotojų atlyginimus) atlyginimas apskaičiuotas pagal įstaigos viršininko nustatytus koeficientus.

Įstaigos viršininko 2008-05-02 įsakymu Nr. 23 2008 m. sezoniniams darbuotojams nustatyti tarnybiniai<sup>29</sup> atlyginimai (gelbėtojai – 1000 Lt; vyr. gelbėtojai – 1130 Lt; variklinės valtys vairininkui – 1150 Lt; bendrosios praktikos slaugytojai – 1040 Lt) neviršija tarnybinių atlyginimų, apskaičiuotų pagal aukščiau minėtame nutarime nustatytus scheminius koeficientus.

Auditorius pagal Darbuotojų algos suvestines<sup>30</sup> nustatė, kad įstaigos darbuotojams 2008 m. apskaičiuoti priedai, priemokos, vienkartinės piniginės išmokos ir materialinės pašalpos<sup>31</sup> sudarė beveik 20 proc. darbo užmokesčio išlaidų ir atskirais mėnesiais svyravo nuo 2,85 (liepos mėn.) iki 44,89 proc. (lapkričio mėn.):

<sup>26</sup> Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (2008-12-30 redakcija Nr. 1368).

<sup>27</sup> „Dėl taikomų koeficientų pagrindiniams darbuotojams“.

<sup>28</sup> „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

<sup>29</sup> Įsakyme klaidingai nurodyta „tarifiniai“. Be to, kai kurių pareigybių pavadinimai nurodyti ne pagal Pareigybių sąrašą.

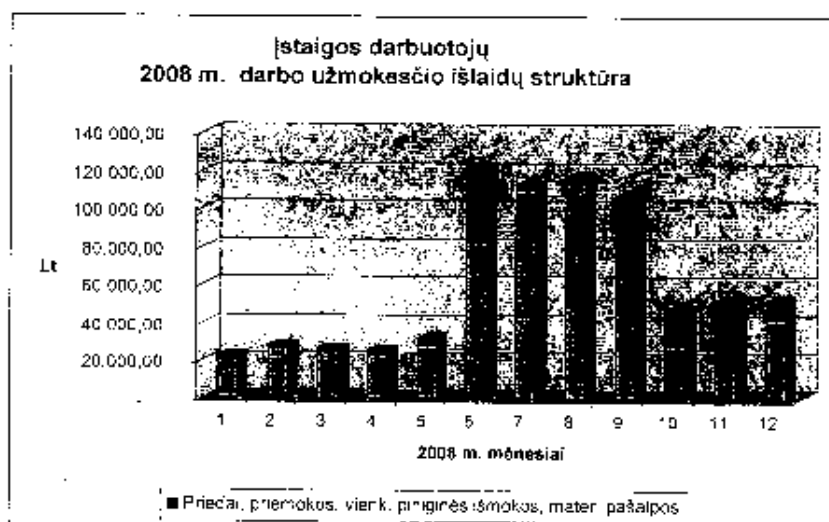
<sup>30</sup> Parengtas įstaigos buhalterinėje programoje „Balco“.

<sup>31</sup> Priemokos, vienkartinės piniginės išmokos ir materialinės pašalpos Darbuotojų algos suvestinėse įrašytos stulpelyje *Priemokos*.

