



## **SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

#### **VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS YLAKIŲ GLOBOS NAMŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO TEISĖTUMO IR ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS**

2025 m. gruodžio 3 d. Nr. KADV3-9

Skuodas

---

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, 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. Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, prisideda prie teisėto ir tinkamo finansų ir turto valdymo Savivaldybėje taip didindama kuriamą naudą visuomenei.

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Sima Jablonskienė ir vyriausioji patarėja Asta Pakulytė.

Audito ataskaita pateikta: Skuodo rajono savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Skuodo rajono savivaldybės merui ir viešosios įstaigos Ylakių globos namų direktoriui.

Su ataskaita galima susipažinti Skuodo rajono savivaldybės interneto puslapyje [www.skuodas.lt](http://www.skuodas.lt).

# Turinys

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| PAGRINDINIAI FAKTAI.....                                            | 3  |
| SANTRAUKA.....                                                      | 4  |
| ĮŽANGA.....                                                         | 8  |
| AUDITO REZULTATAI.....                                              | 9  |
| 1. LĖŠŲ PANAUDOJIMAS.....                                           | 9  |
| 1.1. Darbo užmokesčio teisėtumo vertinimas .....                    | 9  |
| 1.2. Lėšų, skirtų viešiesiems pirkimams, naudojimo vertinimas ..... | 16 |
| 1.3. Gautos paramos panaudojimo vertinimas .....                    | 24 |
| 2. VIDAUS KONTROLĖ .....                                            | 28 |
| REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS .....                             | 30 |
| PRIEDAI .....                                                       | 36 |
| Audito apimtis ir metodai.....                                      | 36 |
| Darbo apmokėjimo sistemos vertinimo rezultatai .....                | 40 |

# PAGRINDINIAI FAKTAI

## *Darbo užmokestis*

*apie 60 proc. įstaigos biudžeto*

- ✓ 84 proc. darbo užmokestis apskaičiuotas teisingai
- ✓ permokų darbuotojams už 0,9 tūkst. Eur
- ✓ nepriemokų darbuotojams už 0,2 tūkst. Eur
- ✓ artimų asmenų protegavimo atvejis

## *Viešieji pirkimai*

*apie 30 proc. įstaigos biudžeto*

- ✓ 45,6 proc. pirkimų įvykdyta be pirkimo procedūrų
- ✓ 71,7 proc. faktiškai įvykdytų pirkimų nebuvo laiku paskelbti
- ✓ 17,3 proc. pirkimų įvykdyta be išankstinio planavimo
- ✓ 74,5 proc. atsiskaitymų už prekes ir paslaugas atlikti mokėjimo kortelėmis
- ✓ 7,4 proc. pirkimų įvykdyta atgaline data
- ✓ 60,8 proc. pirkimo procedūrose dalyvavo asmenys nedeklaravę arba netinkamai deklaruojantys privačius interesus
- ✓ mažiausiai 7 atvejai, kai pirkime dalyvavęs asmuo turėjo tiesioginį ryšį su pirkimo laimėtoju

## *Parama*

*paramos gauta už 10,4 tūkst. Eur*

- ✓ 12 paramos teikėjų
- ✓ 100 proc. paramos šaltinių ir būdų buvo tinkami
- ✓ 81 proc. gautos paramos įforminta teisingai
- ✓ 7 atvejais paramos lėšos buvo pervestos į netinkamą sąskaitą
- ✓ 1,4 tūkst. Eur vertės parama nebuvo laiku užregistruota ir įtraukta į finansinę apskaitą

# SANTRAUKA

## Audito svarba

Socialinės paslaugos yra viena iš esminių socialinės apsaugos sistemos grandžių, o jų teikimas – savarankiškoji savivaldybės funkcija<sup>1</sup>. Ši funkcija apima socialinių paslaugų planavimą, organizavimą, teikimą ir kokybės užtikrinimą gyventojams. Viešojo įstaiga Ylakių globos namai (toliau – VŠĮ Ylakių globos namai), kaip socialinių paslaugų įstaiga, atlieka svarbų vaidmenį teikdama paslaugas pažeidžiamiausioms visuomenės grupėms – senyvo amžiaus žmonėms ir suaugusiems asmenims su negalia. Šių paslaugų tęstinumas ir kokybė tiesiogiai priklauso nuo skaidraus, atsakingo ir teisėto įstaigos finansų valdymo.

Audito objektu pasirinktos sritys – darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir paramos lėšos, yra svarbios įstaigos išteklių valdymo grandys, turinčios tiesioginę įtaką įstaigos veiklos patikimumui ir paslaugų kokybei. Tinkamas šių sričių valdymas ne tik užtikrina teisėtą lėšų naudojimą, bet ir stiprina vietos bendruomenės pasitikėjimą įstaigos veikla, mažina socialinę atskirtį bei prisideda prie savivaldybės socialinės politikos tikslų įgyvendinimo.

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) atsižvelgdama į minėtus veiksnius ir rizikas bei įgyvendindama 2025 metų Tarnybos veiklos planą<sup>2</sup> atliko viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimą.

## Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar VŠĮ Ylakių globos namų lėšos naudojamos teisėtai, laikantis nustatytų teisės aktų reikalavimų ir ar užtikrinamas tinkamas finansinių išteklių valdymas ir kontrolė.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar teisėtai ir tinkamai naudojami įstaigos piniginiai ištekliai?
- ar įstaigos vidaus kontrolės sistema užtikrina lėšų panaudojimo teisėtumą ir tinkamumą?

Audituojamas subjektas – VŠĮ Ylakių globos namai, kodas – 191549885, adresas – Dariaus ir Girėno g. 71, Ylakių mstl., Skuodo rajonas (buveinė) ir Salantų g. 7, Barstyčių mstl., Skuodo rajonas (papildoma veiklos vieta<sup>3</sup>).

Audituojamas laikotarpis – nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2025 m. birželio 30 d. Palyginimui naudojami ankstesnių metų duomenys (2022–2023 m.).

Audito metu įrodymai surinkti vadovaujantis nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, pateikta informacija yra išsami, teisinga ir galutinė, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Jei audituojamas subjektas nepateikė prašomų duomenų ar dokumentų, buvo laikoma, kad jų nėra.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Auditas atliktas vadovaujantis 4000-uoju tarptautiniu aukščiausiųjų audito institucijų standartu<sup>4</sup> (TAAIS) „Atitikties audito standartas“.

Audito kriterijai, jų šaltiniai, atliktos audito procedūros ir duomenų rinkimo ir vertinimo metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

<sup>1</sup> LR Vietos savivaldos įstatymas, 6 str. 1 d. 12 p.

<sup>2</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-11 įsakymu Nr. KA1-5 patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planas (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> Pastaba: Viešojoje erdvėje ir kai kuriuose dokumentuose ši papildoma veiklos vieta įvardijama kaip filialas. Skuodo rajono savivaldybės mero 2025-01-22 potvarkiu Nr. M2-20 patvirtintuose VŠĮ Ylakių globos namų įstatuose nėra nustatyta, kad įstaiga turi filialą. Sprendimą dėl filialo steigimo priima visuotinis dalininkų susirinkimas (Įstatai, 40 p.).

<sup>4</sup> Valstybės kontrolė, [Audito standartai ir metodiniai vadovai | Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė](#)

Audito rezultatų dalyje pateiktos rekomendacijos, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai.

## **Pagrindiniai audito rezultatai**

Vadovaudamiesi atliktomis audito procedūromis, surinktais pakankamais ir tinkamais audito įrodymais teikiame išvadą, kad VŠĮ Ylakių globos namų lėšų panaudojimas tik iš dalies atitinka nustatytus teisės aktų reikalavimus, kadangi esama vidaus kontrolės sistema neužtikrina lėšų panaudojimo pagrįstumo ir skaidrumo.

***Darbo užmokestis.*** VŠĮ Ylakių globos namuose darbo užmokesčio apskaita iš esmės vykdoma teisėtai ir pagrįstai, tačiau nustatyta reikšmingų trūkumų, susijusių su darbo apmokėjimo sistemos turinio, jos taikymo aiškumo ir nuoseklumo stoka.

Darbo apmokėjimo sistema ne visais atvejais atitinka teisės aktų reikalavimų – joje vietoje intervalinių koeficientų nustatyti konkretūs dydžiai, netiksliai taikomos LR Darbo kodekso IX skyriaus nuostatos, pasitaiko teisinių nuorodų klaidų, dubliuojamų punktų ir neapibrėžtų sąvokų. Taip pat priemokų maksimalus leistinas dydis suformuluotas neteisingai, nes viršija teisės aktuose nustatytą 80 proc. ribą. Šis netikslus teisinis reguliavimas lemia praktinius pažeidimus – ne visais atvejais darbo užmokestis mokamas pagal darbo sutartyje nustatytas sąlygas, priedai ir priemokos ne visuomet skiriami proporcingai ir pagal nustatytus kriterijus, pasitaiko darbo laiko apskaitos bei vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų.

Nepaisant nustatytų netikslumų, audituojamu laikotarpiu nebuvo nustatyta atvejų, kai darbo užmokestis būtų išmokėtas už neatliktą darbą ar fiktyvią veiklą, o su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai valstybei apskaičiuojami ir sumokami teisingai ir laiku.

***Viešieji pirkimai.*** VŠĮ Ylakių globos namuose viešųjų pirkimų sistema veikia formaliai ir neužtikrina teisėto ir skaidraus lėšų panaudojimo. Audito metu nustatyti reikšmingi trūkumai, susiję su pirkimų planavimo, konkurencijos užtikrinimo, procedūrų vykdymo nuoseklumo ir vidaus kontrolės nepakankamumu.

2022–2024 metais lėšų, skirtų prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti, dalis įstaigos biudžete mažėjo nuo 34,8 proc. iki 28 proc., tačiau audito procedūrų metu buvo nustatyta reikšminga neatitiktis tarp deklaruotų ir faktiškai apskaitytų išlaidų: 2023 metais skirtumas siekė 65,7 proc., o 2024 metais – 45,6 proc. Tai rodo, kad dalis pirkimų buvo atlikti be procedūrų.

Audito metu nustatyta, kad visi pirkimai įstaigoje įvykdyti apklausiant tik vieną tiekėją, 71,7 proc. pirkimų nebuvo paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka, o net 74,5 proc. atsiskaitymų už prekes ir paslaugas buvo atlikta mokėjimo kortelėmis be pirkimų procedūrų – daugiausiai vaistinių preparatų įsigijimui. Taip pat nustatyta trūkumų pirkimų planavime ir dokumentavime.

Interesų konfliktų valdymo procesas įstaigoje nėra veiksmingas ir pakankamas, nes dažnu atveju pirkimo procedūrose dalyvauja privačių interesų nedeklaravę arba netinkamai deklaravę darbuotojai. Taip pat buvo nustatyta atvejų, kai pirkimo iniciatorius turėjo tiesioginių ryšių su pirkimo laimėtojais. Kitas svarbus aspektas – funkcijų neatskyrimas, t. y. kai tas pats darbuotojas inicijuoja ir organizuoja pirkimus. Visos šios aplinkybės didina interesų konflikto riziką.

***Parama.*** VŠĮ Ylakių globos namuose paramos valdymo procesas nėra pakankamai nuoseklus ir neužtikrina teisėtų, skaidrių bei atsekamų procedūrų. Nors visi paramos teikėjai atitiko teisės aktų reikalavimus, audito metu nustatyta reikšmingų trūkumų, susijusių su paramos įforminimu, apskaitos tikslumu ir panaudojimo pagrįstumu: dalis paramos nebuvo registruota apskaitoje, kai kuriais atvejais dokumentai parengti pavėluotai arba visai neparengti, o tikslinės lėšos neteisingai klasifikuotos apskaitoje. Neužtikrinamas gautos paramos ir įstaigos lėšomis įsigytos produkcijos atskyrimas, o grynujų pinigų dalies panaudojimas nebuvo pagrįstas apskaitos dokumentais. Be to, gyventojų

pajamų mokesčio dalies (1,2 proc.) paramos panaudojimas darbuotojų reikmėms prieštarauja Labdaros ir paramos įstatymo nuostatomis. Taip pat ne visais atvejais laikomasi sutartinių įsipareigojimų dėl paramos viešinimo.

**Vidaus kontrolė.** VšĮ Ylakių globos namų vidaus kontrolės sistema vertinama kaip neveiksminga, nes neužtikrina teisėto, skaidraus ir nuoseklaus darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir paramos valdymo, o interesų konfliktų prevencinės priemonės veikia tik formaliai. Nustatyti trūkumai rodo, kad esamos priemonės nėra pakankamos, o jų laikymasis yra labiau formalus, nei realus.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus padaryta išvada, kad VšĮ Ylakių globos namų pinigines lėšas valdomos tik iš dalies teisėtai, nes vidaus kontrolės sistema neužtikrina lėšų panaudojimo pagrįstumo ir skaidrumo.

## **Rekomendacijos**

### ***VšĮ Ylakių globos namams:***

1. Siekiant užtikrinti skaidrų, nuoseklų ir teisinį reguliavimą atitinkantį darbo užmokesčio mokėjimą (1-asis pagrindinis audito rezultatas):

1.1. atnaujinti Darbo apmokėjimo sistemą ir užtikrinti, kad joje būtų nustatyti intervaliniai koeficientai, priedų ir priemokų skyrimo kriterijai, pašalintos dubliuojančios nuostatos, suvienodintos sąvokų formuluotės ir pan.;

1.2. darbo sutarčių pakeitimus įforminti raštu ir atnaujinti tas darbo sutartis, kuriose yra nurodyti neteisingi darbo užmokesčio koeficientai, pareigybių pavadinimai ir (ar) darbo laiko režimas;

1.3. užtikrinti darbo laiko apskaitos ir vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo kontrolę, siekiant išvengti klaidų praktikoje.

2. Siekiant ištaisyti dėl neteisingai paskaičiuotų priedų ir (ar) priemokų atsiradusią žalą įstaigos biudžetui ar darbuotojams, išmokėti darbo užmokesčio nepriemokas ir susigrąžinti permokas (1-asis pagrindinis audito rezultatas).

3. Siekiant užtikrinti teisėtą, skaidrų ir konkurencingą viešųjų pirkimų vykdymą bei racionalų lėšų panaudojimą (1-asis pagrindinis audito rezultatas):

3.1. užtikrinti visų pirkimų planavimą, dokumentavimą ir vykdymą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais;

3.2. įdiegti efektyvias vidaus kontrolės priemones, kurios leistų stebėti pirkimų vykdymą ir užkirsti kelią pirkimų be procedūrų vykdymui bei neskaidriems atsiskaitymams;

3.3. užtikrinti, kad visi pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys būtų deklaravę privačius interesus ir nedalyvautų pirkimų procedūrose esant interesų konfliktui.

4. Siekiant užtikrinti skaidrią gautos paramos apskaitą ir viešinimą (1-asis pagrindinis audito rezultatas):

4.1. Užtikrinti, kad visa gauta parama būtų laiku registruojama apskaitoje, o paramos gavimą pagrindžiantis dokumentai būtų rengiami teisės aktų nustatyta tvarka;

4.2. atskirai tvarkyti gautos paramos apskaitą, užtikrinant aiškų paramos lėšų, materialinių vertybių ir maisto produktų atskyrimą nuo įstaigos lėšomis įsigytų prekių bei paslaugų;

4.3. užtikrinti sutartines paramos viešinimo sąlygas, paskelbiant informaciją apie paramos teikėjus, gautas sumas, paramos paskirtį ir panaudojimą.

5. Siekiant užtikrinti teisėtą ir skaidrų lėšų panaudojimą (2-asis pagrindinis audito rezultatas):

5.1. įdiegti veiksmingas kontrolės priemones, kurios būtų ne tik formaliai įgyvendinamos, bet ir realiai taikomos kasdieninėje veikloje;

5.2. stiprinti vidaus kontrolės procesus ir stebėti jų taikymo rezultatus.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai, laukiams audito poveikis ir pokyčių vertinimo rodikliai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

Socialinės paslaugos yra viena iš esminių socialinės apsaugos sistemos grandžių, o jų teikimas – savarankiškoji savivaldybės funkcija<sup>5</sup>. Ši funkcija apima socialinių paslaugų planavimą, organizavimą, teikimą ir kokybės užtikrinimą gyventojams. Skuodo rajono savivaldybė siekdama užtikrinti socialinės globos paslaugų teikimą rajono gyventojams, jų tęstinumą ir kokybę Ylakių globos namus 2001 metais reorganizavo į viešąją įstaigą.<sup>6</sup>

VšĮ Ylakių globos namai yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio steigėja, vienintelė dalininkė ir savininkė yra Savivaldybė.

Pagrindinis įstaigos tikslas yra teikti ilgalaikę (trumpalaikę) socialinę globą senyvo amžiaus žmonėms bei suaugusiems asmenims su negalia, kuriems reikalinga kompleksinė, nuolatinė specialistų priežiūros reikalaujanti pagalba.<sup>7</sup>

Įstaigos valdymo organai – visuotinis susirinkimas ir įstaigos vadovas (vienasmenis valdymo organas). Nuo 2018 metų<sup>8</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktorės pareigas eina Audronė Anužienė.

VšĮ Ylakių globos namų veiklos finansavimas užtikrinamas iš savivaldybės skirtų lėšų, valstybės tikslinių dotacijų ir įstaigos gaunamų pajamų (asmenų mokėjimų už suteiktas socialines paslaugas). Paramos fondų ir asmenų parama taip pat yra vienas iš galimų finansavimo šaltinių, nors santykinai neturi didelės reikšmės bendram įstaigos biudžetui. 2024 metais įstaigos biudžetą (veiklos pajamas) sudarė 1 173,9 tūkst. Eur, o 2025 m. birželio 30 d. duomenimis – 613,5 tūkst. Eur. Veiklos pajamos naudojamos teikiamų socialinių paslaugų tęstinumo užtikrinimui ir jų kokybės gerinimui. Didžiausia dalis veiklos sąnaudų tenka darbo užmokesčiui ir įvairių prekių, paslaugų ir darbų įsigijimui. Šių lėšų teisėtas naudojimas stiprina vietos bendruomenės pasitikėjimą įstaigos veikla, mažina socialinę atskirtį bei prisideda prie savivaldybės socialinės politikos tikslų įgyvendinimo.

Tarnyba atsižvelgdama į minėtus veiksnius ir rizikas bei įgyvendindama 2025 metų Tarnybos veiklos planą atliko viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimą. Audito rezultatai pateikiami „Audito rezultatų“ dalyje.

<sup>5</sup> LR Vietos savivaldos įstatymas, 6 str. 1 d. 12 p.

<sup>6</sup> Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2001-02-09 sprendimas Nr. 6 „Dėl Ylakių Globos namų reorganizavimo į viešąją įstaigą“.

<sup>7</sup> Skuodo rajono savivaldybės mero 2025-01-21 potvarkiu Nr. M2-20 patvirtinti Viešosios įstaigos Ylakių globos namų įstatatai, 1, 6 ir 8 p.