Viršininkas  
Virginijus Urbas  
2010 09 15  
KOPIJA  
TIKRA

2008 m. laikotarpis	Apskaičiuotas darbo užmokeskis <sup>32</sup> (Lt)	Iš jų priedai, priemokos, vienkartinės pinigines išmokos, mat. pašalpos	
		litas	procentais
01 mėn.	Pagrind. darbuotojams 22869,90	2041,34	8,93
02 mėn.	Pagrind. darbuotojams 28295,79	2248,00	7,94
03 mėn.	Pagrind. darbuotojams 26686,05	2106,00	7,89
04 mėn.	Pagrind. darbuotojams 26089,08	2853,40	10,94
	Sezon. darbuotojams 1339,76	-	-
05 mėn.	Pagrind. darbuotojams 31129,05	3628,40	11,66
	Iš viso 32468,81	3628,40	11,18
	Sezon. darbuotojams 2009,10	1600,00	22,44
06 mėn.	Pagrind. darbuotojams 52243,62	24337,82	46,59
	Iš viso 122302,72	40387,82	32,98
	Sezon. darbuotojams 8220,78	-	-
07 mėn.	Pagrind. darbuotojams 34052,31	3222,40	9,38
	Iš viso 113253,09	3222,40	2,85
	Sezon. darbuotojams 83920,63	-	-
08 mėn.	Pagrind. darbuotojams 33728,56	4335,34	12,85
	Iš viso 117649,19	4335,34	3,68
	Sezon. darbuotojams 58716,35	17550,00	29,89
09 mėn.	Pagrind. darbuotojams 48088,85	15061,33	31,32
	Iš viso 107805,18	32611,33	30,25
10 mėn.	Pagrind. darbuotojams 47851,51	19468,11	40,68
11 mėn.	Pagrind. darbuotojams 52793,09	23698,46	44,89
12 mėn.	Pagrind. darbuotojams 52310,92	10357,08	19,80
Iš viso per metus	750375,33	146907,00	19,58

Lentelėje įrašytus duomenis auditorius pateikia ir 3-jose diagramose žemiau.



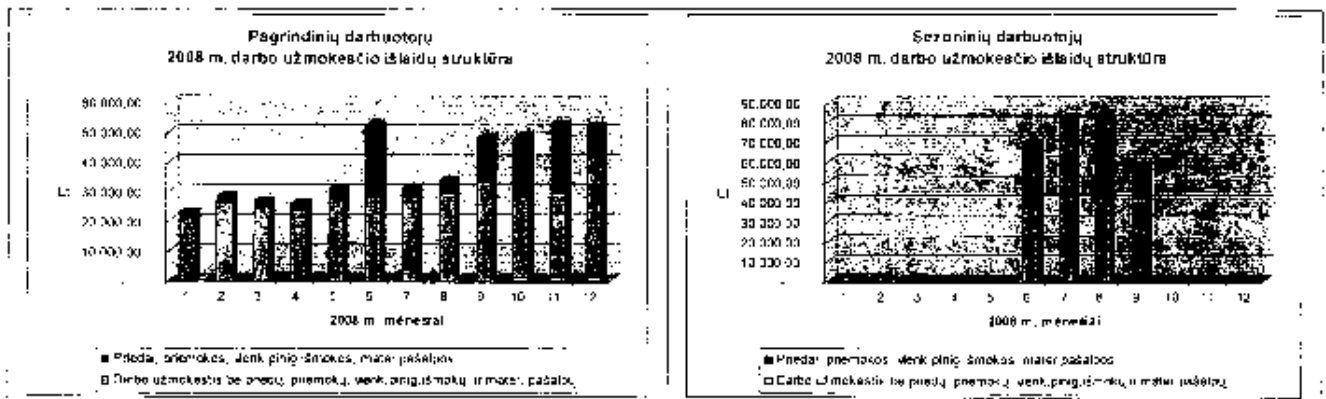
Viršininkas  
Virginijus Litvinas

KOPIJA  
TIKRA

2010 08 25

2008 m. liepos ir rugpjūčio mėn. priedų, priemokų, VPI ir materialinių pašalpų neįymų lyginamąjį svorį darbo užmokesčio išlaidų struktūroje lėmė tai, kad didžiąją dalį apskaičiuoto darbo užmokesčio sudarė sezoninių darbuotojų darbo užmokesčiai, kuriems nurodytais mėnesiais priedai, priemokos, vienkartinės pinigines išmokos ir materialinės pašalpos nebuvo nustatyti.