<sup>8</sup> Skuodo rajono savivaldybės mero 2018-02-23 potvarkis Nr. M23-23 „Dėl Audronės Anužienės skyrimo į viešosios įstaigos Ylakių globos namų direktoriaus pareigas“.

# AUDITO REZULTATAI

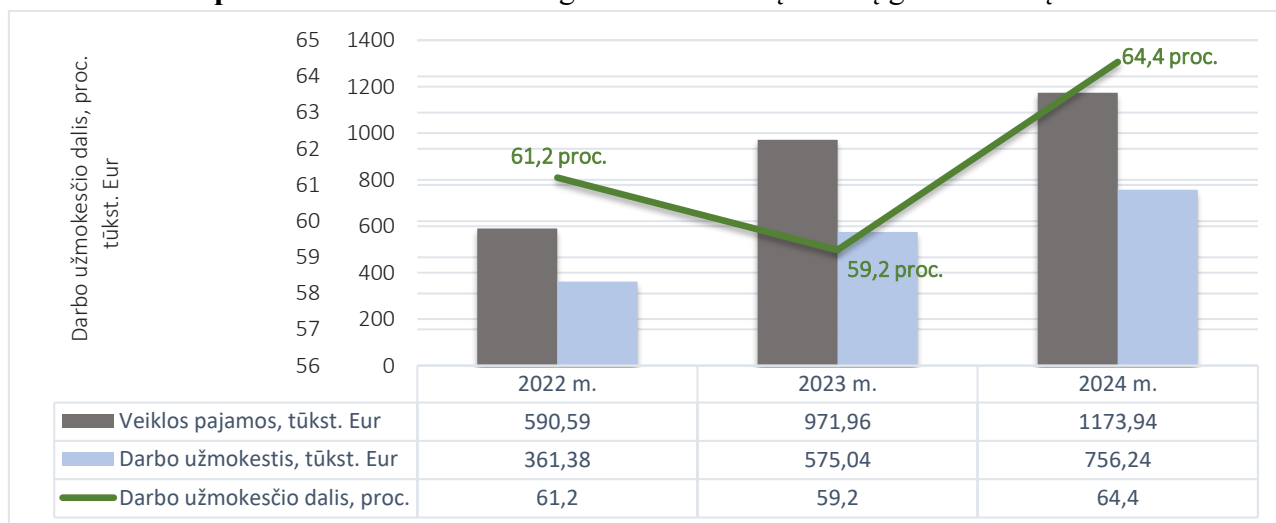
## 1. LĖŠŲ PANAUDOJIMAS

### 1.1. Darbo užmokesčio teisėtumo vertinimas

Darbo užmokestis viešajame sektoriuje sudaro reikšmingą išlaidų (sąnaudų) dalį, o jo apskaičiavimo, išmokėjimo ir apskaitos teisėtumas tiesiogiai lemia įstaigos finansinės veiklos patikimumą.

Vertinant darbo užmokesčio atitiktį teisės aktų reikalavimams, dažniausiai nustatomos problemos yra susijusios su neaiškiai apibrėžtomis darbo apmokėjimo taisyklėmis, priedų ir priemonių taikymo nepagrįstumu, darbo laiko apskaitos netikslumais, vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo klaidomis, mokesčių apskaičiavimo netikslumais ir darbo užmokesčio išmokėjimo terminų nesilaikymu. Šios rizikos aktualios ir VšĮ Ylakių globos namų veikloje, nes išlaidos darbo užmokesčiui gali turėti reikšmingos įtakos įstaigos lėšų naudojimo teisėtumui.

**1 pav.** Darbo užmokesčio augimas ir dalis VšĮ Ylakių globos namų biudžete



*Parengė Tarnyba pagal 2022–2024 metų MFAR duomenis*

Per pastaruosius keletą metų VšĮ Ylakių globos namų veiklos pajamos išaugo beveik dvigubai – nuo 590,59 tūkst. Eur 2022 metais iki 1173,94 tūkst. Eur 2024 metais. Atitinkamai didėjo ir darbo užmokesčio dalis – nuo 361,68 tūkst. Eur 2022 metais iki 756,24 tūkst. Eur 2024 metais. 1 pav. matyti, kad darbo užmokestis (kartu su socialinio draudimo įmokomis) sudaro didžiausią įstaigos sąnaudų dalį, kuri 2022–2024 metų laikotarpiu svyravo nuo 59 proc. iki 64 proc. visų pajamų, ir išlieka pagrindiniu įstaigos finansinių išteklių panaudojimo komponentu.

Audito procedūrų metu nestatistinės atsitiktinės atrankos būdu buvo atrinktos ir išanalizuotos darbuotojų darbo sutartis<sup>9</sup> (su visais pakeitimais). Atsižvelgiant į audito plane nustatytus audito kriterijus teikiame šiuos pastebėjimus apie surinktus audito įrodymus.

<sup>9</sup> Pastaba: Siekiant užtikrinti pakankamą audito patikimumą buvo atrinkti ir patikrinti 25 audito pavyzdžiai iš 40 galimų.

### ***Darbo užmokestis ne visada mokamas pagal darbo sutartyje sutartas sąlygas***

Nors daugeliu atvejų darbuotojų pareiginės algos koeficientai buvo nustatyti pagal patvirtintą darbo apmokėjimo sistemą, negalime patvirtinti, kad visais atvejais atlyginimo dydis, priedai ir priemokos buvo mokami pagal darbo sutartyse sutartas sąlygas, nes:

➤ Atlikus darbo užmokesčio nustatymo ir įforminimo vertinimą nustatyta, kad VŠĮ Ylakių globos namuose taikoma praktika ne visais atvejais atitinka LR Darbo kodekso (toliau – DK) reikalavimus. Vietoje intervalinių koeficientų darbo apmokėjimo sistemoje<sup>10</sup> nustatomi konkretūs dydžiai, o darbo užmokesčio pakeitimai ne visada įforminami darbo sutarčių pakeitimais (daugiau žr. 1 lentelę).

**1 lentelė. Darbo užmokesčio nustatymo ir įforminimo praktika ir atitiktis**

| <i>Vertinimo sritis</i>           | <i>Nustatyta praktika</i>                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Teisinis vertinimas</i>                                                                                                                               |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Darbo apmokėjimo sistemos turinys | Direktoriaus įsakymu patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje <sup>11</sup> nurodomi konkretūs, o ne intervaliniai koeficientai. Keičiant koeficientus – keičiama visa darbo apmokėjimo sistema. Tokia praktika didina administracinę naštą ir riboja darbdavio lankstumą. | Neatitinka DK 140 str. 3 d., kurioje nustatyta, kad darbo apmokėjimo sistemoje turi būti nurodomi intervalai (minimalus ir maksimalus dydžiai).          |
| Koeficientų nustatymas įsakymais  | Pareiginės algos koeficientai darbuotojams nustatomi įsakymais <sup>12</sup> pagal pareigybių sąrašą, o ne pagal konkretaus darbuotojo sutartį.                                                                                                                            | Prieštarauja DK 45 str. 1 d., pagal kurią darbo užmokestis yra būtinoji darbo sutarties sąlyga ir keičiamas tik raštu, gavus darbuotojo sutikimą.        |
| Darbo sutarčių keitimas           | Pasikeitus koeficientams ne visada buvo parengti darbo sutarčių pakeitimai.                                                                                                                                                                                                | Tokia praktika neatitinka DK 34 str., 43 str. 2 d. ir 45 str. 1 d., kuriose nustatyta, kad darbo sutarties sąlygų pakeitimai turi būti įforminami raštu. |

*Parengė Tarnyba pagal VŠĮ Ylakių globos namų vidinius teisės aktus ir DK*

➤ Pasitaiko atvejų (4 iš 25 patikrintų atvejų), kai darbuotojų darbo sutarčių pareigybių pavadinimai neatitinka pareigybių aprašymuose vartojamų pavadinimų. Pavyzdžiui, darbo sutartyje darbuotojo pareigų pavadinimas nurodomas „socialinio darbuotojo padėjėjas“, o pareigybės aprašyme – „individualios priežiūros darbuotojas“ arba „slaugytojas“ ir „bendrosios praktikos slaugytojas“. Tai rodo, kad įstaigoje nėra užtikrinamas nuoseklus darbo sutarčių turinio atnaujinimas, pasikeitus teisės aktams ar pareigybių struktūrai. Tokiais atvejais darbo sutartys turi būti papildytos priedais<sup>13</sup>.

➤ Nustatytas atvejis, kai įstaigos direktorė pasirašė darbo sutartį su artimu asmeniu, t. y. su savo vaiko sutuoktiniu. Šioje situacijoje direktorė nenusišalino nuo sprendimų, susijusių su šio asmens

<sup>10</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2023-12-29 įsakymas Nr. V1-115 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“, 2024-10-02 įsakymas Nr. V1-88 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos pakeitimo“ ir 2024-12-31 įsakymas Nr. V1-126 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“.

<sup>11</sup> Ten pat.

<sup>12</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-01-17 įsakymas Nr. P2-2 „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficientų nustatymo“, 2024-10-02 įsakymas Nr. P2-38 „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficientų nustatymo“ ir 2024-12-31 įsakymas Nr. P2-61 „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficientų nustatymo“.

<sup>13</sup> LR valstybinės darbo inspekcijos prie Socialinės apsaugos ir ministerijos darbo teisės skyriaus 2025-08-28 raštas Nr. SD-128-15936 „Dėl informacijos pateikimo“.

priėmimu į darbą<sup>14</sup>, taip pat pasirašė įsakymus dėl pavadavimo<sup>15</sup>. Tokie atvejai kelia pagrįstų abejonių dėl sprendimų nešališkumo ir darbo užmokesčio nustatymo teisėtumo.

➤ Pasitaiko atvejų (4 iš 25 patikrintų atvejų), kai darbuotojams neteisingai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis. Pateikiame keletą pavyzdžių:

Darbuotojui Nr. 1 2024 metais nebuvo apskaičiuota ir išmokėta 15 proc. pareiginės algos kintamoji dalis (840,92 Eur nepriemoka) už du mėnesius, o 2025 metais papildoma darbo užmokesčio dalis buvo apskaičiuota nuo pareiginės algos ir atostoginių sumos, dėl ko susidarė 218,42 Eur permoka. Atostoginiai laikomi vidutiniu darbo užmokesčiu, todėl jie neturėjo būti įtraukti į papildomos darbo užmokesčio dalies apskaičiavimą.

Darbuotojui Nr. 15 dėl techninės apskaitos klaidos buvo neišmokėta 269,59 Eur darbo užmokesčio.

Darbuotojui Nr. 17 apskaičiuojant darbo užmokestį buvo taikomas didesnis pareiginės algos koeficientas<sup>16</sup> pagal faktiškai atliekamas funkcijas, nors darbo sutartyje yra nurodytas pareigų pavadinimas<sup>17</sup>, kuriam turėtų būti taikomas mažesnis pareiginės algos koeficientas<sup>18</sup>. Tokiu būdu šiam darbuotojui 2025-01-01–2025-06-30 laikotarpiu buvo permokėta 1071,79 Eur darbo užmokesčio.

Dėl šių darbo užmokesčio apskaitos klaidų įstaigos biudžetas patyrė neigiamą poveikį, nes 179,70 Eur biudžeto lėšų buvo panaudoti netinkamai. Be to, tokios klaidos neigiamai veikia darbuotojų motyvaciją ir pasitikėjimą darbdaviu.

### ***Priedai ir priemokos ne visada skiriami pagal nustatytus kriterijus***

Nors daugeliu atvejų priedai ir priemokos buvo skiriami už pavadavimą, papildomų užduočių vykdymą ar padidėjusį darbo krūvį, kaip numatyta Darbo apmokėjimo sistemoje, negalime patvirtinti, kad visais atvejais priedai ir priemokos buvo skiriami pagal nustatytus kriterijus, nes:

➤ Priedai ne visada apskaičiuojami proporcingai faktiškai išdirbtam laikui, ypač darbuotojų atostogų laikotarpiu. Pavyzdžiui, Darbuotojui Nr. 5 buvo paskirtas 50 proc. pareiginės algos priedas<sup>19</sup> už papildomą darbo krūvį, kuris turėjo būti proporcingai sumažintas dėl jo paties atostogų. Priedas apskaičiuotas nuo viso darbo užmokesčio, todėl susidarė 96,65 Eur darbo užmokesčio permoka. Analogiškai atvejai nustatyti dar keturiems darbuotojams<sup>20</sup>(iš viso nustatyti 5 atvejai). Dėl nevienodai taikomos priedų skaičiavimo praktikos nustatytos 736,95 Eur dydžio permokos darbuotojams.

Atkreiptinas dėmesys, kad priedai, nustatyti procentais nuo pareiginės algos, turi būti apskaičiuojami proporcingai darbuotojo faktiškai tą mėnesį dirbtam laikui, siekiant užtikrinti vienodą skaičiavimo praktiką visiems darbuotojams. Tais atvejais, kai siekiama darbuotojui skirti konkrečią

<sup>14</sup> 2023 m. rugsėjo 8 d. darbo sutartis Nr. P1-26.

<sup>15</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2025-02-26 įsakymas Nr. P2-11 „Dėl pavadavimo“ ir 2025-05-28 įsakymas Nr. P2-34 „Dėl pavadavimo“.

<sup>16</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-12-24 įsakymas Nr. P2-61 „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficientų nustatymo“, 1.16 papunktis.

<sup>17</sup> 2023 m. sausio 3 d. darbo sutartis Nr. P1-2, 1.2 papunktis.

<sup>18</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-12-24 įsakymas Nr. P2-61 „Dėl darbuotojų pareiginės algos koeficientų nustatymo“, 1.15 papunktis.

<sup>19</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-07-31 įsakymas Nr. P2-24 „Dėl priedo (duomenys neskelbtini)“.

<sup>20</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-04-25 įsakymas Nr. P2-26 „Dėl priedo (duomenys neskelbtini)“, 2024-09-06 įsakymas Nr. P2-32 „Dėl priedo prie atlyginimo (duomenys neskelbtini)“, 2024-09-06 įsakymas Nr. P2-33 „Dėl priedo prie atlyginimo (duomenys neskelbtini)“, 2024-12-06 įsakymas Nr. P2-53 „Dėl priedo prie atlyginimo (duomenys neskelbtini)“.

fiksuotą sumą, nepriklausomą nuo faktiškai dirbtų dienų, įsakyme turi būti aiškiai nurodyta konkreti mokėtina suma.

➤ Nustatyti 2 atvejai, kai pavadavimo laikotarpiai įsakymuose nurodomi netiksliai, t. y. nurodyti laikotarpiai neatitiko faktinių duomenų (Sodros informacijos). Pavyzdžiui, dviem darbuotojams buvo nustatyti priedai už darbuotojo pavadavimą jo ligos laikotarpiu. Įsakymuose<sup>21</sup> nurodyta, kad priedas skiriamas nuo 2024 m. lapkričio 18 d., nors pagal Sodros duomenis darbuotojas susirgo 2024 m. lapkričio 21 d., t. y. trimis dienomis vėliau. Tokiu būdu abiem darbuotojams buvo permokėta 99,09 Eur.

➤ Nustatyti 2 atvejai, kai priedai viršijo teisės aktuose numatytą 80 proc. ribą ir faktiškai keitė darbuotojo darbo sąlygas, nors tai nebuvo įforminta darbo sutarties pakeitimais. Pavyzdžiui, 2025 metais dviem darbuotojams už kito darbuotojo pavadavimą buvo nustatytas didesnis nei darbuotojo turimas pareiginės algos koeficientas<sup>22</sup>. Pavaduojamuoju laikotarpiu darbuotojai nevykdė savo darbo funkcijų, bet vykdė kito darbuotojo funkcijas už didesnę atlyginimą. Tai reiškia, kad faktiškai buvo pakeistas darbuotojų darbo užmokestis ir darbo funkcijos, t. y. darbo sutarties sąlygos, todėl pagal DK reikalavimus turėjo būti įforminti darbo sutarties pakeitimai arba sudaryta nauja darbo sutartis.

➤ Nustatyta priedų apskaičiavimo klaidų, dėl kurių darbuotojams susidarė darbo užmokesčio permokos arba nepriemokos. Pavyzdžiui, Darbuotojui Nr. 2 buvo pavesta pavaduoti kitą darbuotoją jo atostogų metu (2024-06-21–2024-07-08 laikotarpiu)<sup>23</sup>. Priedas už pavadavimą turėjo būti mokamas dalimis, t. y. už birželio mėnesį (priedas apskaičiuotas ir išmokėtas) ir liepos mėnesį (nepriskaičiuota ir neišmokėta 124,36 Eur suma). Kitu atveju, darbuotojui buvo nustatytas 80 proc. pareiginės algos priedas už papildomą darbo krūvį<sup>24</sup>. Skaičiuojant darbo užmokestį buvo padaryta apskaitos klaida, t. y. neteisingai apskaičiuota pareiginė alga, todėl buvo apskaičiuotas 108,55 Eur mažesnis priedas.

➤ Įsakymuose nenurodomos aiškos formuluotės, painiojamos sąvokos „priedas“ ir „priemoka“. Iš esmės įsakymai rengiami pagal Darbo apmokėjimo sistemoje<sup>25</sup> nustatytus kriterijus – priedai ir priemokos buvo skiriami už pavadavimą, papildomų užduočių vykdymą ar padidėjusį darbo krūvį, kaip tai numatyta patvirtintoje sistemoje. Tačiau priedų ir priemokų skyrimo procesas įstaigoje nėra pakankamai nuoseklus ir aiškiai reglamentuotas, o kontrolės procedūros neužtikrina skaičiavimo tikslumo. Įsakymai dažnai parengiami be vieningos formos, trūksta aiškių formuluočių dėl priedo pobūdžio, laikotarpio ir apmokėjimo būdo. Taip pat nustatyta, kad tais atvejais, kai darbuotojas serga ilgiau nei vieną mėnesį, įstaigoje kiekvienam mėnesiui atskirai rengiami nauji įsakymai dėl pavadavimo. Siekiant darbo efektyvumo, įsakyme galima nustatyti, kad konkrečiam darbuotojui pavedama pavaduoti kitą darbuotoją visą jo nedarbingumo laikotarpį, taip išvengiant poreikio kas mėnesį rengti identiškus įsakymus.

Audito procedūrų metu nustatyta, kad dėl priedų apskaičiavimo klaidų įstaigos biudžetas patyrė nuostolį už 743,68 Eur: priedų permokėta už 935,13 Eur ir nesumokėta už 232,91 Eur.

<sup>21</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-12-02 įsakymas Nr. P2-46 „Dėl priedo prie atlyginimo (duomenys neskelbtini)“ ir 2024-12-02 įsakymas Nr. P2-47 „Dėl priedo prie atlyginimo (duomenys neskelbtini)“.