<sup>32</sup> Įstaigos viršininkas 2008-01-02 įsakymu Nr. 1 nuo 2008 m. sausio 1 d. pagrindiniams darbuotojams nustatė nuo 812 Lt iki 1340 Lt dydžio tarnybinius atlyginimus: vyr. buhalteriai – 1340 Lt; vyr. specialistai – 950 Lt; slaugos administratoriai – 900 Lt; vyresniajam raštvedžiui ir ūkvedžiui – po 820 Lt; kitiems – po 812 Lt.

Viršininkas  
Viršinininkas  
2010 08 25

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5 p. biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų:

- <...>
- 5.2. nustatyti kitiems darbuotojams priedus už aukštą kvalifikaciją, skubią, svarbią ar sudėtingą darbą (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba raštišku darbuotojo sutikimu - papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis), nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos. Bendra šių priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio;
- 5.4. mokėti vienkartinės pinigines išmokas, skirtas darbuotojams skatinti, šiais atvejais:
  - 5.4.1. už labai gerą darbuotojo darbą kalendoriniais metais;
  - 5.4.2. darbuotojui atlikus vienkartinės ypač svarbias užduotis;
  - 5.4.3. įstatymo nustatytų švenčių progomis;
  - 5.4.4. darbuotojų gyvenimo ir darbo metų jubiliejinių sukakčių progomis;
  - 5.4.5. darbuotojams išeinant į pensiją.
- Kiekvienu atveju, nurodytu šiame punkte, vienkartinė pinigine išmoka gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus ir negali viršyti 100 procentų nustatytojo tarnybinio atlyginimo. <...>

Įstaigos viršininkas 2008-01-03 įsakymu Nr. 6 patvirtino Premijų, priedų, priemokų ir vienkartinė išmokų mokėjimo tvarką. Pažymėtina, kad minėtoje tvarkoje:

- nėra apriboti priedų, priemokų ir vienkartinė piniginių išmokų dydžiai bei mokėjimo terminai arba dažnumas;
- iš nustatytų 7 vienkartinė piniginių išmokų mokėjimo atvejų 2 (už gerą pasirošimą vasaros sezonui; už gerą darbą vasaros sezono metu) neatitinka aukščiau minėto nutarimo nuostatų;

Be to,:

- įsakyme nurodytas jo pagrindas (vadovaudamasis Lietuvos Respublikos darbo apmokėjimo įstatymu patvirtintomis priemonėmis) yra netikslus (minėtas įstatymas nuo 2003-01-01 pripažintas netekusiu galios; jame nebuvo patvirtintos priemokos);
- minėtos tvarkos pavadinimas yra tikslintinas, nes Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarime Nr. 511 premijos nenustatytos.

Auditorius patikrino 2008 m. spalio-gruodžio mėn. darbuotojų algos suvestines ir nustatė, kad bendra priedų ir priemokų suma (darbuotojų algos suvestinėse priedai ir priemokos įrašyti stulpelyje 002 Priedas) neviršija darbuotojams nustatytų tarnybinių atlyginimų dydžių.

Pagal 2009 m. sausio-kovo mėn. darbuotojų algos suvestines nustatyta, kad minėtais mėnesiais darbuotojams priedai ir priemokos nebuvo skirti, išskyrus S. Navickienei. Įstaigos viršininkas 2009-01-16 įsakymu Nr. 5 skyrė: raštvedę-inspektore Sonatą Navickienę pavaduoti vyr. buhalterę Ivetą Petrauskaitę atostogų laikotarpiu; už pavadavimą atostogų metu 1552 Lt mėnesinį vyr. buhalterės uždarbio dydžio priedą. Pažymėtina, kad skirtas priedas sudaro 318 proc. minėtai

KOPIJA  
TIKRA

2010-08-25

darbuotojai nustatyto tarnybinio atlyginimo (maksimali leistina bendra priedų ir priemokų suma - 100 proc. nustatytojo tarnybinio atlyginimo):

1552 Lt x 100 proc. = 488,32 Lt = 318 proc.,

kur 488,32 – nustatyto tarnybinio atlyginimo dydis litais;

7,63 (įstaigos viršininko 2009-01-02 įsakymu Nr. 4 §. Navičioniai nustatytas tarnybinio atlyginimo koeficientas) x 128 Lt (bazinės mėnesinės algos dydis) x 0,5 cento (2008-06-02 darbo sutartis Nr. 57)

Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad 2008 m. vienkartinės piniginės išmokos (VPI) skirtos šiais įsakymais:

Bil. Nr.	Įsakymo Data	Įsakymo Nr.	Darbuotojų skaičius	VPI dydis, proc.	Įsakyme nurodytas VPI skyrimo pagrindas
1.	2008-06-16	29	1	100*	Už ilgalaikį ir nepriekaištingą darbą skendančiųjų gelbėjimo tarnyboje, ryšium su išėjimu į pensiją.
2.	2008-06-20	33	33	100*	Už gerą operacinių gelbėjimo specialistų darbą bei pasidavimą vasaros sezonui.
3.	2008-09-10	55	13	90	Pagal vyresniųjų specialistų atsiliepimus apie sezoninių darbuotojų darbą.
4.	2008-09-11	57	13	90	Už nepriekaištingą darbą sezono metu bei sezono užbaigimą.
5.	2008-10-21	61	1	100*	Jubiliejaus 70-mečio proga.
6.	2008-10-31	62	23	80**	Už labai gerą darbuotojų darbą kalendoriniais metais.
7.	2008-11-30	65	24	100	Šv. Kalėdų proga.
8.	2008-12-11	67	19	Nuo 45 iki 50*	Naujų metų švenčių proga.

\* Įsakyme vienkartinių piniginių išmokų dydžiai nurodyti litais.

\*\* Įsakyme klaidingai nurodyta 100 proc.

Iš lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad kai kurios VPI skirtos: atvejais, nenustatytais Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.4 punkte; atveju 5.4.3. įstatymo nustatytų švenčių progomis skirta 2 kartus (žr. lentelės 7 ir 8 eil.), nors pagal minėto nutarimo 5.4 p. nuostatas Kiekvienu atveju, nurodytu šiame punkte, vienkartinė piniginė išmoka gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus. Be to, lentelės 2 eilutėje nurodytas pagrindas yra netikslus, nes darbuotojas J. Gocentas tebedirba įstaigoje, t.y. į pensiją neišėjo.

Įstaigos darbuotojams apskaičiuotos VPI Darbuotojų algos suvestinėse įrašytos stulpelyje 003 Priemoka.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 10 p. leista biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams skirti darbuotojams, kurių materialinė būklė sunki dėl jų pačių ligos, šeimos narių (sutuoktinio, vaiko (ivaikio), motinos, tėvo (motės, tėvio) ligos ar mirties, stichinės nelaimės ar turto netekimo, jeigu yra darbuotojo rašytinis prašymas ir pateikti atitinkami tai patvirtinantys dokumentai, iki 5 minimaliųjų mėnesinių algų dydžio materialines pašalpas.

Audito metu nustatyta, kad 2008 m. materialinė pašalpa skirta 1 kartą: įstaigos viršininko 2008-09-10 įsakymu Nr. 56 dėl sunkios materialinės padėties vyr. specialistui J. Gocentui skirta 90 proc. tarnybinio atlyginimo dydžio materialinė pašalpa (Darbuotojų algos suvestinėje įrašyta stulpelyje 002 Priedas). Pagrindas – J. Gocento rašytinis prašymas bei nedarbingumo lapeliai. Skirta pašalpa neviršijo leistino dydžio.

KOPIJA  
TIKRA

2008 12 15

Auditorius atrankos būdu tikrino, ar pagrindinių darbuotojų (A. Jurgausko; I. Petrauskaitės) darbo užmokesčio už kasmetines atostogas apskaičiavimas atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimo Nr. 650 6.6 p. nuostatas (*premijos <...> į vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimą įtraukiamos imant 1/4 bendros jų sumos per 12 mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį (ar jo dalį) mokamas vidutinis darbo užmokestis <...>*).