<sup>22</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2025-03-27 įsakymas Nr. P2-21 „Dėl pavadavimo (duomenys neskelbtini)“ ir 2025-05-28 įsakymas Nr. P2-34 „Dėl pavadavimo“.

<sup>23</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-03-29 įsakymas Nr. P2-8 „Dėl priedo prie atlyginimo (duomenys neskelbtini)“.

<sup>24</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-06-20 įsakymas Nr. P2-18 „Dėl priedo prie atlyginimo skyrimo“.

<sup>25</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2023-12-29 įsakymas Nr. V1-115 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“, 2024-10-02 įsakymas Nr. V1-88 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos pakeitimo“ ir 2024-12-31 įsakymas Nr. V1-126 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“.

### ***Priedai už nukrypimus nuo normalių darbo sąlygų mokami, bet ne visiems darbuotojams***

Audito metu nustatyta, kad visais atvejais viršvalandžiai, darbas naktį bei poilsio ir švenčių dienomis yra tinkamai fiksuojami darbo laiko apskaitoje, o už juos darbo užmokesčio apskaičiuojamas ir išmokamas vadovaujantis DK nuostatomis<sup>26</sup>. Tačiau vidiniame įstaigos teisiniame reguliavime ne visų kategorijų darbuotojai turi galimybę gauti priedus už nukrypimus nuo normalių darbo sąlygų. Audituojamu laikotarpiu galiojo du direktoriaus įsakymai dėl mokėjimo už darbą naktį, poilsio ir švenčių dienomis bei už viršvalandinį darbą<sup>27</sup>, kurie buvo taikomi tik darbuotojams dirbantiems pagal grafiką. Nekintančiu režimu dirbantys darbuotojai lieka už reguliavimo ribų. Tokiu būdu įstaigoje nėra užtikrinamas vienodo apmokėjimo principas visiems darbuotojams.

### ***Vidutinis darbo užmokesčio apskaičiuojamas teisingai***

Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimas atliekamas vadovaujantis įstaigoje patvirtinta Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka<sup>28</sup> ir taikomas skaičiuojant atostoginius, darbdavio mokamą ligos išmoką už pirmąsias dvi nedarbingumo dienas, už papildomas poilsio dienas (mamadienius) ir kompensacijas už nepanaudotas atostogas, tačiau negalime patvirtinti, kad visais atvejais vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo taisyklės buvo taikomos teisingai ir nuosekliai, nes:

➤ Buhalterinė programa darbuotojams, dirbantiems pagal grafiką, du kartus įtraukia šventines dienas, dėl to iškraipomas vidutinis darbo užmokesčio ir išmokamos netikslios sumos.

➤ Atostogoms, apimančioms du ir daugiau mėnesių, buhalterinė programa taiko skirtingus skaičiuojamuosius laikotarpius, nors pagal Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas)<sup>29</sup> jis turi būti vienodas, t. y. trys paskutiniai mėnesiai prieš pirmą atostogų mėnesį. Valstybinė darbo inspekcija savo viešuose paaiškinimuose<sup>30</sup> taip pat nurodo, kad nepriklausomai nuo atostogų išmokėjimo tvarkos (išmokant prieš atostogas arba kartu su darbo užmokesčiu), vidutinis darbo užmokesčio turi būti paskaičiuotas vieną kartą – pagal tą patį skaičiuojamąjį laikotarpį.

➤ Darbuotojams, sirgusiems ilgiau nei tris mėnesius, vidutinis darbo užmokesčio buvo skaičiuojamas tik pagal vieno mėnesio duomenis, nors pagal Aprašą<sup>31</sup>, kai skaičiuojamuoju laikotarpiu darbuotojas nedirbo dėl laikinojo nedarbingumo, vidutinis darbo užmokesčio turi būti apskaičiuojamas iš darbo sutartyje nustatyto darbo užmokesčio dydžių, juos padalijant iš darbo dienų skaičiaus pagal darbuotojo darbo (pamainos) grafiką skaičiuojamuoju laikotarpiu. Tokiu atveju skaičiuojamuoju laikotarpiu laikomi visi trys mėnesiai, kuriais darbuotojas sirgo.

➤ Patikrinus atleistus darbuotojus, kurie neišdirbo 3 mėnesių, nustatyta, jog vienam darbuotojui kompensacija buvo apskaičiuota teisingai, o kitam darbuotojui – ne. Apraše<sup>32</sup> nustatyta, kad jeigu darbuotojas įmonėje dirbo mažiau kaip 3 mėnesius, jo vidutinis darbo užmokesčio apskaičiuojamas iš faktiškai uždirbto darbo užmokesčio už faktiškai įmonėje dirbtą laiką.

<sup>26</sup> LR Darbo kodeksas, 144 str.

<sup>27</sup> VšĮ Ylakių globos namų 2023-12-29 įsakymas Nr. P2-34 „Dėl mokėjimo už darbą naktį, poilsio ir švenčių dienomis, už viršvalandinį darbą“ ir 2024-12-31 įsakymas Nr. P2-62 „Dėl mokėjimo už darbą naktį, poilsio ir švenčių dienomis, už viršvalandinį darbą“.

<sup>28</sup> VšĮ Ylakių globos namų 2024-12-31 įsakymas Nr. V1-127 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>29</sup> LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496 patvirtinta Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka, 5.1 p.

<sup>30</sup> Prieiga per internetą: [Viskas, ką reikia žinoti apie atostoginius: skaičiavimo tvarka ir pavyzdžiai - Valstybinė darbo inspekcija](#) (žiūrėta 2025-10-15).

<sup>31</sup> LR Vyriausybės 2017-06-21 nutarimu Nr. 496 patvirtinta Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarka, 5.13 p.

<sup>32</sup> Ten pat, 5.7 p.

Nustatyti netikslumai rodo, kad buhalterinė programa nėra pilnai pritaikyta teisės aktų reikalavimams, o vidinė kontrolė ir priežiūra yra nepakankamos. Įstaigoje nėra įdiegta papildomų kontrolės procedūrų, kurios užtikrintų teisingą vidutinio darbo užmokesčio taikymą ir atitikimą Aprašui. Dėl to kyla rizika, kad darbuotojams gali būti neteisingai apskaičiuotos išmokos, susidaryti permokos arba neišmokos, taip pat pažeidžiami teisės aktų reikalavimai.

### ***Darbo laiko apskaita pildoma tvarkingai, bet turi trūkumų***

Darbdavys turi pareigą tvarkyti darbuotojų darbo laiko apskaitą, t. y. fiksuoti darbuotojo darbo laiką patvirtintos formos darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, kurie gali būti pildomi ir saugomi elektroniniu būdu<sup>33</sup>. Audito metu nustatyta, kad įstaigoje patvirtinta darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarka<sup>34</sup>, tačiau ji netaikoma darbuotojams, dirbantiems nekintančiu režimu<sup>35</sup>, todėl šių darbuotojų faktiškai dirbtas laikas nėra fiksuojamas ir saugomas. Pokalbio su buhalterė metu nustatyta, kad visiems darbuotojams tam tikra darbo laiko apskaitos informacija (vadinamasis „greitasis tabelis“) vedama buhalterinėje programoje „Biudžetas VS“, tačiau ši programa neturi funkcionalumo atspausdinti ar archyvuoti duomenų. Todėl faktiškai pildomi ir kaupiami tik pagal grafiką dirbančių darbuotojų darbo laiko apskaitos žiniaraščiai.

Patikrinus atrinktų darbuotojų darbo sutartis, darbo grafikus ir darbo laiko apskaitos žiniaraščius nustatyti 6 neatitikimai, dėl kurių negalime patvirtinti, kad darbo laiko apskaita visais atvejais užtikrina teisingą nustatyto darbo režimo ir faktiškai dirbto laiko atvaizdavimą, o tai kelia riziką darbo užmokesčio apskaičiavimo teisingumui.

**2 lentelė.** Nustatyti darbo laiko režimo ir faktinių sąlygų neatitikimai

| Nustatytų atvejų skaičius | Nustatytas darbo režimas darbo sutartyje     | Faktinis darbo režimas        | Vertinimas                           |
|---------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| 1 atvejis                 | 8 val. per dieną, 40 val. per savaitę        | Dirbo po 10–12 val. per dieną | Neatitinka faktinių sąlygų           |
| 1 atvejis                 | Nurodyta suminė darbo laiko apskaita         | Suminė apskaita netaikyta     | Neatitinka faktinių sąlygų           |
| 1 atvejis                 | 38 val. per savaitę, 5 darbo dienos          | Dirbo ir savaitgaliais        | Neatitinka faktinių sąlygų           |
| 1 atvejis                 | 20 val. per savaitę                          | Dirbo 40 val. per savaitę     | Neatitinka darbo sutarties sąlygų    |
| 2 atvejai                 | Darbo sutartyse nenurodyta darbo laiko norma | Neaiškus darbo režimas        | Reikalingas darbo sutarties keitimas |

*Parengė Tarnyba pagal darbuotojų darbo sutartis, darbo grafikus ir darbo laiko apskaitos žiniaraščius*

### ***Mokesčiai į valstybės biudžetą apskaičiuojami, išskaitomi ir sumokami teisingai***

Patikrinus darbo užmokesčio žiniaraščius nustatyta, kad darbo užmokesčio mokesčiai – gyventojų pajamų mokestis, privalomojo sveikatos draudimo įmokos ir valstybinio socialinio draudimo įmokos – apskaičiuojami, išskaičiuojami, sumokami ir deklaruojami teisingai bei laiku, vadovaujantis galiojančiais teisės aktais. Audito metu nenustatyta neatitikimų tarp apskaičiuotų, deklaruotų ir sumokėtų sumų, taip pat nebuvo pavėluotų įmokų ar deklaracijų teikimo atvejų.

<sup>33</sup> LR Darbo kodeksas, 120 str. 1 ir 3 d.

<sup>34</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2018-12-31 įsakymas Nr. V1-84 „Dėl darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>35</sup> *Pastaba:* LR Darbo kodekso 120 str. 1 d. įtvirtinta išimtis, t. y. leidimas netvarkyti darbo laiko apskaitos darbuotojams, dirbantiems nekintančios darbo dienos (pamainos) trukmės ir nekintančio darbo dienų per savaitę skaičiaus darbo laiko režimu.

### ***Nenustatyta aiški ir visiems darbuotojams vienoda darbo užmokesčio mokėjimo tvarka***

Darbo užmokestis darbuotojui turi būti mokamas ne rečiau kaip du kartus per mėnesį, o darbuotojo prašymu gali būti mokamas vieną kartą per mėnesį.<sup>36</sup> Įstaigos patvirtintoje darbo apmokėjimo sistemoje<sup>37</sup> numatyta darbuotojams darbo užmokestį mokėti vieną kartą per mėnesį, o direktorei – du kartus, nurodant tikslias atlyginimo išmokėjimo datas (10 ir 19 mėnesio dienomis). Darbuotojams konkrečios darbo užmokesčio išmokėjimo data nėra nurodyta, todėl susidaro situacija, kai nėra aiški atsiskaitymo su darbuotojais tvarka. Atlikus banko išrašų patikrą nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu darbo užmokestis darbuotojams ir direktoriui buvo pervedamas ne vėliau kaip iki mėnesio 10 dienos, direktoriui avansas – iki 19 mėnesio dienos. Kai kuriais mėnesiais mokėjimai atlikti anksčiau, tačiau teisės aktuose<sup>38</sup> nustatyti terminai nebuvo pažeisti.

Patikrinus atleistų darbuotojų dokumentus nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu vienam darbuotojui darbo užmokestis ir kompensacija už nepanaudotas atostogas buvo išmokėtas po trijų darbo dienų nuo atleidimo. Tokia praktika prieštarauja reikalavimui<sup>39</sup> visas išmokas darbuotojui sumokėti iki darbo santykių pabaigos, nebent raštu susitariama dėl vėlesnio atsiskaitymo.

### ***Darbo užmokestis visada išmokamas pagrįstai ir teisėtai***

Patikrinus atrinktų darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimus, ligos išmokų bei atostoginių išmokėjimą, nenustatyta atvejų, kai darbuotojams būtų mokėtas darbo užmokestis už neatliktą darbą ar fiktyvią veiklą. Visi darbo užmokesčio mokėjimai buvo pagrįsti darbo sutartimis, darbo laiko apskaitos žiniaraščiais, direktoriaus įsakymais bei kitais teisės aktų nustatyta tvarka parengtais dokumentais.

*Atlikus darbo užmokesčio apskaičiavimo, išmokėjimo bei su juo susijusių priedų ir priemonų skyrimo vertinimą nustatyta, kad VŠĮ Ylakių globos namuose darbo užmokesčio apskaita iš esmės vykdoma teisėtai ir pagrįstai, tačiau egzistuoja reikšmingų trūkumų, susijusių su Darbo apmokėjimo sistemos turinio, jos taikymo aiškumo ir nuoseklumo stoka.*

*Darbo apmokėjimo sistema ne visais atvejais atitinka teisės aktų reikalavimų – joje vietoje intervalinių koeficientų nustatyti konkretūs dydžiai, netiksliai taikomos DK IX skyriaus nuostatos, pasitaiko teisinių nuorodų klaidų, dubliuojamų punktų ir neapibrėžtų sąvokų. Taip pat priemonų maksimalus leistinas dydis suformuluotas neteisingai, nes viršija teisės aktuose nustatytą 80 proc. ribą. Šis netikslus teisinis reguliavimas lemia praktinius pažeidimus – ne visais atvejais darbo užmokestis mokamas pagal darbo sutartyje nustatytas sąlygas, priedai ir priemonės ne visuomet skiriami proporcingai ir pagal nustatytus kriterijus, pasitaiko darbo laiko apskaitos bei vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo klaidų. Išsamus Darbo apmokėjimo sistemos neatitikimų palyginimas su teisės aktų nuostatomis pateikiamas šios ataskaitos priede Nr. 2.*

*Nepaisant nustatytų netikslumų, audituojamu laikotarpiu nebuvo nustatyta atvejų, kai darbo užmokestis būtų išmokėtas už neatliktą darbą ar fiktyvią veiklą, o su darbo užmokesčiu susiję mokesčiai valstybei apskaičiuojami ir sumokami teisingai ir laiku.*

*Apibendrinant, Darbo apmokėjimo sistema yra esminė darbo užmokesčio teisėtumo, skaidrumo ir vienodo taikymo prielaida. Jos teisinis neapibrėžtumas tiesiogiai koreliuoja su nustatytais pažeidimais bei lemia praktikoje pasitaikančias klaidas. Todėl rekomenduojame peržiūrėti ir patikslinti įstaigos darbo apmokėjimo sistemą.*

<sup>36</sup> LR Darbo kodeksas, 146 str. 1 d.

<sup>37</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-12-31 įsakymas Nr. V1-126 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos patvirtinimo“.

<sup>38</sup> LR Darbo kodeksas, 146 str. 1 d.

<sup>39</sup> Ten pat, 146 str. 2 d.

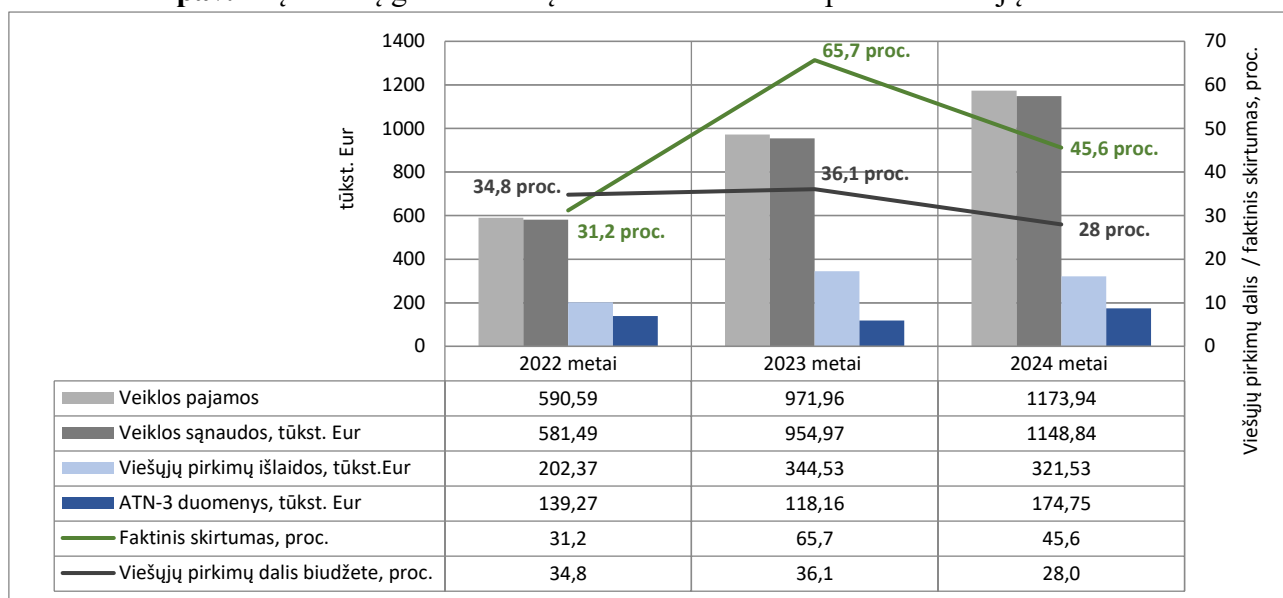
## 1.2. Lėšų, skirtų viešiesiems pirkimams, naudojimo vertinimas

Viešieji pirkimai sudaro reikšmingą VŠĮ Ylakių globos namų išlaidų dalį ir yra viena iš pagrindinių priemonių, užtikrinančių efektyvų, skaidrų bei teisėtą biudžeto lėšų panaudojimą. Nuo viešųjų pirkimų planavimo, konkurencijos užtikrinimo, tiekėjų parinkimo ir sutarčių vykdymo priklauso ne tik įstaigos veiklos rezultatyvumas, bet ir visuomenės pasitikėjimas jos veikla.

Vertinant VŠĮ Ylakių globos namų vykdomus viešuosius pirkimus, svarbu įsitikinti, ar pirkimų procesai atitinka Viešųjų pirkimų įstatymo ir su juo susijusių teisės aktų reikalavimus, ar yra užtikrinamas teisėtas lėšų panaudojimas, vengiami interesų konfliktai bei dirbtinis konkurencijos ribojimas. Praktikoje dažniausiai nustatomos rizikos susijusios su pirkimų planavimo nepakankamumu, pirkimo būdo pasirinkimo pagrįstumu, netiksliu techninių specifikacijų apibrėžimu, pirkimo dokumentų viešinimo trūkumais ir sutarčių vykdymo kontrolės spragomis.

Atsižvelgiant į tai, viešieji pirkimai VŠĮ Ylakių globos namuose vertintini kaip reikšminga sritis, turinti tiesioginės įtakos įstaigos finansinių išteklių panaudojimo teisėtumui ir veiklos skaidrumui.