Nustatyta, kad skaičiuojant vidutinį darbo dienos užmokestį vyr. buhalteris pridėjo ne 12-os mėnesių, o tik 3 mėn. (t.y. skaičiuojamojo laikotarpio) VPI ¼ sumos. Tuo būdu, nebuvo pridėtos 2008 m. birželio mėn. darbuotojams skirtos VPI. Auditorius neperskaičiavo darbuotojų darbo užmokesčio už kasmetines atostogas, nes minėta VPI skirta atveju, nenustatytu Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime.

Sezoninių darbuotojų atleidimo iš darbo atvejais jiems apskaičiuotos piniginės kompensacijos už nepanaudotas atostogas Darbuotojų algos suvestinėse įrašytos stulpelyje 021 *Išėtinė pašalpa*.

Auditorius patikrino ir nustatė, kad med. slaugytojoms piniginės kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiuotos<sup>33</sup> netiksliai, nes vyr. buhalteris:

- skaičiavo kompensacijas už nepanaudotas 28 kalendorinių dienų trukmės kasmetines atostogas, tačiau sveikatos priežiūros specialistams, teikiantiems sveikatos priežiūros paslaugas, patvirtintos 35 kalendorinių dienų trukmės kasmetinės atostogos (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-07-18 nutarimo Nr. 941 „Dėl kai kurių kategorijų darbuotojų, turinčių teisę į kasmetines pailgintas atostogas, sąrašo ir šių atostogų trukmės patvirtinimo“ 4 p.).

Be to, dėl darbo grafikuose netolygiai paskirstytų slaugytojų pamainų ir skirtingos darbo dienos trukmės, vienodą valandų skaičių per mėnesį dirbusių med. slaugytojų faktiškai dirbtų dienų skaičius buvo skirtingas. Dėl šios priežasties pagal faktiškai dirbtas dienas apskaičiuotas med. slaugytojų vidutinis darbo dienos užmokestis yra netikslus.

Dėl įvairių priežasčių (įstaigos darbuotojų darbo sutartyse nenurodyto darbo ir poilsio laiko režimo; dėl netolygiai paskirstytų pamainų; skirtingos darbo dienos trukmės ir kt.) bei dėl nežymaus piniginių kompensacijų už nepanaudotas atostogas lyginamojo svorio bendroje išlaidų darbo užmokesčiui sumoje auditorius neperskaičiavo piniginių kompensacijų sezoniniams darbuotojams už nepanaudotas atostogas sumų. Perskaičiuoto skirtumo lyginamasis svoris bendroje darbo užmokesčio išlaidų sumoje būtų nežymus, nes 2008 m. piniginės kompensacijos sezoniniams darbuotojams už nepanaudotas atostogas (žr. lentelę žemiau) sudarė 3 proc. (25705,72 x 100 proc. : 750375,33 Lt) darbo užmokesčio išlaidų.

Laikotarpis	Apskaičiuota piniginė kompensacija už nepanaudotas atostogas*, Lt		
	Med. slaugytojoms	Gelbėtojams	Iš viso sezoniniams darbuotojams
2008 m. birželio mėn.	88,35	267,85	356,20
2008 m. liepos mėn.	171,32	1532,51	1703,83
2008 m. rugpjūčio mėn.	395,92	5450,82	5846,74
2008 m. rugsėjo mėn.	2770,51	15028,45	17798,96
Iš viso	3426,10	22279,63	25705,73

\* Darbuotojų algos suvestinėse nurodyta *išėtinė pašalpa*

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimo Nr. 650 10 p. nustatyta, kad *atsižvelgiant į įmonės specifiką, kai kurie šiame apraše nenumatyti vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo klausimai gali būti konkretinami kolektyvinėje sutartyje (jeigu jos nėra – darbo sutartyje ar*

<sup>33</sup> *Piniginė kompensacija už nepanaudotas kasmetines atostogas nustatoma taip: nepanaudotų atostogų kalendorinių dienų suma dauginama iš metinio darbo dienų koeficiento (pagal darbuotojo ar įmonės darbo (pamainos) grafiką) ir iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos užmokesčio (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimo Nr. 650 7 p.).*



2010-08-25

*įmonės vietiniuose (lokaliniuose) norminiuose teisės aktuose, gali būti numatomos papildomos sąlygos <...>. Kadangi įstaigoje dirba sezoniniai darbuotojai (be to, jų bei kai kurių pagrindinių darbuotojų darbo ir poilsio režimas skiriasi nuo įprastos 5 ar 6 darbo dienų savaitės), būtų tikslinga įstaigos teisės aktais patvirtinti vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į įstaigos ypatumus.*

### Išvados

1. 2008 m. didžiausia asignavimų dalis – 967185 Lt arba 90 proc. visų išlaidų – skirta įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.
2. Sąmatos įvykdymo ataskaitose ir Kasinių-faktinių išlaidų apskaitos knygoje pateikti duomenys apie 2008 m. darbo užmokesčio faktines išlaidas neatitinka nurodytų: Darbuotojų algos suvestinėse; Sąskaitų apyvartos žiniaraštyje.
3. Įstaigos Balansas neparodo jos tikrosios finansinės padėties, nes jame nebuvo įrašyti *Atsiskaitymai su darbuotojais ir stipendininkais* grupės sąskaitų likučiai (įrašė kreditinių ir debetinių likučių sumų skirtumą).
4. Įstaigos viršininkui 2004-01-29 nustatytas koeficientas (II MBA dydžiais, scheminis koeficientas 4,7-13,3) nebuvo keistas, nors nuo minėtos datos scheminis koeficientas buvo pakeistas 5 kartus ir nuo 2009-01-01 jis sudaro 6,25-16.
5. Įstaigos viršininkui nuo 2008 m. balandžio 1 d. iki 2008 m. gruodžio 31 d. buvo nustatytas 30 proc. personalinis priedas prie tarnybinio atlyginimo; 2009 m. - nenustatytas.
6. Auditorius atliko 3 biudžetinių įstaigų kai kurių duomenų palyginimą ir nustatė, kad įstaigos viršininkui nustatytas: 2,32 karto mažesnis tarnybinio atlyginimo koeficientas, nei Vaikų ir jaunimo klubo „Žuvėdra“ direktoriui, nors įstaigos darbuotojų skaičius (vasaros sezono metu) beveik 15 kartų didesnis, ilgalaikis materialus turtas – 322,5 karto didesnis; 1,71 karto mažesnis koeficientas nei Nakvynės namų direktoriaus, nors darbuotojų skaičius 4 kartus didesnis (ilgalaikis materialus turtas neženkliai mažesnis).
7. Biudžetinių įstaigų vadovų tarnybinių atlyginimų koeficientus būtų tikslinga nustatyti, atsižvelgiant į įvairius kriterijus, tarp jų: darbuotojų skaičių; turto vertę; įstaigai skirtų asignavimų dydį ir kt.
8. Darbuotojams atlyginimas apskaičiuotas pagal įstaigos viršininko nustatytus koeficientus, kurie atitinka teisės akto nuostatas.
9. Įstaigos Premijų, priedų, priemonių ir vienkartinį išmokų mokėjimo tvarkoje nėra apriboti jų dydžiai bei mokėjimo terminai arba dažnumas; tvarkos pavadinimas bei 2 vienkartinį piniginių išmokų mokėjimo atvejai (iš 7 nustatytų) neatitinka teisės akto nuostatų.
10. Darbuotojams 2008 m. apskaičiuoti priedai, priemokos, vienkartinės pinigines išmokos ir materialinės pašalpos sudarė beveik 20 proc. darbo užmokesčio išlaidų ir atskirais mėnesiais svyravo nuo 2,85 iki 44,89 proc.
11. 2008 m. darbuotojams apskaičiuotų materialinių pašalpų (nustatytas 1 atvejis), priedų ir priemonių sumos bei vienkartinį piniginių išmokų (VPI) dydžiai neviršija leistinų dydžių, tačiau nustatyti atvejai, kai VPI skirtos: atvejais, nenustatytais teisės akte; daugiau kartų nei leistina.
12. Tikrintais 2009 m. mėnesiais priedai ir priemokos nebuvo skirti, išskyrus raštvedei-vyr. inspektorei S. Navickienei 2009 m. sausio mėn. nustatytą priedą už vyr. buhalterio pavadinimą atostogų metu, kuris viršijo maksimalų leistiną (100 proc. darbuotojo tarnybinio atlyginimo) ir sudarė 318 proc.