**2 pav.** VŠĮ Ylakių globos namų išlaidos viešiesiems pirkimams ir jų dalis biudžete



*Parengė Tarnyba pagal MFAR ir Atn-3 ataskaitų duomenis*

2022–2024 metais VŠĮ Ylakių globos namų veiklos pajamos ir sąnaudos nuosekliai augo, tačiau viešųjų pirkimų dalis bendrame biudžete mažėjo, t. y. nuo 34,8 proc. 2022 metais iki 28 proc. 2024 metais. Palyginus faktiškai apskaitytas išlaidas skirtas prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti<sup>40</sup> ir metines viešųjų pirkimų ataskaitas<sup>41</sup> nustatyta, kad įstaigos deklaruojama viešųjų pirkimų bendra vertė yra žymia dalimi mažesnė už faktiškai apskaitytas lėšas. Pavyzdžiui, 2023 metais faktinis skirtumas siekė 65,7 proc., o 2024 metais sumažėjo iki 45,6 proc. Mažiausias šis skirtumas buvo 2022 metais, t. y. 34,8 proc. Šis duomenų nesutapimas rodo, kad dalis įstaigos išlaidų prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti galėjo būti vykdomi ne pagal LR Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>42</sup> procedūras.

<sup>40</sup> Pastaba: Siekiant apskaičiuoti bendrą galimą pirkimų vertę buvo naudojami 2022–2024 metų Pinigų srautų ataskaitų duomenis, III.2, III.3, III.5, III.6, III.7, III.9 ir III.10 straipsnių eilutės.

<sup>41</sup> 2022–2024 metų viešųjų pirkimų ataskaitos Atn-3, [CVPP](#)

<sup>42</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas.

Audito procedūrų metu atsitiktinės statistinės atrankos būdu naudojant skaičių generatorių<sup>43</sup> buvo atrinkti audito pavyzdžiai<sup>44</sup>, t. y. įstaigoje įvykdyti pirkimai – nuo pirkimo iniciavimo iki visiško sutarties įgyvendinimo momento. Atsižvelgiant į audito plane nustatytus audito kriterijus teikiame šiuos pastebėjimus apie surinktus audito įrodymus.

### ***Prekės, paslaugos ir darbai ne visada įsigijami vadovaujantis viešųjų pirkimų principais***

Viešųjų pirkimų principai sudaro teisinį pagrindą skaidriam, racionaliui ir teisėtam įstaigos lėšų panaudojimui. Lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo užtikrinimas lemia ne tik pirkimų vykdymo ir organizavimo teisėtumą, bet ir racionalių ir skaidrų biudžeto lėšų panaudojimą. Bet koks nukrypimas nuo šių principų laikytinas esminiu pažeidimu dėl pirkimų teisėtumo ir netinkamo biudžeto lėšų panaudojimo. Audito metu nustatyti faktai rodo, kad VŠĮ Ylakių globos namuose pirkimo procedūros ne visais atvejais vykdytos vadovaujantis šiais principais, o taikoma praktika turi trūkumų.

➤ Lygiateisiškumo principas reiškia, kad visiems tiekėjams turi būti taikomos vienodos sąlygos, užtikrinančios vienodą galimybę dalyvauti pirkimuose<sup>45</sup>. Audito procedūrų metu nustatyta, kad įstaiga beveik visus pirkimus, t. y. 100 proc. (299 iš 299) vykdė neskelbiamos apklausos būdu, apklausiant tik vieną tiekėją. Dėl to reali tiekėjų konkurencija nebuvo užtikrinta, o pasikartojantys tie patys tiekėjai rodo ribotą rinkos dalyvių įtraukimą.

➤ Nediskriminavimo principas įpareigoja perkančiąsias organizacijas vengti sąlygų, suteikiančių pranašumą konkretiems tiekėjams<sup>46</sup>. Audito metu nustatyta, kad 2 proc. (6 iš 299) pirkimų objektų aprašymuose buvo nurodyti konkretūs prekių ženklai be nuorodos „arba lygiavertis“. Tai riboja tiekėjų galimybes siūlyti analogiškus produktus ir mažina konkurencijos apimtį. Kai kuriais atvejais pirkimo aprašymuose vartotos dviprasinės formuluotės („priemonės užimtumo veiklai“<sup>47</sup>, „dažai pastato pamatų dažymui“<sup>48</sup>) neužtikrina aiškaus supratimo apie pirkimo objektą. Tokie trūkumai vertintini kaip netiesioginė diskriminacija, ribojanti rinkos prieinamumą.

➤ Abipusio pripažinimo principas reiškia pareigą pripažinti kitoje šalyje įgytas kvalifikacijas, sertifikatus ar lygiavertius produktus<sup>49</sup>. Nors audito metu tiesioginių šio principo pažeidimų nebuvo nustatyta, praktikoje įstaiga neužtikrina galimybės dalyvauti kitiems ūkio subjektams, kas riboja konkurenciją ir neatitinka abipusio pripažinimo principo turinio esmės.

➤ Proporcingumo principas numato, kad pirkimų reikalavimai ir procedūros turi būti pagrįsti, racionaliūs ir atitinkantys pirkimo objektą<sup>50</sup>. Audito metu nustatyta, kad 90 proc. (269 iš 299) pirkimų objektų buvo aprašyti tik pavadinimais, be konkrečių techninių specifikacijų, kas iš esmės neužtikrina pasiūlymo turinio ir kainos santykio vertinimą. Dalis pirkimų buvo vykdomi be planavimo, taip pat buvo nustatyta atvejų (7,4 proc. arba 22 iš 299), kai apmokėjimai atlikti anksčiau nei parengti pirkimo dokumentai. Tokie veiksmai prieštarauja proporcingumo principo logikai, nes nesuderina poreikio, objekto ir taikytos procedūros apimtys.

<sup>43</sup> Atsitiktinių skaičių generatorius, <https://www.random.org/integer-sets/>

<sup>44</sup> Pastaba: Siekiant užtikrinti pakankamą audito patikimumą buvo atrinkti ir patikrinti 299 audito pavyzdžiai iš 699 galimų.

<sup>45</sup> Viešųjų pirkimų tarnyba, [17 straipsnis. Pagrindiniai pirkimų principai – Viešųjų pirkimų tarnyba](#)

<sup>46</sup> Ten pat.

<sup>47</sup> 2025 m. kovo 17 d. pirkimas Nr. 108.

<sup>48</sup> 2025 m. gegužės 2 d. pirkimas Nr. 193.

<sup>49</sup> Viešųjų pirkimų tarnyba, [17 straipsnis. Pagrindiniai pirkimų principai – Viešųjų pirkimų tarnyba](#)

<sup>50</sup> Ten pat.

➤ Skaidrumo principas reikalauja, kad pirkimų sprendimai būtų dokumentuoti, pagrįsti ir viešai prieinami<sup>51</sup>. Audito metu nustatyta, kad pirkimų dokumentacija įstaigoje neišsami, nėra fiksuojami sprendimų motyvai, o daugiau nei du trečdaliai (71,7 proc.) faktiškai atliktų pirkimų nebuvo paskelbti nustatyta tvarka. Be to, 74,5 proc. atsiskaitymų už prekes ir paslaugas buvo atlikta mokėjimo kortelėmis be pirkimų procedūrų. Tai reiškia, kad skaidrumo principas įstaigos pirkimuose nebuvo įgyvendintas.

### ***Planavimo procesas neužtikrina viešųjų pirkimų vykdymo pagal planą***

Viešųjų pirkimų planavimas yra svarbi įstaigos valdymo proceso dalis, padedanti užtikrinti biudžeto lėšų panaudojimą, skaidrumą ir savalaikį prekių, paslaugų bei darbų įsigijimą. Tinkamas planavimas leidžia suderinti pirkimų poreikius su turimais finansiniais ištekliais ir veiklos tikslais.

Perkančioji organizacija turi pareigą parengti ir patvirtinti planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniais metais pirkimų planą, o esant pasikeitimams jį patikslinti<sup>52</sup>. Audituojamu laikotarpiu įstaiga einamųjų metų pirkimų planus<sup>53</sup> patvirtino iki kovo 15 d.<sup>54</sup>, tačiau buvo nustatyti 79 atvejai (pirkimai)<sup>55</sup>, kai pirkimai buvo vykdomi be patvirtinto plano. Tai reiškia, kad 17,3 proc. pirkimų 2024 metais buvo atlikti be tinkamo planavimo, pažeidžiant reikalavimą pirkimus susiplanuoti iš anksto.

Taip pat buvo nustatyti 7 atvejai iš 299 patikrintų pirkimų, kai atitinkamų metų pirkimų plane nebuvo numatyta įsigyti konkrečių prekių, paslaugų, darbų arba pirkimų planas buvo papildytas po pirkimo įvykdymo.

Atlikus pirkimo dokumentų ir pirkimo plane numatytų įsigyti prekių palyginimą nustatyta, kad už pirkimų planavimą atsakingas asmuo (pirkimo organizatorius) nederina pirkimo paraiškų siekdamas įsitikinti, kad konkretus poreikis yra įtrauktas į pirkimo planą ir kad planuojama pirkimo vertė neviršija numatytą pirkimų vertę pagal atitinkamą BVPŽ kodą.

Pirkimų planai įstaigoje tvirtinami, tačiau jie nėra naudojami kaip veiksmingas įrankis pirkimų apimtims, vertėms ir vykdymo eigai stebėti bei kontroliuoti. Tokia planavimo praktika yra formali ir neužtikrina veiksmingo pirkimų vykdymo proceso įstaigoje. Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes, negalime patvirtinti, kad visais atvejais pirkimai buvo vykdomi pagal patvirtintą planą, kuris ne visada laiku atnaujinamas. Pažymėtina, kad įstaigos pirkimų planai yra viešinami jos interneto svetainėje.

### ***Pirkimai tinkamai kvalifikuojami pagal pirkimų verčių ribas***

Audito metu nustatyta, kad įstaiga audituojamu laikotarpiu vykdė tik mažos vertės viešuosius pirkimus, kurių vertė<sup>56</sup> neviršijo 15 tūkst. Eur be PVM. Atlikus pirkimų sutarčių ir planų analizę, nebuvo nustatyta atvejų, kai pirkimo vertė būtų priskirtina supaprastintam ar tarptautiniam pirkimui pagal Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas pirkimų vertes.<sup>57</sup> Taip pat nebuvo nustatyta atvejų, kai pirkimo vertė būtų nepagrįstai sumažinta siekiant išvengti sudėtingesnės pirkimo procedūros.

<sup>51</sup> Viešųjų pirkimų tarnyba, [17 straipsnis. Pagrindiniai pirkimų principai – Viešųjų pirkimų tarnyba](#)

<sup>52</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 26 str. 1 d. ir VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2022-12-31 įsakymu Nr. V1-46 patvirtinta Viešosios įstaigos Ylakių globos namų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės.

<sup>53</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-03-01 įsakymu Nr. V1-29 „Dėl 2024 m. planuojamų viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“ ir 2024-12-31 įsakymu Nr. V1-121 „Dėl 2025 m. planuojamų viešųjų pirkimų plano patvirtinimo“ patvirtinti Viešosios įstaigos Ylakių globos namų 2024 metų ir 2025 metų planuojamų viešųjų pirkimų planai.

<sup>54</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 26 str. 1 d.

<sup>55</sup> Pastaba: Tokių pirkimų skaičius nustatytas pagal VŠĮ Ylakių globos namų viešųjų pirkimų registracijos žurnalo duomenis (1-79 eilutės).

<sup>56</sup> Pastaba: vieno pirkimo vertė neviršijo nurodytos sumos.

<sup>57</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 4 ir 5 str.

Atsižvelgiant į nustatytas aplinkybes patvirtiname, jog visi įstaigoje vykdomi pirkimai pagal jų vertes klasifikuojami tinkamai.

### ***Pirkimai vykdomi formaliai, nesilaikant vidaus kontrolės procedūrų***

Viešųjų pirkimų procedūrų vykdymo terminų ir vidaus kontrolės taisyklių laikymasis yra esminė sąlyga, užtikrinanti pirkimų teisėtumą, skaidrumą ir lygiateisiškumą. Nuoseklus šių reikalavimų taikymas leidžia išvengti procedūrinių pažeidimų, užtikrina sprendimų atsekamumą bei mažina riziką, kad lėšos bus panaudotos ne pagal nustatytą tvarką. Audito metu nustatyta, kad pirkimo procedūros dokumentuojamos, tačiau formaliai. Negalime patvirtinti, kad visais atvejais pirkimai buvo atlikti nustatytais terminais, procedūromis ir vidaus kontrolės taisyklėmis, nes:

➤ Nustatyta atvejų (7,4 proc. arba 22 iš 299 patikrintų atvejų), kai apmokėjimai už prekes ar paslaugas atlikti anksčiau nei buvo parengti pirkimo dokumentai, kas rodo procedūrų nuoseklumo trūkumą ir dokumentavimą atgaline data.

➤ Trys ketvirtadaliai (74,5 proc. arba 643 iš 863) atsiskaitymų<sup>58</sup> už prekes ir paslaugas buvo atlikti banko mokėjimo kortelėmis be viešųjų pirkimų procedūrų. Audito procedūrų metu paaiškėjo, kad tam tikri darbuotojai turi banko mokėjimo korteles, kurios skirtos atsiskaityti už įsigyjamas prekes.

**3 lentelė.** Atsiskaitymų banko mokėjimo kortelėmis suvestinė

| Banko sąskaitos<br>Nr. | Atsiskaitymų<br>mokėjimo kortele<br>skaičius |                    | Iš viso | Atsiskaitymų mokėjimo kortele neatlikus<br>pirkimo procedūrų |            |                 |            | Iš viso  |            |
|------------------------|----------------------------------------------|--------------------|---------|--------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------|----------|------------|
|                        | 2024<br>metai                                | 2025 m.<br>I pusm. |         | 2024 metai                                                   |            | 2025 m. I pusm. |            |          |            |
|                        |                                              |                    |         | Skaičius                                                     | Vertė, Eur | Skaičius        | Vertė, Eur | Skaičius | Vertė, Eur |
| LTxxxxx4732            | 28                                           | 22                 | 50      | 16                                                           | 752,32     | 1               | 130        | 17       | 882,32     |
| LTxxxxx0700            | 131                                          | 83                 | 214     | 17                                                           | 1094,11    | 10              | 849,02     | 27       | 1943,13    |
| LTxxxxx7375            | 545                                          | 54                 | 599     | 545                                                          | 11694,60   | 54              | 1682,29    | 599      | 13376,89   |
| Iš viso                | 704                                          | 159                | 863     | 578                                                          | 13541,03   | 65              | 2661,31    | 643      | 16 201,34  |

*Parengė Tarnyba pagal banko sąskaitų išrašus ir pirkimų registracijos žurnalus*

Iš 3 lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad audituojamu laikotarpiu be pirkimų procedūrų buvo apmokėti 643 pirkimai už 16 201,34 Eur. Daugiau nei du trečdaliai (69 proc. arba 599 atsiskaitymai) bankinių operacijų buvo skirti apmokėti išlaidas už vaistinėse parduodamas prekes (UAB „Norfos vaistinė“ – 597 mokėjimai, UAB „Gintarinė vaistinė“ – 2 mokėjimai). Siekiant pagrįsti mokėjimų teisėtumą įstaiga pateikė 2022 metais pasirašytą pirkimo pardavimo sutartį su UAB „Norfos vaistinė“<sup>59</sup>. Atlikus sutarties turinio analizę nustatyta, kad sutartis buvo sudaryta 12 mėn. laikotarpiui, t. y. iki 2023 m. spalio 25d., su galimybę pratęsti sutartį 2 kartus po 12 mėn.<sup>60</sup>. Sutarties maksimali vertė – 10 tūkst. Eur, išnaudojus sutarties vykdymui skirtą lėšų sumą sutartis turėjo būti nutraukiama. Tačiau sutartis buvo pratęsta 2024 metais<sup>61</sup>, t. y. praėjus metams po to, kai sutarties galiojimas pasibaigė, o numatyta maksimali sutarties vertė galimai jau buvo išnaudota. Kita

<sup>58</sup> Pastaba: Audito procedūrų metu buvo išanalizuotos VŠĮ Ylakių globos namų turimų banko sąskaitų išrašai už visą audituojamą laikotarpį, t. y. 2024-01-01–2025-06-30.

<sup>59</sup> 2022-10-25 pirkimo pardavimo sutartis Nr. S-14, sutarties šalys: VŠĮ Ylakių globos namai (pirkėjas) ir UAB „Norfos vaistinė“ (pardavėjas).

<sup>60</sup> Ten pat, 4.2. p.

<sup>61</sup> Susitarimas dėl sutarties Nr. S174/NV-SUT-55-2022 pratęsimo, sutarties šalys: VŠĮ Ylakių globos namai ir UAB „Norfos vaistinė“.

aplinkybė, kuri leidžia daryti išvadą, jog vaistinių preparatų pirkimai nuo 2024 metų buvo atliekami nesilaikant viešųjų pirkimų procedūrų yra ta, kad apmokėjimai už šias prekes buvo atlikti banko mokėjimo kortele, nepaisant to, kad visos ūkinės operacijos turi būti pagrindžiamos apskaitos dokumentais<sup>62</sup>. Sutartyje pagal numatytą atsiskaitymų tvarką apmokėjimai už pristatytus ir kokybiškus farmacijos produktus atliekami per 30 kalendorinių dienų nuo PVM sąskaitos faktūros gavimo dienos<sup>63</sup>. Šiuo atveju, sąskaitų nebuvo gauta, o mokėjimai vykdyti banko mokėjime kortele prekybos vietoje. Tokia situacija rodo esminius vidaus kontrolės pažeidimus, riziką dėl lėšų panaudojimo teisėtumo ir neskaidraus pirkimų proceso.

➤ Pirkimo iniciatoriai inicijuodami pirkimą neatlieka rinkos tyrimo, kaip tai numatyta įstaigos vadovo patvirtintose pirkimų organizavimo taisyklėse<sup>64</sup>. Visais pirkimo atvejais (100 proc. arba 299 iš 299 patikrintų) nebuvo vykdomas susirašinėjimas su tiekėjais dėl rinkos vertinimo ar pasiūlymų detalizavimo, paaiškinimų. Jokių rašytinių įrodymų apie tokius veiksmus nebuvo rasta.

➤ Pirkimo dokumentai pildomi formaliai. Pirkimo paraiškose informacija apie pirkimo objektą ir jam keliamus reikalavimus dauguma atvejų (90 proc. arba 269 atvejais iš 299 patikrintų) yra neaiški ir netiksli, t. y. pirkimo objektai apibūdinti tik pavadinimais, nurodant pirkimo tikslą. Pavyzdžiui, pirkimo objektų aprašymuose pateikiami tokie aprašymai: „Dažai globos namų pastato pamatų dažymui“<sup>65</sup>, „Barstyčių filialui reikalinga padaryti didesnę talpą granulėms. Reikalingi metaliniai kampuočiai konstrukcijos gamybai“<sup>66</sup>, „Garažo vartai su automatiniu pakėlimu, tinkeliai langams patalpų apsaugojimui nuo vabzdžių“<sup>67</sup> ir pan. Tiekėjų apklausos pažymose pateikiama informacija taip pat yra neišsami. Pasitaiko atvejų, kai pirkimo objekto pavadinimai ir aprašymai skiriasi. Kitas svarbus pastebėjimas yra apie tai, kad visais atvejais (100 proc. arba 299 atvejais iš 299 patikrintų) nėra nurodoma informacija apie pasiūlymą, t. y. pasiūlymus pateikusių tiekėjų pavadinimus, pasiūlymų gavimo datas, jų apibūdinimą ir siūlomas kainas. Nurodomas tik laimėjusiu pripažinto tiekėjo pavadinimas.

➤ Daugiau nei du trečdaliai (71,7 proc.) faktiškai įvykdytų pirkimų nebuvo laiku paskelbti. Perkančioji organizacija privalo viešinti informaciją apie raštu ir žodžiu sudarytas sutartis<sup>68</sup>. Audito metu patikrinome ir palyginome įvairių šaltinių informaciją apie įstaigoje atliktus pirkimus.

**4 lentelė.** Duomenys apie atliktų pirkimų skaičių skirtinguose informacijos šaltiniuose.

|                                                   | 2024 metai      | 2025 m. I pusm. | Iš viso |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Pirkimų žurnale užregistruotų pirkimų skaičius    | 457             | 287             | 744     |
| CVP IS paskelbtų pirkimų skaičius                 | 339             | 115             | 454     |
| Apmokėtų sąskaitų skaičius (be pirkimų procedūrų) | 704             | 159             | 863     |
| SABIS gautų sąskaitų skaičius                     | 6 <sup>69</sup> | 132             | 138     |

*Parengė Tarnyba pagal pirkimo žurnalą, sąskaitų, CVP IS ir SABIS duomenis*

<sup>62</sup> LR Finansinės apskaitos įstatymas, 3 str. 1 d.

<sup>63</sup> 2022-10-25 pirkimo pardavimo sutartis Nr. S-14, sutarties šalys: VšĮ Ylakių globos namai ir UAB „Norfos vaistinė“, 2.2.4. p.

<sup>64</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktorės 2022-12-27 įsakymu Nr. V1-46 patvirtintomis VšĮ Ylakių globos namų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisyklės, 20.1. p.

<sup>65</sup> 2025 m. gegužės 2 d. pirkimas Nr. 193.

<sup>66</sup> 2024 m. gruodžio 12 d. pirkimas Nr. 416.

<sup>67</sup> 2024 m. gegužės 23 d. pirkimas Nr. 216.

<sup>68</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 9 d.

<sup>69</sup> Pastaba: Iki 2025 m. E. sąskaita ir ją pakeitusioje SABIS sistemoje privalomai buvo skelbiamos pirkimų sąskaitos, dėl kurių buvo sudarytos rašytinės sutartis.

Iš 4 lentelėje esančių duomenų matyti, kad 38,9 proc. (290 iš 744) užregistruotų pirkimų nebuvo paskelbti CVP IS<sup>70</sup>. Įvertinus faktiškai iš viso atliktų pirkimų skaičių, šis rodiklis yra dar mažesnis, nes laiku paskelbta buvo tik 28,3 proc. (454 iš 1607) pirkimų, t. y. daugiau nei du trečdaliai pirkimų nebuvo paskelbti laiku.

### ***Pirkimų sutarčių turinys ne visais atvejais atitinka privalomų sąlygų reikalavimus***

Perkančioji organizacija sudarydama rašytines sutartis su tiekėjais turi pareigą užtikrinti, kad sutartys atitiktų privalomą turinį: aiškiai apibrėžtą objektą ir kiekius, kainodaros taisykles, mokėjimo tvarką, terminus, įvykdymo užtikrinimą, keitimo ir nutraukimo sąlygas, ginčų sprendimą bei atsakingą asmenį<sup>71</sup>. Audito metu nustatyta, kad įstaiga dažniausiai pirkimo sutartis sudaro pagal tiekėjų pateiktas sutarčių formas, išskyrus tuos atvejus, kai prekės ir paslaugos buvo perkamos per CPO katalogą. Tokios sutartis ne visada atitinka privalomus sutarties turinio reikalavimus, nes nėra aiškiai apibrėžto pirkimo objekto, kiekio, įvykdymo užtikrinimo, keitimo sąlygų ar atsakingų asmenų, o kai kuriais atvejais – ir mokėjimo tvarkos bei kainodaros pagrindimo.

### ***Interesų valdymo procesas neužtikrina, kad pirkimų procese būtų išvengta interesų konflikto***

Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas nustato, kad visi asmenys, dalyvaujantys viešųjų pirkimų procese, privalo deklaruoti privačius interesus ir vengti situacijų, galinčių kelti interesų konfliktą<sup>72</sup>. Asmenys, kurie nėra deklaravę privačių interesų, negali dalyvauti pirkimo procedūrose. Įstaigos vadovas privalo užtikrinti šių reikalavimų laikymąsi, nustatyti darbuotojus, atsakingus už pirkimų inicijavimą ir organizavimą, bei patvirtinti pareigybių sąrašą, kurias einantys darbuotojai privalo deklaruoti privačius interesus.

Audito metu nustatyta, kad audito procedūrų atlikimo metu privačius interesus buvo deklaravę tik 6 įstaigos darbuotojai<sup>73</sup>. Atlikus pirkimo dokumentų analizę nustatyta, kad iš 7 įstaigos vadovo paskirtų darbuotojų<sup>74</sup> privačius interesus tinkamai deklaravo tik 2, 4 – deklaracijų nepateikė, o 1 privačius interesus deklaravo netinkamai, t. y. darbuotojas deklaravo dalyvavimą pirkimo procedūrose kitame juridiniame asmenyje. Audituojamu laikotarpiu šis darbuotojas iniciavo mažiausiai 46 pirkimus<sup>75</sup>, iš kurių nustatyti 7 atvejai, kai deklaracijoje buvo nurodyti ryšiai su pirkimo laimėtojais (6 – su juridiniais, 1 – su fiziniu asmeniu), kas atitinka interesų konflikto požymius.

Tokiais atvejais darbuotojas privalo raštu informuoti vadovą ir nusišalinti nuo dalyvavimo pirkimo procedūrose. Vadovas gali priimti motyvuotą sprendimą dėl nusišalinimo nepriėmimo tik išimtiniais atvejais<sup>76</sup>. Audito metu nerasta jokių rašytinių įrodymų apie pareikštus nusišalinimus ar vadovo sprendimus dėl jų nepriėmimo, todėl akivaizdu, kad ši kontrolės forma įstaigoje neveikia.

---

<sup>70</sup> Centrinė Viešųjų pirkimų informacinė sistema, [CVP IS - Centrinė Viešųjų pirkimų informacinė sistema](#)

<sup>71</sup> LR Viešųjų pirkimų įstatymas, 87 str. 2 d.

<sup>72</sup> LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 4 str. 3 d. 10 p.

<sup>73</sup> Vyriausioji tarnybinės etikos komisija, [PINREG](#)

<sup>74</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktorės 2022-12-27 įsakymas Nr. V1-46 „Dėl viešųjų pirkimų vykdymo“ ir 2024-11-18 įsakymas Nr. V1-102 „Dėl viešųjų pirkimų iniciatorių ir organizatorių skyrimo“.

<sup>75</sup> Pastaba: Audito procedūrų metu buvo patikrinti 299 pirkimai, iš kurių 46 iniciavo tekste minimas darbuotojas. Tekste nurodytas skaičius nėra galutinis, nes darbuotojas nuolat dalyvauja pirkimo procedūrose, todėl šis skaičius galimai yra didesnis.

<sup>76</sup> Vyriausiosios tarnybinės etikos 2019-12-19 sprendimu Nr. KS-339 patvirtintas Perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto vadovų, pirkimo komisijos narių, asmenų, perkančiosios organizacijos ar perkančiojo subjekto vadovo paskirtų atlikti supaprastintus pirkimus, pirkimų procedūrose dalyvaujančių ekspertų ir pirkimų iniciatorių nusišalinimo tvarkos aprašas, 7-10 p.

Atlikus darbuotojų, dalyvaujančių pirkimo procedūrose, paskyrimo, privačių interesų deklaravimo ir dalyvavimo pirkimuose analizę nustatyta, kad interesų konflikto rizikos lygis įstaigoje yra aukštas.

**5 lentelė.** Interesų konfliktų rizikos lygių pasiskirstymas VŠĮ Ylakių globos namuose

| Pareigų pobūdis                | Vadovo paskirtų darbuotojų skaičius | Deklaravo privačius interesus |    | Dalyvavo pirkimuose |    | Rizikos lygis | Vertinimas<br>(vertinimui taikytas kiekybinis santykis: deklaravusių vs nedeklaravusių)                                                                                |
|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----|---------------------|----|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                |                                     | Taip                          | Ne | Taip                | Ne |               |                                                                                                                                                                        |
| Vadovas                        | -                                   | 1                             |    | 1                   | -  | Mažas         | Interesų konfliktų požymių ir kitų neatitikimų nenustatyta.                                                                                                            |
| Pirkimų iniciatoriai           | 7                                   | 3                             | 4  | 5                   | 2  | Aukštas       | Pirkimuose dalyvavo asmenys nedeklaravę privačių interesų, todėl kyla aukšta interesų konfliktų rizika susijusi su nepakankama deklaravimo kontrole.                   |
| Pirkimų organizatoriai         | 4                                   | 2                             | 2  | 4                   | -  | Aukštas       | 50 proc. pirkimo organizatorių nėra deklaravę privačių interesų. Rizika didelė, nes šie darbuotojai priima sprendimus, turinčius tiesioginę įtaką pirkimų rezultatams. |
| Įsakymu nepaskirti darbuotojai | 4                                   | 2                             | 2  | 2 <sup>77</sup>     | 2  | Aukštas       | Pirkimuose dalyvavo vadovo nepaskirti ir privačių interesų nedeklaravę darbuotojai, todėl šiai grupei taikytina aukščiausia interesų konflikto rizika.                 |

*Parengė Tarnyba pagal VŠĮ Ylakių globos namų vidinius teisės aktus ir PINREG duomenis*

5 lentelėje esantys duomenys rodo, kad didelė interesų konfliktų rizika kyla visose funkcinių darbuotojų grandyse. Todėl labai svarbu užtikrinti veiksmingą privačių interesų derinimo kontrolę ir priežiūrą, t. y. patvirtinti pareigų, kurias einantys asmenys privalo deklaruoti privačius interesus, sąrašą<sup>78</sup>, į kurį turi būti įtraukiami visi darbuotojai dalyvaujantys pirkimo procedūrose<sup>79</sup>.

Audito metu nustatyta, kad šis sąrašas iki 2025 m. rugpjūčio 29 d.<sup>80</sup> nebuvo patvirtintas. Tarnybos nuomone, ši aplinkybė turi tiesioginės įtakos tam, kad audituojamu laikotarpiu perkančiosios organizacijos pirkimuose dalyvavo asmenys nedeklaravę arba netinkamai deklaravę privačius interesus. Patikrinus atrinktus audito pavyzdžius, nustatyta, kad 182 iš 299 (60,8 proc.) patikrintuose atvejuose pirkimų procedūrose dalyvavo asmenys nedeklaravę arba netinkamai deklaravę privačius interesus. Papildomai buvo nustatyta, kad 116 iš 299 (38,8 proc.) patikrintų pirkimų inicijavo ir organizavo tas pats asmuo. Pažymime, kad įstaigoje nėra taikoma praktika, kai pirkimas pradedamas vadovo pavedimu, t. y. rezoliucija ar koku nors kitu rašytiniu nurodymu. Toks funkcijų neatskyrimas ir sutelkimas vienam asmeniui mažina vidaus kontrolės efektyvumą ir didina interesų konflikto riziką.

*Atlikus viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės vertinimą nustatyta, kad VŠĮ Ylakių globos namuose viešųjų pirkimų sistema veikia formaliai ir neužtikrina teisėto ir skaidraus lėšų*

<sup>77</sup> Pastaba: Pirkimuose dalyvavo vadovo įsakymu nepaskirti dalyvauti pirkimo procedūrose ir nedeklaravę privačių interesų asmenys.

<sup>78</sup> LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 22 str. 2 d.

<sup>79</sup> LR Viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas, 4 str. 3 d. 10 p.

<sup>80</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktorės 2025-08-29 įsakymas Nr. V1-103 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų pareigybų, kurias einantys asmenys privalo deklaruoti privačius interesus, sąrašo patvirtinimo“.

*panaudojimo. Audito metu nustatyti reikšmingi trūkumai, susiję su pirkimų planavimo, konkurencijos užtikrinimo, procedūrų vykdymo nuoseklumo ir vidaus kontrolės nepakankamumu.*

*2022–2024 metais lėšų, skirtų prekėms, paslaugoms ir darbams įsigyti, dalis įstaigos biudžete mažėjo nuo 34,8 proc. iki 28 proc., tačiau audito procedūrų metu buvo nustatyta reikšminga neatitiktis tarp deklaruotų ir faktiškai apskaitytų išlaidų: 2023 metais skirtumas siekė 65,7 proc., o 2024 metais – 45,6 proc. Tai rodo, kad dalis pirkimų buvo atlikti be procedūrų.*

*Audito metu nustatyta, kad visi pirkimai įstaigoje įvykdyti apklausiant tik vieną tiekėją, 71,7 proc. pirkimų nebuvo paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka, o net 74,5 proc. atsiskaitymų už prekes ir paslaugas buvo atlikta mokėjimo kortelėmis be pirkimų procedūrų – daugiausiai vaistinių preparatų įsigijimui. Taip nustatyta trūkumų pirkimų planavime ir dokumentavime.*

*Interesų konfliktų valdymo procesas įstaigoje nėra veiksmingas ir pakankamas, nes dažnu atveju pirkimo procedūrose dalyvauja privačių interesų nedeklaravę arba netinkamai deklaravę darbuotojai. Taip pat buvo nustatyta atvejų, kai pirkimo iniciatorius turėjo tiesioginių ryšių su pirkimo laimėtojais. Kitas svarbus aspektas – funkcijų neatskyrimas, t. y. kai tas pats darbuotojas inicijuoja ir organizuoja pirkimus. Visos šios aplinkybės didina interesų konflikto riziką.*

*Apibendrinant, viešųjų pirkimų procesas įstaigoje turi reikšmingų trūkumų ir neatitinka pagrindinių LR Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintų principų – lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo. Nustatyti trūkumai turi įtakos įstaigos lėšų panaudojimo teisėtumui. Todėl rekomenduojame stiprinti viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo ir kontrolės procedūras, siekiant užtikrinti lėšų naudojimo teisėtumą.*

### 1.3. Gautos paramos panaudojimo vertinimas

Parama – tai paramos teikėjų savanoriškas ir neatlygintinas paramos dalykų teikimas paramos gavėjams teisės aktų nustatytais tikslais ir būdais<sup>81</sup>. Tai papildomas finansavimo šaltinis, kuris socialines paslaugas teikiančioms įstaigoms gali tapti svarbiu veiklos stiprinimo įrankiu, t. y. papildyti įstaigos biudžetą, ten kur jo nepakanka, ir prisidėti prie teikiamų paslaugų kokybės gerinimo.

VŠĮ Ylakių globos namai nuo 2004 m. balandžio 1 d. turi galiojantį paramos gavėjo statusą<sup>82</sup>, o įstaigos veikla atitinka visuomenei naudingą tikslą – socialinės apsaugos ir darbo sritį<sup>83</sup>. Audito metu buvo nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu įstaiga paramą gavo iš 12 paramos teikėjų iš viso už 10,4 tūkst. Eur., iš jų: 2024 metais – 9, 1 tūkst. Eur, 2025 m. I pusm. – 1,3 tūkst. Eur. Gautos paramos dydis palyginti su pagrindinėmis veiklos pajamomis sudaro nedidelę biudžeto dalį ir neturi reikšmingos įtakos biudžeto struktūrai. Pavyzdžiui, 2024 metais gautos paramos suma (9,1 tūkst. Eur) sudarė tik 0,8 proc. nuo visų veiklos pajamų (1 173,94 tūkst. Eur<sup>84</sup>). Nepaisant to, kad gautos paramos dydis yra nedidelis, parama visais atvejais turi būti priimama, apskaitoma ir naudojama teisės aktų nustatyta tvarka, siekiant užtikrinti veiklos skaidrumą ir išvengti bet kokių abejonių dėl lėšų panaudojimo teisėtumo.

Audito procedūrų metu išanalizuoti visi paramos gavimo atvejai<sup>85</sup>. Atsižvelgiant į audito plane nustatytus audito kriterijus teikiame šiuos pastebėjimus apie surinktus audito įrodymus.

#### ***Paramos teikėjai visais atvejais atitinka jiems keliamus reikalavimus***

Paramos teikėjais gali būti fiziniai ir juridiniai asmenys, taip pat užsienio valstybės, jų fiziniai ir juridiniai asmenys bei tarptautinės organizacijos, išskyrus įstatyme numatytas išimtis<sup>86</sup>. Audito metu nustatyta, kad VŠĮ Ylakių globos namai paramą gavo iš 12 teikėjų: 4 juridinių (tarp jų 2 labdaros fondų), 7 fizinių asmenų ir vienos fizinių asmenų grupės „Mažeikių aukotojai“. Taip pat gauta gyventojų pajamų mokesčio dalies (1,2 proc.) parama iš Valstybinės mokesčių inspekcijos. Visi paramos teikėjai atitinka jiems keliamus reikalavimus. Atvejų, kai parama būtų gauta iš neteisėtų subjektų ar netinkamais būdais, nebuvo nustatyta.

#### ***Paramos gavimas ne visais atvejais tinkamai dokumentuotas ir įformintas***

Audituojamu laikotarpiu dauguma paramos gavimo atvejų (13 atvejų iš 16) buvo tinkamai dokumentuoti, t. y. pateikti perdavimo–priėmimo aktai, sutartys ar kiti pagrindžiantys dokumentai. Tačiau nustatyta atvejų, kai paramos įforminimas neatitiko teisės aktų ir įstaigos vidaus tvarkos reikalavimų, o dalis paramos nebuvo laiku įforminta ir įtraukta į apskaitą.

➤ Parama iš juridinių asmenų turi būti priimama tik pagal paramos sutartis<sup>87</sup>. Nustatyta, kad ši nuostata nebuvo įgyvendinta su labdaros ir paramos fondu „Švieskime vaikus“, nes 2024 m. (už 20,80

<sup>81</sup> LR Labdaros ir paramos įstatymas, 2 str. 2 d.

<sup>82</sup> Valstybinė mokesčių inspekcija, [Paramos gavėjų ir politinių partijų duomenys - VMI](#)

<sup>83</sup> Ten pat, 3 str. 3 d. ir 7 str. 1 d. 4 p.