KOPIJA  
TIKRA

2016 06 26

13. Darbuotojų algos suvestinėse neišskirtos: vienkartinės pinigines išmokas, materialinės pašalpos; pinigines kompensacijos už nepanaudotas atostogas (įrašytos (atitinkamai) priemokų, priedų ir išcitiųjų pašalpų stulpeliuose).
14. Darbo grafikuose netolygiai paskirstytos slaugytojų pamainos ir skirtinga jų darbo dienos trukmė sąlygoja netikslų ir skirtingą med. slaugytojų vidutinį darbo dienos užmokestį.
15. Med. slaugytojoms pinigines kompensacijos už nepanaudotas atostogas apskaičiuotos netiksliai: neatsižvelgta, kad jos turi teisę į pailgintas 35 d. kasmetines atostogas; naudotas netikslus vidutinis darbo dienos užmokestis.
16. Dėl nežymaus lyginamojo svorio darbo užmokesčio išlaidų sumoje ir kt. priežasčių auditorius neperskaičiavo piniginių kompensacijų už nepanaudotas atostogas.
17. Įstaiga, atsižvelgiant į ypatumus, turi teisę nenumatytus vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo klausimus konkretinti darbo sutartyse ar vietiniuose norminiuose teisės aktuose.

### Rekomendacijos

1. Patikslinti įstaigos patvirtintą Premijų, priedų, priemokų ir vienkartinių išmokų mokėjimo tvarką pagal audito ataskaitoje pateiktas pastabas.
2. Priedus ir vienkartinės pinigines išmokas nustatyti pagal teisės aktų nuostatas.
3. Darbuotojų algos suvestinėse išskirti vienkartinės pinigines išmokas, materialinės pašalpas, kompensacijas už nepanaudotas atostogas.
4. Skaičiuojant med. slaugytojoms pinigines kompensacijas už nepanaudotas atostogas, taikyti 35 d. kasmetinių atostogų trukmę.
5. Parengti ir patvirtinti Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašą, atsižvelgiant į įstaigos ypatumus.

### IŠVADA DĖL VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS

Nustatyti atvejai, kai: darbuotojų pareigybės ir etatų skaičius neatitiko patvirtintų Savivaldybės tarybos sprendimu; nepatvirtinti pareigybių aprašymai; juose: nenurodytas pareigybės tikslas ir funkcijos; įrašytos funkcijos neatitinka faktiškai vykdomų; netiksliai nurodytas pavaldumas ir kt.; vyriausiojo buhalterio pareigybės aprašyme: nustatyti kai kurie netikslumai; neįrašytos kai kurios teisės aktu nustatytos funkcijos teisės atsakomybė.

Įstaigos viršininkas įsakymu patvirtino tarybos pareigų sąrašą, nors jam nebuvo suteikti tokie įgaliojimai ir Savivaldybės tarybos sprendimas, kuriuo įstaigai pavirtintos pareigybės ir jų skaičius, nebuvo pripažintas netekusiu galios.

Dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir netikslumų kyla neaiškumai, nustatant įstaigoje dirbančių pagrindinių ir sezoninių darbuotojų pareigybes, jų skaičių ir vykdomas pareigas. Dėl darbuotojams nepavestų ar neaiškiai apibrėžtų funkcijų ir jų pavaldumo yra rizika, kad nebus užtikrintas poilsiautojų saugumas paplūdimiuose.

Kai kuriais atvejais: darbo grafikuose patvirtinta darbuotojų darbo laiko trukmė per savaitę viršija maksimalią nustatytą; darbo sutartyse neįrašyti nustatyti duomenys (jos rūšis (terminuota, neterminuota); darbo dienos (pamainos, darbo savaitės) trukmė; būtinosios darbo sąlygos; darbuotojų darbo užmokesčio dydžiai ar darbo užmokesčio sistemos; darbo sutarties sąlygų pakeitimai ir/ar jų data; darbo sutarties nutraukimo data ir pagrindas); darbo laiko apskaitos

2010 08 25

žiniaraščiuose: nežymimas darbuotojo faktiškai dirbtas laikas (ar neatvykimas į darbą); neįrašyti ar įrašyti netiksliai nustatyti duomenys; nepažymėtos dienos, kai darbuotojas įstaigoje nebedirbo; įrašyti darbo grafikuose nustatomi duomenys.

Įstaiga nepilnai užtikrina: dėl neužimtų med. slaugytojų etatų ir netinkamai sudarytų jų darbo grafikų - pirmosios medicinos pagalbos teikimą; dėl netinkamai sudarytų budėtojų darbo grafikų – nepertraukiamą turto apsaugą.

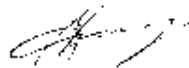
Audito metu nustatyta, kad kai kurios įstaigos Premijų, priedų, priemonų ir vienkartinių išmokų mokėjimo tvarkos bei Vidaus darbo tvarkos taisyklių nuostatos neatitinka galiojančių teisės aktų nuostatų. Vidaus darbo tvarkos taisyklėse nenurodytos suminio darbo laiko režimu dirbančių darbuotojų pareigybės ir darbo laikas; sezoniniams darbuotojams nereglamentuotas pertraukos pailsėti ir pavalgyti laikas arba galimybė pavalgyti darbo metu.

Nustatyti atvejai, kai: finansinės atskaitomybės formose įrašyti duomenys neatitiko buhalterinės apskaitos registrų ar kitų įstaigos dokumentų; sąskaitų plane patvirtintos buhalterinės sąskaitos ir apskaitos procedūros neatitiko teisės akto nuostatų; darbo užmokestis už kasmetines atostogas apskaičiuotas, nesilaikant kai kurių teisės aktu patvirtintų nuostatų; med. slaugytojoms pinigines kompensacijas už nepanaudotas atostogas apskaičiuotos netiksliai; vienkartinės pinigines išmokos skirtos atvejais, nenustatytais teisės akte arba daugiau kartų nei leistina; 1 atveju nustatytas darbuotojui priedas prie tarnybinio atlyginimo (už pavadavinį atostogų metu) viršijo maksimalų leistiną (100 proc. tarnybinio atlyginimo) ir sudarė 318 proc.

Įstaigoje yra: klaidų tikimybė, pildant finansinės atskaitomybės formas; rizika, kad įstaigos finansinės atskaitomybės formose nurodyti duomenys nėra patikimi ir palyginami.

Vidaus kontrolės sistema, vertinama pagal kriterijus, apibūdinančius kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras, yra patenkinama.

Centralizuotos vidaus audito tarnybos  
Vyriausioji vidaus auditorė



Daiva Mockuvienė

SUDERINTA

Centralizuotos vidaus audito tarnybos vedėja



Mėilutė Katauskienė

SUSIPAŽINAU IR 1 ATASKAITOS EGZ. GAVAU

BĮ Klaipėdos miesto skėstanėjujė  
gelbėjimo tarnybos viršininkas



Virginijus Urbonas