<sup>84</sup> 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys, Veiklos rezultatų ataskaita, eil. A.

<sup>85</sup> Pastaba: Atsižvelgiant į nedidelę audito srities apimtį atranka nebuvo taikyta. Iš viso patikrinta 16 atvejų.

<sup>86</sup> LR Labdaros ir paramos įstatymas, 5 str. 2 d.

<sup>87</sup> VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2023-12-29 įsakymu Nr. V1-117 patvirtintas Viešosios įstaigos Ylakių globos namų paramos ir labdaros gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas, 10 p.

Eur) ir 2025 m. (už 13,12 Eur) gauta parama knygomis buvo perduota pagal priėmimo–perdavimo aktus<sup>88</sup>, be paramos sutarties.

➤ Paramos lėšos turi būti pervedamos tik į specialiai tam skirtą sąskaitą<sup>89</sup>. Audito metu buvo nustatyti 7 atvejai, kai fiziniai asmenys (paramos teikėjai) 250 Eur paramą pervedė į netinkamą įstaigos sąskaitą. Dėl tokių neatitikimų lėšų judėjimas įstaigoje tampa painus ir sunkiai atsekamas, o tai didina apskaitos klaidų riziką.

➤ Nustatytas atvejis, kai neapskaityta gauta parama. Viešojoje erdvėje buvo paskelbta informacija apie fizinių asmenų grupės „Mažeikių aukotojų“ 1 485 Eur paramą Globos namams<sup>90</sup>. Tarp įstaigos pateiktų dokumentų paramos gavimo įrodymų nebuvo rasta. Tarnybai paprašius pateikti paramos gavimą pagrindžiančius dokumentus įstaiga pateikė priėmimo–perdavimo aktą<sup>91</sup>, kuriame nurodyta gautos paramos vertė lygi 1 365 Eur (suma mažesnė nei viešai skelbta). VšĮ Ylakių globos namams buvo perduotas šaldytuvas (480,89 Eur), maisto kombainas (103,20 Eur) ir gryniesi pinigai (780,91 Eur). Pagal pateiktus paaiškinimus, nustatyta, kad daiktai įstaigai buvo perduoti 2024 m. gruodžio 12 d., tačiau priėmimo perdavimo aktas parengtas tik 2025 m. kovo 3 d. Šis aktas įstaigoje nebuvo užregistruotas, o gautas turtas neinventorizuotas nei 2024 metais, nei 2025 metais. Dalis grynųjų pinigų buvo panaudota „Danutės sodo“ įkūrimui – vaismedžiams ir vaiskrūmiams įsigyti Skuodo turguje. Už prekes atsiskaityta grynaisiais be sąskaitų faktūrų ar kitų apskaitos dokumentų. Pažymėtina, kad įstaiga neturi kasos ir neveda grynųjų pinigų apskaitos. Atlikus dokumentų vertinimą nustatyta, kad šios lėšos nebuvo užregistruotos finansinėje apskaitoje.

➤ Labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ paramos priėmimo–perdavimo aktas, datuotas 2023 m. gruodžio 20 d., įstaigą pasiekė tik 2024 m. balandžio 17 d.<sup>92</sup>. Dėl vėlavimo ši parama nebuvo įtraukta į 2023 metų finansinę apskaitą. 2024 m. balandžio mėnesį parama buvo užregistruota apskaitoje, tačiau šios paramos duomenis nebuvo atspindėti 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinyje<sup>93</sup>.

### ***Parama ne visais atvejais tinkamai panaudojama***

Audito metu nustatyta, kad ne visais atvejais VšĮ Ylakių globos namų gautos paramos panaudojimas atitiko jos paskirtį. Pavyzdžiui, Valstybinės mokesčių inspekcijos pervesta 1,2 proc. parama buvo panaudota darbuotojų motyvacijai, t. y. darbuotojų ekskursijai į Telšius<sup>94</sup> ir Globos namų darbuotojų kalėdinei šventei<sup>95</sup>. Lėšos panaudotos pagal įstaigos direktoriaus patvirtintą tvarką<sup>96</sup>. Ši tvarka leidžia paramos lėšas naudoti darbuotojų motyvavimui, t. y. tikslams, nesusijusiems su visuomenei naudinga veikla, tačiau toks panaudojimas gali prieštarauti reikalavimui<sup>97</sup>, kad parama turi būtų naudojama tik visuomenei naudingoms ir nesavanaudiškoms

<sup>88</sup> Labdaros ir paramos fondas „Švieskime vaikus“ 2024-02-06 priėmimo–perdavimo aktas ir 2025-02-27 priėmimo–perdavimo aktas.

<sup>89</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2023-12-29 įsakymu Nr. V1-117 patvirtintas Viešosios įstaigos Ylakių globos namų paramos ir labdaros gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas, 5 p.

<sup>90</sup> Prieiga per internetą: [Globos namuose gyvenantys garbaus amžiaus žmonės dėkingi mažeikiškiams labdaroms - Mažeikiai, naujienos, žinios - Santarvės laikraštis, santarve.lt](https://www.globosnamai.lt/mazeikiai-naujienos-2025-10-01) (žiūrėta 2025-10-01).

<sup>91</sup> „Mažeikių aukotojai“ suaukotų lėšų 2025-03-03 perdavimo – priėmimo aktas.

<sup>92</sup> Labdaros ir paramos fondo „Maisto bankas“ 2023-12-20 priėmimo – perdavimo aktas.

<sup>93</sup> 2024 metų finansinių ataskaitų rinkinys, Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą (P12 Gauta parama), eil. 1.2.

<sup>94</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-11-15 įsakymas Nr. V1-100 „Dėl GPM 1,2 proc. paramos panaudojimo“.

<sup>95</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-12-31 įsakymas Nr. V1-119 „Dėl GPM 1,2 proc. paramos panaudojimo“.

<sup>96</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2023-12-29 įsakymas Nr. V1-117 „Dėl viešosios įstaigos Ylakių globos namų paramos ir labdaros gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>97</sup> LR Labdaros ir paramos įstatymas, 3 str. 3 d.

sritims. Darbuotojų šventės, ekskursijos ar panašios motyvacinės veiklos laikytinos darbo kolektyvo vidaus poreikių tenkinimu, suteikiančiu naudą darbuotojams (poilsį, pramogas).

### ***Parama ne visais atvejais teisingai apskaitoma***

Įstaigoje ne visais atvejais užtikrinamas tinkamas gautos paramos pripažinimas ir apskaitos atspindėjimas pagal 20-ojo VSAFAS nuostatas<sup>98</sup>. Dalis paramos buvo gauta su apribojimais, dalis – be jų. Paramos, gautos be apribojimų, atveju apskaitos įrašai atlikti teisingai, tačiau paramos su apribojimais pripažinimas ir klasifikavimas ne visais atvejais buvo tinkamas. Pavyzdžiui, paramos teikėjas pervedė 660 Eur paramą<sup>99</sup>, nurodydamas tikslinę paskirtį – funkcinės lovos įsigijimą. Patikrinus apskaitos įrašus<sup>100</sup> nustatyta, kad ši suma apskaitoje užregistruota kaip finansavimo suma iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms (gautos), nors turėjo būti registruota kaip finansavimo suma iš kitų šaltinių ilgalaikiam turtui įsigyti.

### ***Įstaigoje nėra atskirai tvarkoma gaunamos paramos apskaita***

Paramos gavėjai privalo atskirai tvarkyti gaunamos ir teikiamos paramos apskaitą<sup>101</sup>. Audito metu nustatyta, kad įstaiga netvarko atskiros gautos ir panaudotos paramos apskaitos. Apskaitos dokumentuose bei maisto produktų nurašymo aktuose nėra užtikrintas aiškus atskyrimas tarp paramos būdu gautų ir įstaigos lėšomis įsigytų produktų, todėl neįmanoma nustatyti, kokia dalis sunaudota iš gautos paramos. Toks apskaitos tvarkymas neužtikrina gautos paramos panaudojimo skaidrumo, apsunkina finansinių ataskaitų patikrinimą ir neatitinka viešojo sektoriaus finansų valdymo principų.

Nustatyti trūkumai rodo, kad paramos apskaitos procesas įstaigoje nėra pakankamai kontroliuojamas. Dalis paramos (1 365 Eur) neįtraukta į apskaitą, 660 Eur neteisingai klasifikuota, o 63 Eur – pripažinta pavėluotai. Toks paramos apskaitos tvarkymas neatitinka 20-ojo VSAFAS nuostatų, pažeidžia LPĮ 11 straipsnio 2 dalį ir kelia riziką dėl finansinių ataskaitų teisingumo bei duomenų patikimumo.

### ***Ne visais atvejais gauta parama panaudota pagal paskirtį***

VšĮ Ylakių globos namai iš esmės naudoja paramą pagal nustatytą paskirtį, tačiau ne visada yra užtikrinamas dokumentų pagrįstumas ir atsekamumas. Pavyzdžiui, LPF „Maisto bankas“ ir II „Danuva“ suteikta parama maisto produktais panaudota pagal paskirtį – gyventojų maitinimui. Tačiau maisto produktų nurašymo aktuose neatskirama gauta parama nuo įsigytų produktų, todėl neįmanoma tiksliai identifikuoti, kokia paramos dalis panaudota. Kitu atveju, MB „Migletamo“ skirta parama funkcinės lovos įsigijimui panaudota tikslingai – lova nupirktą ir užpajamuota apskaitoje, tačiau neteisingai<sup>102</sup>. Dalies lėšų (gautų gryniaisiais) panaudojimas neįrodytas dokumentais. „Mažeikių aukotojų“ parama panaudota iš dalies – įsigyti šaldytuvai ir maisto kombainai, tačiau grynujų pinigų dalis panaudota be sąskaitų faktūrų ar kitų apskaitos dokumentų, todėl negalime patvirtinti, kad šios paramos lėšos buvo panaudotos pagal paskirtį. Be to, paramos gautos iš gyventojų pajamų mokesčio dalies (1,2 proc.) naudojimas darbuotojų reikmėms prieštarauja

<sup>98</sup> LR Finansų ministro 2008-06-09 Nr. 1K-205 patvirtintas 20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“.

<sup>99</sup> 2024-09-04 paramos sutartis Nr. 1, sutarties šalys: VšĮ Ylakių globos namai (paramos gavėjas) ir MB „Migletamo“ (paramos teikėjas).

<sup>100</sup> VšĮ Ylakių globos namų didžioji knyga (2024 m. rugsėjo bandomasis balansas).

<sup>101</sup> LR Labdaros ir paramos įstatymas, 11 str. 2 d.

<sup>102</sup> Slaugvita 2024-09-18 PVM sąskaita – faktūra SLO 06287.

LR Labdaros ir paramos įstatymo<sup>103</sup> nuostatomis. Visa tai rodo poreikį stiprinti vidaus kontrolę ir paramos apskaitos atskyrimą nuo bendrų įstaigos lėšų.

### ***Įstaiga ne visais atvejais tinkamai įvykdė paramos viešinimo reikalavimus***

Paramos teikėjas turi teisę įpareigoti paramos gavėją viešinti informaciją apie paramos teikėją<sup>104</sup>. Audito metu nustatyta, kad VšĮ Ylakių globos namų viešai skelbiamoje informacijoje<sup>105</sup> nepateikta duomenų apie gautą paramą, jos panaudojimą ar paramos teikėjus. Patikrinus paramos teikėjų sutartis nustatyta, kad LPF „Maisto bankas“ paramos sutartyje<sup>106</sup> įtvirtinta pareiga paramos gavėjui viešai skelbti informaciją apie gautą paramą, kai paramos gavėjas turi savo interneto svetainę arba socialinių tinklų paskyras. Informacija apie labdaros ir paramos fondo „Maisto banko“ suteiktą paramą nepaskelbta, todėl sutartinis įsipareigojimas neįvykdytas. Kiti paramos teikėjai (juridiniai ir fiziniai asmenys) nenustatė reikalavimo viešinti informaciją apie suteiktą paramą, todėl pareigos skelbti jų duomenų nėra.

*Atlikus gautos paramos priėmimo, apskaitos ir panaudojimo vertinimą nustatyta, kad VšĮ Ylakių globos namuose paramos valdymo procesas nėra pakankamai nuoseklus ir neužtikrina teisėtų, skaidrių bei atsekamų procedūrų. Nors visi paramos teikėjai atitiko teisės aktų reikalavimus, audito metu nustatyta reikšmingų trūkumų, susijusių su paramos įforminimu, apskaitos tikslumu ir panaudojimo pagrįstumu: dalis paramos nebuvo registruota apskaitoje, kai kuriais atvejais dokumentai parengti pavėluotai arba visai neparengti, o tikslinės lėšos neteisingai klasifikuotos. Neužtikrinamas gautos paramos ir įstaigos lėšomis išgytos produkcijos atskyrimas, o grynujų pinigų dalies panaudojimas nebuvo pagrįstas apskaitos dokumentais. Be to, 1,2 proc. gyventojų pajamų mokesčio dalies (1,2 proc.) paramos panaudojimas darbuotojų reikmėms prieštarauja Labdaros ir paramos įstatymo nuostatomis. Taip pat ne visais atvejais laikomasi sutartinių įsipareigojimų dėl paramos viešinimo.*

*Nors gaunamos paramos dalis sudaro tik labai nedidelę įstaigos biudžeto struktūros dalį ir nedaro reikšmingos įtakos bendram lėšų panaudojimui, jos valdymo procesai turi būti vykdomi tiksliai ir pagal teisės aktų reikalavimus. Paramos valdymo procesas įstaigoje turi trūkumų, kurie kelia riziką dėl paramos panaudojimo teisėtumo, apskaitos teisingumo ir skaidrumo. Todėl rekomenduojame stiprinti paramos priėmimo, apskaitos ir panaudojimo kontrolę ir atskirti gautos paramos apskaitą nuo bendrų įstaigos lėšų.*

<sup>103</sup> LR Labdaros ir paramos įstatymas, 3 str. 3 d.

<sup>104</sup> LR Labdaros ir paramos įstatymas, 3 str. 3 d.

<sup>105</sup> VšĮ Ylakių globos namų interneto svetainė, [Ylakių Globos Namai](#)

<sup>106</sup> 2018-10-03 paramos sutartis Nr. SUT\_klp\_93, sutarties šalys: VšĮ Ylakių globos namai (paramos gavėjas) ir LPF „Maisto bankas“ (paramos teikėjas).

## 2. VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolė yra įstaigos vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.<sup>107</sup>

Už vidaus kontrolės sistemos nustatymą ir tinkamą jos procedūrų įgyvendinimą yra atsakingas įstaigos vadovas. VšĮ Ylakių globos namų vidaus kontrolės politika patvirtinta direktoriaus įsakymu 2021 metais<sup>108</sup>. Ji reglamentuoja vidaus kontrolės organizavimą įstaigos viduje ir už jos įgyvendinimą atsakingų asmenų pareigas ir atsakomybę.

Vidaus kontrolės vertinimas rodo, kad darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir paramos valdymo procese įdiegtos priemonės neužtikrina pakankamo teisėtumo, skaidrumo ir nuoseklumo.

➤ Darbo užmokestis apskaičiuojamas ir išmokamas laiku, tačiau vidaus kontrolė šioje srityje veikia tik iš dalies, t. y. esminiai teisėtumo reikalavimai daugeliu atveju yra užtikrinami, tačiau kontrolės spragos sudaro sąlygas klaidoms ir pažeidimams. Pavyzdžiui, darbo apmokėjimo sistema taikoma nevienodai, pareiginės algos koeficientai keičiami ne visada tinkamai įforminant, pasitaiko netikslumų vidutinio darbo užmokesčio ir priedų skaičiavime. Audito metu taip pat buvo užfiksuota atvejų, kai asmenys sprendimus priėmė dėl sau artimų asmenų, kas rodo nepakankamą procedūrų kontrolę ir padidintą interesų konflikto riziką. (Daugiau žr. Ataskaitos 1.1. skyriuje.)

➤ Viešųjų pirkimų srityje vidaus kontrolė vertintina kaip nepakankama. Audito metu nustatyta, kad visi patikrinti pirkimai įvykdyti apklausiant tik vieną tiekėją, pirkimų dokumentacija pildoma formaliai, o dokumentavimas neužtikrina sprendimų atsekamumo. Dalis pirkimų 2024 metais buvo įvykdyti jų neįtraukus į metinį pirkimų planą ir apmokėti anksčiau nei buvo parengti pirkimo dokumentai. Taip pat buvo nustatyta, jog reikšminga dalis viešųjų pirkimų nebuvo tinkamai paviešinti, o atsiskaitymai mokėjimo kortelėmis įstaigos veikloje buvo naudojama kaip pirkimo procedūrų alternatyva. Visos nustatytos aplinkybės leidžia daryti išvadą, kad pirkimų procesas įstaigoje vykdomas formaliai ir neužtikrina teisėto ir skaidraus įstaigos lėšų naudojimo. (Daugiau žr. Ataskaitos 1.2. skyriuje.)

➤ Paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo kontrolė taip pat nėra pakankama. Audito metu nustatyta, kad ne visa gauta parama tinkamai įforminama ir apskaitoma. Be to, įstaiga netvarko atskiros gautos paramos apskaitos, todėl neįmanoma atsekti, kaip panaudojamos konkrečios paramos lėšos. Taip pat nustatyta atvejų, kai parama naudota ne pagal tikslinę paskirtį. Visa tai rodo nepakankamą kontrolės aplinką, kuri neužtikrina skaidraus, atsekamo ir teisėto paramos lėšų valdymo. (Daugiau žr. Ataskaitos 1.3. skyriuje.)

➤ VšĮ Ylakių globos namai nustatyta itin didelė interesų konfliktų rizika, o prevencinės priemonės veikė tik formaliai. Viešųjų pirkimų procedūrose dauguma atsakingų darbuotojų nebuvo tinkamai deklaravę privačių interesų. Taip pat buvo nustatyta atvejų, kai darbuotojas inicijavo ir vykdė pirkimus, nors jo interesų deklaracijoje buvo nurodyti ryšiai su pirkimų laimėtojais. Pirkimuose dalyvavęs asmuo nenusišalino, o įstaigos direktorius nesiėmė veiksmų kilusiam interesų konfliktui spręsti. Iki 2025 m. vidurio įstaiga nebuvo patvirtinusi pareigybių sąrašo, kurių darbuotojai

<sup>107</sup> LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2 str. 7 p.

<sup>108</sup> VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus 2024-03-22 įsakymas Nr. V1-21 „Dėl viešosios įstaigos globos namų kontrolės įgyvendinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

privalo teikti interesų deklaracijas, todėl dalis pirkimų organizatorių apskritai nedeklaravo interesų. Taip pat nustatyta, kad įstaigos vadovė sudarė darbo sutartį su artimu asmeniu nenusišalindama ir keldama abejonių dėl sprendimo nešališkumo. Šie faktai rodo, jog interesų konfliktų prevencija įstaigoje audituojamu laikotarpiu neveikė, kas lėmė kai kurių priimtų sprendimų skaidrumą.

*Atsižvelgiant į visų audito sričių įvertinimus, įstaigos vidaus kontrolės sistema vertinama kaip neveiksminga, nes neužtikrina teisėto, skaidraus ir nuoseklaus darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir paramos valdymo, o interesų konfliktų prevencinės priemonės veikia tik formaliai. Nustatyti trūkumai rodo, kad esamos priemonės nėra pakankamos, o jų laikymasis yra labiau formalus, nei realus. Vidaus kontrolę būtina tobulinti, siekiant pašalinti nustatytus trūkumus ir sumažinti riziką neteisėtam bei neefektyviam lėšų naudojimui.*

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

**Laukiamas poveikis:** Įdiegus veiksmingas vidaus kontrolės priemones ir sustiprinus jų taikymą kasdienėje veikloje, bus užtikrintas teisėtas, skaidrus ir nuoseklus viešųjų lėšų valdymas VšĮ Ylakių globos namuose. Tinkamai veikianti vidaus kontrolės sistema leis sumažinti darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir paramos apskaitos pažeidimų bei interesų konfliktų riziką, padidins įstaigos veiklos atskaitomybę ir patikimumą.

| Pagrindinis audito rezultatas                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rekomendacijos (pokytis, kurio siekiama)                                                                                                                                                                                          | Pokyčių vertinimo rodikliai ir jų reikšmės                                                                                                                                             | Priemonės, reikalingos neatitiktčiai išspręsti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Įgyvendinimo terminas | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------|
| <b>1-asis pagrindinis audito rezultatas</b><br>Darbo užmokesčio apskaita VšĮ Ylakių globos namuose nėra nuosekli ir iki galo atitinkanti teisės aktų reikalavimų – darbo apmokėjimo sistema nepakankamai aiški, netiksliai reglamentuota, pasitaiko praktinių pažeidimų skaičiuojant darbo užmokesčių ir taikant priedus. | 1. Siekiant užtikrinti skaidrų, nuoseklų ir teisinį reguliavimą atitinkantį darbo užmokesčio mokėjimą:                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.1. atnaujinti Darbo apmokėjimo sistemą ir užtikrinti, kad joje būtų nustatyti intervaliniai koeficientai, priedų ir priemokų skyrimo kriterijai, pašalintos dubliuojančios nuostatos, suvienodintos sąvokų formuluotės ir pan.; | Darbo apmokėjimo sistemos atitiktis teisės aktams lygis, (neatitiktį vnt.)<br><i>Pradinė reikšmė – 7 vnt.</i><br><i>Siektina reikšmė – 0 vnt.</i>                                      | Peržiūrėti ir patikslinti Darbo apmokėjimo sistemos nuostatas pagal ataskaitos 3 priede „Darbo apmokėjimo sistemos vertinimo rezultatai“ nurodytas neatitiktis.                                                                                                                                                                                                                         | 2026-06-01            | VšĮ Ylakių globos namai                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                   | Priedų ir priemokų skyrimo atvejų, pagrįstų kriterijais ir dokumentais, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 80 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                       |                                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.2. darbo sutarčių pakeitimus įforminti raštu ir atnaujinti tas darbo sutartis, kuriose yra nurodyti neteisingi darbo užmokesčio koeficientai, pareigybių pavadinimai ir (ar) darbo laiko režimas;                               | Darbo sutarčių, atitinkančių faktines darbo sąlygas (koeficientai, pareigybės, darbo laikas) dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 76 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i> | 1. Atlikti visų galiojančių darbo sutarčių peržiūrą ir identifikavus netikslumus (koeficientų dydžiai, pareigybių pavadinimai, neteisingas darbo laiko režimas) įforminti darbo sutarčių pakeitimus vadovaujantis LR Darbo kodekse nustatytais reikalavimais.<br>2. Nustatyti vidaus tvarką, kada ir kas yra atsakingas už darbo sutarčių priežiūrą ir savalaikį pakeitimų inicijavimą. | 2026-01-15            | VšĮ Ylakių globos namai                  |

|                                                                                                                 |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |            |                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
|                                                                                                                 | 1.3. užtikrinti darbo laiko apskaitos ir vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo kontrolę, siekiant išvengti klaidų praktikoje.                 | Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo atvejų, kai skaičiavimas atliktas neteisingai arba netaikytos teisės aktų nuostatos, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 33 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i> | 1. Nustatyti darbo laiko apskaitos tvarkos aprašą, kuris būtų taikoma visiems darbuotojams nepriklausomai nuo jų darbo laiko režimo.<br>2. Inicijuoti finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas <sup>VS</sup> “ pakeitimus, kurie leistų vidutinį darbo užmokesį skaičiuoti pagal teisės aktų reikalavimus, t. y. kad šventinės dienos nebūtų įtraukiamos pakartotinai, atostogoms būtų taikomas vienodas trijų mėnesių laikotarpis, o darbuotojams, sirgusiems ilgiau nei tris mėnesius, vidutinis darbo užmokestis būtų skaičiuojamas iš darbo sutartyje nustatyto atlygio ir darbuotojo darbo (pamainos) grafiko skaičiuojamuoju laikotarpiu. | 2026-06-01 | VšĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                 |                                                                                                                                                | Nustatytų darbo užmokesčio apskaičiavimo ir apskaitos klaidų skaičius (per metus) (vnt.)<br><i>Pradinė reikšmė – 7 vnt.</i><br><i>Siektina reikšmė – 0 vnt.</i>                                                       | 1. Įdiegti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo teisingumą ir atitikimą teisės aktų reikalavimams.<br>2. Periodiškai tikrinti darbo laiko apskaitos žiniaraščių ir vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimų atitikimą faktiniams duomenims.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |                         |
| <b>1-asis pagrindinis audito rezultatas</b><br>Dėl netikslios priedų ir priemokų skaičiavimo praktikos susidarė | 2. Siekiant ištaisyti dėl neteisingai paskaičiuotų priedų ir (ar) priemokų atsiradusią žalą įstaigos biudžetui ar darbuotojams, išmokėti darbo | Darbuotojų, kuriems perskaičiuoti priedai ir (ar) priemokos, skaičius<br><i>Pradinė reikšmė – 7 vnt.</i><br><i>Siektina reikšmė – 41 vnt.</i>                                                                         | Atlikti darbo užmokesčio perskaičiavimą darbuotojams, kuriems audituojamu laikotarpiu buvo paskirti priedai ir (ar) priemokos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2026-03-01 | VšĮ Ylakių globos namai |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                              |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| darbo užmokesčio permokų ir nepriemokų.                                                                                                                                                                                                                                                                                    | užmokesčio nepriemokas ir susigrąžinti permokas.                                                                                                                                                                                  | Neišmokėtų nepriemokų darbuotojams suma (Eur)<br><i>Pradinė reikšmė – 232,91 Eur</i><br><i>Siektina reikšmė – 0 Eur.</i>                                                           | Išmokėti nepriemokas.                                                                                                                                                                                                | 2026-12-31                   |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   | Susigrąžintų permokų suma (Eur)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 Eur.</i><br><i>Siektina reikšmė – 935,13</i>                                                                             | Susigrąžinti permokas.                                                                                                                                                                                               | 2026-12-31                   |                         |
| <b>1-asis pagrindinis audito rezultatas</b><br>Viešųjų pirkimų sistema VŠĮ Ylakių globos namuose veikia formaliai – neužtikrinamas pirkimų planavimo, vykdymo, konkurencijos ir interesų konfliktų valdymo teisėtumas bei skaidrumas, dažnai pirkimai atliekami be pirkimo procedūrų, o atsiskaitymai vykdomi neskaidriai. | 3. Siekiant užtikrinti teisėtą, skaidrų ir konkurencingą viešųjų pirkimų vykdymą bei racionalų lėšų panaudojimą:<br><br>3.1. užtikrinti visų pirkimų planavimą, dokumentavimą ir vykdymą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais; | 3. Siekiant užtikrinti teisėtą, skaidrų ir konkurencingą viešųjų pirkimų vykdymą bei racionalų lėšų panaudojimą:                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |                              |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   | Pirkimų, įtrauktų į patvirtintą pirkimų planą, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 82,7 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                                         | 1. Užtikrinti, kad visi planuojami pirkimai būtų iš anksto įtraukti į metinį pirkimų planą.<br>2. Nustatyti vidaus tvarką, įpareigojančią pirkimo iniciatorių tikrinti, ar konkretus pirkimas yra įtrauktas į planą. | 2026-12-31<br><br>2026-03-01 | VŠĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   | Pirkimų, paskelbtų teisės aktų nustatyta tvarka, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 28,3 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                                       | Visus vykdomus pirkimus įtraukti į pirkimų registracijos žurnalą, pagal kurio duomenis rengiama Atn-3 ataskaita.                                                                                                     | 2027-02-01                   |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   | Pirkimų, kuriuose apklausti daugiau nei vienas tiekėjas, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – ≥ 50 proc.</i>                                 | 1. Užtikrinti, kad mažos vertės pirkimuose būtų apklausiami daugiau nei 1 tiekėjas (ne mažiau kaip 20 proc. visų pirkimų).<br>2. Dokumentuoti įrodymus apie tiekėjų pasiūlymus.                                      | 2026-12-31                   |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   | Pirkimai dokumentuoti taip, kad būtų aiškus sprendimų pagrindimas ir konkurencijos užtikrinimas (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i> | Užtikrinti, kad pirkimų dokumentų formos būtų pildomos išsamiai ir aiškiai.                                                                                                                                          | 2026-12-31                   |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                      |                              |                         |

|  |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |                         |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|  | 3.2. įdiegti efektyvias vidaus kontrolės priemones, kurios leistų stebėti pirkimų vykdymą ir užkirsti kelią pirkimų be procedūrų vykdymui bei neskaidriems atsiskaitymams; | Atsiskaitymų, atliktų po pirkimo procedūrų vykdymo, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 25,5 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                                | 1. Užtikrinti, kad už prekes, paslaugas ir darbus būtų atsiskaitoma tik gavus sąskaitą-faktūrą per SABIS.<br>2. Apriboti atsiskaitymus banko mokėjimo kortelėmis.                                                                                                                                | 2026-06-01<br>2026-01-01 | VšĮ Ylakių globos namai |
|  |                                                                                                                                                                            | Pirkimų, kurių dokumentacija parengta teisės aktų nustatytais terminais, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 92,6 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>           | 1. Užtikrinti savalaikį pirkimų dokumentacijos pildymą.<br>2. Vengti situacijų, kai pirkimų dokumentacija užpildoma vėliau nei įvykdomas apmokėjimas.                                                                                                                                            | 2026-01-01               |                         |
|  |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |                         |
|  | 3.3. užtikrinti, kad visi pirkimų procedūrose dalyvaujantys asmenys būtų deklaravę privačius interesus ir nedalyvautų pirkimų procedūrose esant interesų konfliktui.       | Pirkimų procedūrose dalyvaujančių asmenų, kurie yra deklaravę privačius interesus, dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 28,5 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i> | 1. Užtikrinti, kad darbuotojas prieš pradėdamas dalyvauti pirkimo procedūrose, deklaruotų privačius interesus.<br>2. Paskirti atsakingą asmenį, kuris nuolat tikrintų, ar visi asmenys dalyvaujantis pirkimo procedūrose yra pateikę galiojančią privačių interesų deklaraciją PINREG sistemoje. | 2026-01-01               | VšĮ Ylakių globos namai |
|  |                                                                                                                                                                            | Atvejų, kai pirkimų procedūrose nustatytas interesų konfliktas ir asmuo nusišalino, skaičius (vnt.)<br><i>Pradinė reikšmė – 7 vnt.</i><br><i>Siektina reikšmė – 0 vnt.</i>     | 1. Apmokyti darbuotojus atpažinti interesų konflikto situacijas ir pareigą nusišalinti.<br>2. Užtikrinti, kad darbuotojai apie galimus interesų konfliktus informuotų įstaigos vadovą, kuris įvertinęs rizikas, taikytų atitinkamas kontrolės priemones.                                         | 2026-06-01               |                         |
|  |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                           |            |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
| <b>1-asis pagrindinis audito rezultatas</b><br>Paramos valdymo procesas VšĮ Ylakių globos namuose nėra pakankamai nuoseklus – ne visais atvejais yra užtikrinamas teisėtas, skaidrus ir atsekamas paramos priėmimas, apskaita bei panaudojimas. Taip pat ne visada tinkamai vykdomi sutartiniai įsipareigojimai dėl paramos viešinimo. | 4. Siekiant užtikrinti skaidrią gautos paramos apskaitą ir viešinimą:                                                                                                                |                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                           |            |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4.1. užtikrinti, kad visa gauta parama būtų laiku registruojama apskaitoje, o paramos gavimą pagrindžiantis dokumentai būtų rengiami teisės aktų nustatyta tvarka;                   | Laiku įformintos ir apskaitoje užregistruotos paramos dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 81,3 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i> | 1. Paskirti atsakingą darbuotoją už paramos dokumentų surinkimą ir apskaitos įrašų registravimą.<br>2. Pildyti paramos gavimo registrą / žurnalą.                                                                                         | 2026-03-01 | VšĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      | Paramos dokumentų atitikties teisės aktų reikalavimams dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 85 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>  | Paskirti atsakingą darbuotoją už sutarčių sudarymą ir dokumentų atitikties teisės aktų reikalavimams užtikrinimą.                                                                                                                         |            |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4.2. atskirai tvarkyti gautos paramos apskaitą, užtikrinant aiškų paramos lėšų, materialinių vertybių ir maisto produktų atskyrimą nuo įstaigos lėšomis įsigytų prekių bei paslaugų; | Įstaiga tvarko atskirą paramos apskaitą (taip/ne)<br><i>Pradinė reikšmė – ne</i><br><i>Siektina reikšmė – taip</i>                                | 1. Įdiegti atskirą paramos apskaitos registrą (paramos lėšoms, materialinėms vertėms ir maisto produktams).<br>2. Atnaujinti apskaitos politiką, įtvirtinant privalomą paramos atskyrimą nuo įstaigos lėšomis įsigytų prekių ir paslaugų. | 2026-03-01 | VšĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4.3. užtikrinti sutartines paramos viešinimo sąlygas, paskelbiant informaciją apie paramos teikėjus, gautas sumas, paramos paskirtį ir panaudojimą.                                  | Viešai paskelbtos privalomos paramos informacijos dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>        | Užtikrinti, kad visa pagal sutartis privaloma paramos informacija būtų paskelbiama viešai per nustatytą terminą.                                                                                                                          | 2026-02-01 | VšĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      | Laiku paskelbtos paramos informacijos dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                    | Paskelbti visą informaciją apie gautą paramą, o ateityje tokią informaciją skelbti sutartyje nustatytais sąlygomis.                                                                                                                       |            |                         |

|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                      |            |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------|
| <b>2-asis pagrindinis audito rezultatas</b><br>VšĮ Ylakių globos namuose vidaus kontrolės sistema neužtikrina teisėto, skaidraus ir nuoseklaus lėšų panaudojimo – kontrolės priemonės veikia formaliai, o jų taikymas nėra pakankamas. | 5. Siekiant užtikrinti teisėtą ir skaidrų lėšų panaudojimą:                                                                              |                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                      |            |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 5.1. įdiegti veiksmingas kontrolės priemonės, kurios būtų ne tik formaliai įgyvendinamos, bet ir realiai taikomos kasdieninėje veikloje; | Vidaus kontrolės priemonių (patikrų, vertinimų, vidaus peržiūrų) atlikimo periodiškumas, (vnt./metus)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 vnt./metus</i><br><i>Siektina reikšmė – 4 vnt./metus</i> | 1. Parengti vidaus kontrolės procedūrų aprašus darbo užmokesčio, viešųjų pirkimų ir gautos paramos valdymo srityse.<br>2. Skirti atsakingus asmenis už kontrolės procedūrų vykdymą ir dokumentavimą. | 2026-03-01 | VšĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                          | Nustatytų vidaus kontrolės procedūrų nesilaikymo atvejų skaičius per metus (vnt.)<br><i>Pradinė reikšmė – 0 vnt./metus</i><br><i>Siektina reikšmė – 4 vnt./metus</i>                     |                                                                                                                                                                                                      |            |                         |
|                                                                                                                                                                                                                                        | 5.2. stiprinti vidaus kontrolės procesus ir stebėti jų taikymo rezultatus.                                                               | Veikiančių vidaus kontrolės priemonių dalis (proc.)<br><i>Pradinė reikšmė – ~ 50 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                                                        | Reguliariai analizuoti kontrolės priemonių veiksmingumą ir vertinti, ar jos padeda išvengti pažeidimų.                                                                                               | 2026-12-31 | VšĮ Ylakių globos namai |
|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                          | Atliktų vidaus kontrolės stebėsenos patikrinimų skaičius per metus (vnt.)<br><i>Pradinė reikšmė – ~ 50 proc.</i><br><i>Siektina reikšmė – 100 proc.</i>                                  | 1. Nustatyti periodinių vidaus patikrų grafiką.<br>2. Dokumentuoti periodinius patikrinimus, fiksuojant visus teigiamus ir neigiamus pokyčius.                                                       |            |                         |

# PRIEDAI

*Audito ataskaitos „Viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų panaudojimo teisėtumo ir atitikties teisės aktų reikalavimas vertinimas“  
priedas Nr. 1*

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti, ar VŠĮ Ylakių globos namų lėšos naudojamos teisėtai, laikantis nustatytų teisės aktų reikalavimų ir ar užtikrinamas tinkamas finansinių išteklių valdymas ir kontrolė.

Audito objektas – VŠĮ Ylakių globos namų lėšų panaudojimas.

Audituojamas subjektas - VŠĮ Ylakių globos namai.

Audituojamas laikotarpis – nuo 2024 m. sausio 1 d. iki 2025 m. birželio 30 d. Palyginimui naudojami ankstesnių metų duomenys (2022–2023 m.).

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>109</sup> ir 4000-uoju Tarptautiniu aukščiausiųjų audito institucijų standartu (TAAIS) „Atitikties audito standartas“<sup>110</sup>.

| Audito ataskaitos skyrius                  | Taikyti audito kriterijai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Atliktos audito procedūros, taikyti informacijos ir duomenų rinkimo bei vertinimo metodai                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.1. Darbo užmokesčio teisėtumo vertinimas | <ul style="list-style-type: none"><li>✓ Atlyginimo dydis, priedai ir priemokos mokami pagal darbo sutartyje sutartas sąlygas (teisėtumo kriterijus);</li><li>✓ Priedai ir priemokos skiriami pagal Darbo apmokėjimo sistemoje nustatytus kriterijus (teisėtumo kriterijus);</li><li>✓ Priedai mokami už nukrypimus nuo normalių darbo sąlygų (teisėtumo kriterijus);</li><li>✓ Išmokos ir kompensacijos darbuotojams apskaičiuojamos pagal vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo taisyklės (teisėtumo kriterijus);</li></ul> | <p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome Darbo kodeksą, Gyventojų pajamų mokesčio, Sveikatos draudimo ir Mokesčių administravimo įstatymus, Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimo tvarką ir VŠĮ Ylakių globos namų direktoriaus patvirtintą Darbo apmokėjimo sistemą ir kitas tvarkas susijusias su darbo užmokesčio skaičiavimu, priedų skyrimu ir pan. Taip pat peržiūrėjome darbuotojų darbo sutartis ir įstaigos vadovo įsakymus personalo klausimais.</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Vertinome veiklos ir finansinės apskaitos duomenis apie personalo ir darbo užmokesčio fondo valdymą.</p> |

<sup>109</sup> LR Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo 2025-07-29 įsakymu Nr. APDE-4 patvirtintas „Atitikties audito vadovas“.

<sup>110</sup> 4000 TAAIS „Atitikties audito standartas“, [Ataskaita](#)

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Darbo laiko apskaitos žiniaraščiai pildomi nuolat ir tvarkingai, o juose esantys duomenys sutampa su darbo užmokesčio apskaičiavimo dokumentais (tinkamumo kriterijus);</li> <li>✓ Mokesčiai teisingai apskaičiuojami, išskaitomi ir sumokami į valstybės biudžetą (GPM, PSD, VSD ir kiti mokesčiai) (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Darbo užmokestis išmokamas teisės aktų nustatytais terminais (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Darbo užmokestis mokamas tik už atliktą darbą (teisėtumo kriterijus).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><u>Lyginamoji analizė</u></p> <p>Lyginome darbo sutartyse nustatytus dydžius su faktinėmis išmokomis atlyginimų žiniaraščiuose, mokėtinas ir faktiškai išmokėtas sumas, faktinius išmokėjimus su apskaičiuotu VDU, deklaruotą informaciją su VMI ir „Sodra“ ataskaitomis ir pan.</p> <p><u>Atvejo analizė</u></p> <p>Vertinome atrinkto darbuotojo atvejį, nagrinėdami jo darbo sutartį, įsakymus, darbo laiko apskaitos žiniaraščius ir kitus susijusius dokumentus, galėjusius turėti įtakos darbo užmokesčio apskaičiavimui.</p> <p><u>Patikrinimas</u></p> <p>Tikrinome dokumentuose ir apskaitos registruose pateiktų duomenų atitikimą pirminiams šaltiniams – sutikrinome darbo užmokesčio apskaičiavimo įrašus su darbo laiko apskaitos žiniaraščiais, patvirtintais įsakymais, finansiniais dokumentais ir faktiškai atliktais mokėjimais. Vertinome, ar pateikti duomenys yra tikslūs, pagrįsti ir atitinka galiojančius teisės aktų reikalavimus.</p> <p><u>Pokalbis</u></p> <p>Bendravome su VšĮ Ylakių globos namų direktore ir vyriausiąją buhalterę.</p>                                                                                                   |
| 1.2. Lėšų, skirtų viešiesiems pirkimams, naudojimo vertinimas | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Pirkimų procedūros vykdytos laikantis lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Pirkimai vykdyti pagal įstaigos vadovo patvirtintą atitinkamų metų viešųjų pirkimų planą, planas paskelbtas ir nuolat atnaujinamas (esant pakeitimams) (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Viešieji pirkimai yra tinkamai klasifikuojami kaip tarptautiniai, supaprastinti ar mažos vertės, atsižvelgiant į VPĮ 4 ir 5 straipsniuose nurodytas vertes (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Pirkimai atlikti nustatytais terminais, procedūromis ir vidaus kontrolės taisyklėmis (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Pirkimų sutartys atitinka privalomų sąlygų reikalavimus: pirkimo objektą, kiekį, kainodarą, mokėjimo tvarką, įvykdymo užtikrinimą, keitimo sąlygas, atsakingą asmenį ir pan. (teisėtumo kriterijus);</li> </ul> | <p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome Viešųjų pirkimų įstatymą ir Viešųjų privačių interesų derinimo įstatymus, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą ir VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus patvirtintą viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles. Taip pat peržiūrėjome pirkimų planus, paraiškas, technines specifikacijas, vertinimo protokolus, komisijų posėdžių medžiagą, CVP IS ir CPO LT įrašus, sutartis ir jų pakeitimus.</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome pirkimų dokumentuose ir CVP IS esančius duomenis apie pirkimų planavimą, procedūrų vykdymą ir sutarčių sudarymą.</p> <p><u>Lyginamoji analizė</u></p> <p>Lyginome pirkimų dokumentuose nustatytas sąlygas su faktiniais vykdymo veiksmais ir rezultatais. Vertinome tiekėjams taikytų reikalavimų, pasiūlymų vertinimo kriterijų, planuotų ir faktinių pirkimo verčių, terminų bei procedūrų nuoseklumą. Tikrinome, ar visiems tiekėjams buvo sudarytos vienodos dalyvavimo galimybės, ar neatsirado nukrypimų nuo iš anksto nustatytų sąlygų, ir ar faktiniai sprendimai atitiko pirkimo dokumentacijoje numatytus principus.</p> <p><u>Patikrinimas</u></p> |

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Sprendimus pirkimo procese priimančiosios asmenys neturėjo tiesioginių ir (ar) netiesioginių turtinių ir asmeninių interesų, kurie galėtų pakenkti vykdomų pirkimų skaidrumui (teisėtumo kriterijus).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Tikrinome atrinktų pirkimų dokumentuose pateiktų duomenų tikslumą ir jų atitikimą pirminiams šaltiniams. Vertinome, ar faktiniai veiksmai ir įrašai pagrįsti, dokumentuoti ir suderinti su nustatyta vidaus tvarka bei teisės aktų reikalavimais.</p> <p><u>Atvejo analizė</u></p> <p>Vertinome atrinktų pirkimų atvejus, nagrinėdami jų dokumentaciją nuo iniciavimo iki sutarties sudarymo. Analizavome procedūrų eigą, sprendimų pagrįstumą ir dokumentų atitikimą teisės aktų reikalavimams.</p> <p><u>Atitikties vertinimas</u></p> <p>Vertinome, ar pirkimo dokumentai parengti tinkamai, ar jų turinys atitinka Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus ir ar procedūrų eiga yra nuosekliai pagrįsta bei skaidriai įforminta.</p> <p><u>Pokalbis</u></p> <p>Bendravome su VšĮ Ylakių globos namų direktore ir pirkimo organizatoriumi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1.3. Gautos paramos panaudojimo vertinimas | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ VšĮ Ylakių globos namai turi galiojantį paramos gavėjo statusą (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ VšĮ Ylakių globos namai turi galiojantį paramos gavėjo statusą (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Paramos gavimas ir panaudojimas yra dokumentuojamas (teisėtumo kriterijus); Paramos teikimo būdai yra pagrįsti ir tinkami (tinkamumo kriterijus);</li> <li>✓ Gauta parama yra tinkamai identifikuojama, klasifikuojama ir pripažįstama apskaitoje pagal 20-ojo VSAFAS nuostatus (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Parama panaudota tik pagal paskirtį, nurodytą paramos sutartyje ar paramos teikimo sprendime (tinkamumo kriterijus);</li> <li>✓ Parama nebuvo naudojama komerciniams ar suinteresuotų asmenų asmeniniais tikslais ar perduodama draudžiamiems subjektams (tinkamumo kriterijus).</li> </ul> | <p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome Labdaros ir paramos įstatymą, 20-ąjį VSAFAS „Finansavimo sumos“ ir VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus patvirtintą paramos ir labdaros gavimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašą. Taip pat peržiūrėjome paramos sutartis, perdavimo–priėmimo aktus, paramos panaudojimo ataskaitas finansines ataskaitas ir direktoriaus įsakymai dėl paramos panaudojimo.</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Vertinome gautos paramos registravimo, apskaitos ir panaudojimo duomenis, apskaitos įrašus, sutartis, ataskaitas ir faktinius veiksmus. Analizavome, ar duomenys yra nuoseklūs, pagrįsti ir atitinka įstatymo bei finansinės apskaitos reikalavimus.</p> <p><u>Lyginamoji analizė</u></p> <p>Lyginome paramos sutartyse nustatytas sąlygas su faktiniu paramos gavimu, apskaitos įrašais ir panaudojimo dokumentais. Vertinome, ar faktiniai veiksmai atitinka sutartyse numatytą paskirtį, teikimo formą ir teisės aktų reikalavimus.</p> <p><u>Patikrinimas</u></p> <p>Tikrinome paramos gavimo, apskaitos ir panaudojimo dokumentuose pateiktus duomenis, sulygindami juos su pirminiais įrašais ir faktiniais veiksmais.</p> <p><u>Atitikties vertinimas</u></p> <p>Vertinome, ar gautos ir panaudotos paramos apskaita, dokumentai ir faktiniai veiksmai atitiko Labdaros ir paramos įstatymo, 20-ojo VSAFAS ir įstaigos vidaus taisyklių</p> |

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>reikalavimus. Tikrinome, ar paramos suteikimo, registravimo ir panaudojimo procesai buvo vykdomi teisėtai ir pagal nustatytas sąlygas.</p> <p><u>Pokalbis</u></p> <p>Bendravome su VšĮ Ylakių globos namų direktore ir jos pavaduotoja, vyriausiąją buhalterę ir maisto produktų sandėlininke.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2. Vidaus kontrolė | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Įstaigoje veikia dokumentuota, periodiškai vertinama vidaus kontrolės sistema, apimanti rizikų valdymą, priežiūrą, atsakomybės paskirstymą, vidaus politikų ir procedūrų laikymosi stebėseną bei taisomųjų veiksmų fiksavimą (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Įstaigoje veikia veiksmingos kontrolės priemonės, užtikrinančios, kad darbo užmokestis būtų apskaičiuojamas, išmokamas ir apskaitomas teisėtai bei pagal patvirtintą Darbo apmokėjimo sistemą (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Viešųjų pirkimų vidaus kontrolė užtikrina, kad pirkimai būtų planuojami, vykdomi, dokumentuojami ir vertinami laikantis VPĮ principų bei vidaus procedūrų, o sprendimų priėmimas būtų skaidrus ir kontroliuojamas (teisėtumo kriterijus);</li> <li>✓ Įstaigoje nustatyta ir įgyvendinama interesų konfliktų prevencijos ir valdymo tvarka, taikoma visiems darbuotojams, dalyvaujantiems sprendimų dėl lėšų panaudojimo priėmimo (tinkamumo kriterijus);</li> <li>✓ Įstaigoje veikia kontrolės procedūros, užtikrinančios, kad parama būtų priimama, apskaitoma ir naudojama tik teisėtais ir paskirtį atitinkančiais tikslais, laikantis VSAFAS 20-ojo standarto bei LPI reikalavimų (teisėtumo kriterijus);</li> </ul> | <p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome VšĮ Ylakių globos namų direktoriaus patvirtintus vidaus reguliavimo teisės aktus: Vidaus kontrolės įgyvendinimo VšĮ Ylakių globos namuose tvarkos aprašą, Darbo apmokėjimo sistemą, viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės taisykles ir kitus įsakymus, susijusius su vidaus kontrolės organizavimu įstaigoje.</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Vertinome vidaus kontrolės sistemai reikšmingus duomenis, analizuodami rizikų vertinimo rezultatus, atsakomybės paskirstymo informaciją, kontrolės veiksmų fiksavimą ir nustatytų pažeidimų registrus.</p> <p><u>Lyginamoji analizė</u></p> <p>Lyginome vidaus kontrolės taisyklėse nustatytas procedūras su faktinėmis kontrolės priemonėmis, taikomomis įstaigoje. Vertinome, ar dokumentuose numatytas atsakomybės paskirstymas, kontrolės veiksmas ir rizikų valdymo procesai sutampa su realia veiklos organizavimo praktika.</p> <p><u>Patikrinimas</u></p> <p>Tikrinome vidaus kontrolės procedūrų vykdymo faktiškumą, sutikrindami dokumentuose fiksuotus kontrolės veiksmus su realiai atliktais veiksmais. Vertinome, ar kontrolės priemonės taikomos laiku, tinkamai dokumentuojamos ir atitinka nustatytą vidaus kontrolės tvarką.</p> <p><u>Atitikties vertinimas</u></p> <p>Vertinome, ar vidaus kontrolės procedūros, rizikų valdymo priemonės ir atsakomybės paskirstymas atitinka įstaigos patvirtintas vidaus kontrolės taisykles ir teisės aktų reikalavimus. Tikrinome, ar faktinė kontrolės praktika įgyvendinama taip, kaip nustatyta dokumentuose ir ar užtikrina teisėtą veiklos vykdymą.</p> <p><u>Pokalbis</u></p> <p>Bendravome su VšĮ Ylakių globos namų direktore, vyriausiąją buhalterę, pirkimų organizatore ir maisto produktų sandėlininke.</p> |

## Darbo apmokėjimo sistemos vertinimo rezultatai

Lentelėje pateikiame Darbo apmokėjimo sistemos nuostatų palyginimą su galiojančiais teisės aktų reikalavimais, identifikuojant esminius turinio, nuorodų ir formuluočių neatitikimus. Šie neatitikimai turėjo tiesioginę įtaką darbo užmokesčio apskaičiavimo, priedų ir priemonų skyrimo praktikos netikslumams.

| Nustatyta neatitiktis                                 | Darbo apmokėjimo sistemoje nustatyta tvarka                                                                                           | Teisinis vertinimas                                                                                                                                                                            | Rekomendacija                                                                                           |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Darbo apmokėjimo koeficientų nustatymas               | Nurodyti konkretūs, o ne intervaliniai koeficientai.                                                                                  | Neatitinka DK140 str. 3 d., pagal kurią darbo apmokėjimo sistemoje turi būti nurodyti intervalai, t. y. minimalūs ir maksimalūs dydžiai.                                                       | Patikslinti sistemą, įtvirtinant intervalinius koeficientus.                                            |
| DK IX skyriaus („Darbo užmokestis“) nuostatų taikymas | DAS 44.2 p. formuluoję neapima visos DK 144 str. 4 dalies – nėra įtraukta viršvalandinis darbas švenčių naktį.                        | DK 144 str. 4 d. reikalauja apmokėjimo ne mažesnio kaip du su puse darbo užmokesčio už viršvalandžius švenčių naktį.                                                                           | Patikslinti DAS 44.2 p. įtraukiant visus DK 144 str. 4 d. numatytus atvejus.                            |
|                                                       | DAS 45 p. netiksli nuoroda į DK 144 str.                                                                                              | DK 144 str. apima apmokėjimą už darbą poilsio ir švenčių dienomis, viršvalandinį darbą ir darbą, kai yra nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, taip pat kai padidinamas darbuotojo darbo mastas | Patikslinti DAS 45 p.                                                                                   |
|                                                       | DAS 46 p. pažodžiui perkelta DK 144 str. 5 d. nuostata, tačiau šiame punkte nėra minėtų 1–4 dalių, todėl nuoroda tampa neinformatyvi. | Neužtikrinamas teisinis aiškumas                                                                                                                                                               | Patikslinti DAS 46 p.                                                                                   |
| Dubliuojamos nuostatos                                | DAS kartojami identiški punktai (26 ir 50 p., 27 ir 51 p., 28 ir 53 p.).                                                              | Dubliavimas mažina dokumento aiškumą ir kelia riziką skirtingai interpretuoti tą patį punktą.                                                                                                  | Pašalinti pasikartojančius punktus, užtikrinant aiškią struktūrą.                                       |
| Priemonų ribojimas                                    | Formuluotė: „už nesančių darbuotojų pavadinimą priskaičiuota suma negali viršyti pavaduojančio darbuotojo atlyginimo“.                | Neatitinka VĮVDDAI 3 str. 5 d. – priemonų dydis negali viršyti 80 proc. pareiginės algos.                                                                                                      | Patikslinti nuostatą pagal teisės aktų reikalavimus.                                                    |
| Sąvokų neapibrėžtumas                                 | Naudojama sąvoka „papildomas darbo užmokestis“, bet neapibrėžta, ar tai priedas, priemoka ar kita forma.                              | Neužtikrinamas teisinis aiškumas ir skaidrumas.                                                                                                                                                | Aiškiai apibrėžti sąvokas – „priedas“, „priemoka“, „papildomas darbo užmokestis“ ir jų taikymo atvejus. |

### Lentelėje naudojamos teisės aktų santrumpos:

**DAS** – VšĮ Ylakių globos namų darbuotojų darbo apmokėjimo sistema, patvirtinta direktoriaus 2024-12-31 įsakymu Nr. V1-126.

**DK** – Lietuvos Respublikos darbo kodeksas, patvirtintas Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymu.

**VĮVDDAI** - Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų, kurių savininkė ar dalininkė, turinti daugiau negu pusę balsų visuotiniame dalininkų susirinkime, yra valstybė ar savivaldybė, vadovų ir darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas.

# DETALŪS METADUOMENYS

|                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>                                                                          | Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba<br>188687730, Vilniaus g. 13, LT-98112 Skuodas                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>                                                                     | Audito ataskaita „Viešosios įstaigos Ylakių globos namų lėšų panaudojimo ir atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas“                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>                                                              | 2025-12-03 Nr. KADV3-9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>                                      | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>                                                        | ADOC-V1.0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Parašo paskirtis</b>                                                                                     | Pasirašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>                                                  | Asta Pakulytė, Vyriausiasis patarėjas                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Sertifikatas išduotas</b>                                                                                | ASTA PAKULTYTĖ LT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>                                                                       | 2025-12-03 10:06:58 (GMT+02:00)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Parašo formatas</b>                                                                                      | XAdES-T                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>                                                                        | 2025-12-03 10:07:19 (GMT+02:00)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>                                                      | EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Sertifikato galiojimo laikas</b>                                                                         | 2021-04-08 09:20:20 – 2026-04-07 23:59:59                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Parašo paskirtis</b>                                                                                     | Pasirašymas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>                                                  | Sima Jablonskienė, Savivaldybės kontrolierius                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Sertifikatas išduotas</b>                                                                                | SIMA JABLONSKIENĖ LT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>                                                                       | 2025-12-03 13:27:29 (GMT+02:00)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Parašo formatas</b>                                                                                      | XAdES-T                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>                                                                        | 2025-12-03 13:27:48 (GMT+02:00)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>                                                      | EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Sertifikato galiojimo laikas</b>                                                                         | 2023-06-17 13:05:09 – 2028-06-15 23:59:59                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>                                  | "Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, į.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2025-05-16 11:31:08 iki 2028-05-15 11:31:08 |
| <b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>                                                                | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>                                                   | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)</b>                                                                 | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)</b>                                                            | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Priedamo dokumento registracijos data ir numeris</b>                                                     | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>                | DBSIS, versija 3.5.85.4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b> | Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus.<br>Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2025-12-03 13:37:51)                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Paieškos nuoroda</b>                                                                                     | –                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Papildomi metaduomenys</b>                                                                               | Nuorašą suformavo 2025-12-03 13:37:51 DBSIS                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |