



PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ TARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ
NAUDOJIMO IR APSKAITOS ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS**

2021 m. gruodžio 22 d. Nr. K3-AI6

Pagėgiai

Su ataskaita galima susipažinti Pagėgių savivaldybės interneto svetainėje
www.pagegiai.lt

I. SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Pagėgių savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atlieka išorės finansinius ir veiklos auditus Pagėgių savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.

Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos audita atliki pavesta Pagėgių savivaldybės tarybos sprendimu.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolerius Dainius Kinderis (grupės vadovas) ir vyriausioji specialistė Dalia Šeperienė.

Audito ataskaita pateikta Pagėgių savivaldybės merui, Pagėgių savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriui, audituotoms Pagėgių savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.

II. TURINYS

III. PAGRINDINIAI FAKTAI.....	5
IV. IŽANGA	6
V. SANTRUMPOS IR SĄVOKOS	7
VI. PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI	8
6.1. Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito rezultatai.....	9
6.2. Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų netarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito rezultatai.....	11
VII. TARNYBINIU AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO IR APSKAITOS ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS	11
7.1. Tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos srities veiklos, vidaus administracinių teisės aktų vertinimas teisėtumo (atitikties norminiams teisės aktams) požiūriu.....	11
7.2. Tarnybinių automobilių ridos ir degalų sunaudojimo apskaitos vertinimas	11
7.3 Tarnybinių automobilių saugojimo vertinimas.....	11
7.4. Tarnybinių automobilių draudimo vertinimas.....	12
7.5. Tarnybinių automobilių priežiūros ir remonto vertinimas	12
7.6. Tarnybinių automobilių įsigijimo ir nuomas pagal veiklos nuomas sutartis vertinimas.....	12
7.7. Tarnybinių automobilių naudojimo, priežiūros ir kontrolės bei tarnybinių automobilių nuosavybės formos vertinimas.....	12
7.8. Tarnybinių automobilių skaičiaus apskaitoje atitikimo faktiniam skaičiui vertinimas	12
7.9. Tarnybinių automobilių vairuotojų darbo laiko apskaitos bei mokamų paslaugų vertinimas	12
7.10. Tarnybinių automobilių metinės ridos, vieno automobilio sunaudojamų degalų bei išlaikymo sąnaudų per 2018-2020 metus vertinimas.....	12
7.11. Tarnybinių automobilių naudojimo atostogų, nedarbingumo, ne darbo metu vertinimas....	13
7.12. Tarnybinių automobilių išvykimų už Savivaldybės ribų, išvykimų žurnalo įrašų atitikties įrašams kelionės lapuose vertinimas	14
7.13. Išlaidų dydžio tarnybiniams automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisės aktų nustatytiems apribojimams vertinimas.....	14
VIII. NETARNYBINIU AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO IR APSKAITOS ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS	15
8.1. Netarnybinių automobilių naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas, kai netarnybinių automobilių naudoja biudžetinių įstaigų vadovai ir darbuotojai.....	15
8.2. Kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti apskaitos vertinimas	15
IX. SIŪLYMAI	16
X. REKOMENDACIJOS	17
XI. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18

XII. PRIEDAI.....	20
1 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	20
2 priedas. SBĮ, kurioms buvo teikiti (elektroniniu paštu, telefonu) audito pastebėjimai ir rekomendacijos, sąrašas.....	23
3 priedas. Teisės aktų, SBĮ priimtų ir pateiktų vertinimui, sąrašas	23
4 priedas. SBĮ priimtų automobilių naudojimo ir apskaitos srities veiklos, vidaus administravimo teisės aktų vertinimo teisėtumo (atitikties norminiams teisės aktams) požiūriu duomenys.....	24
5 priedas. SBĮ automobilių ridos ir degalų sunaudojimo vertinimo duomenys.....	26
6 priedas. SBĮ automobilių saugojimo vertinimo duomenys	27
7 priedas. SBĮ automobilių draudimo vertinimo duomenys	28
8 priedas. SBĮ automobilių priežiūros ir remonto vertinimo duomenys.....	29
9 priedas. SBĮ automobilių įsigijimo ir nuomos pagal veiklos nuomas sutartis vertinimo duomenys	30
10 priedas. SBĮ automobilių naudojimo, priežiūros ir kontrolės bei tarnybinių automobilių nuosavybės formos vertinimo duomenys.....	31
11 priedas. SBĮ automobilių vairuotojų darbo laiko apskaitos bei mokamų paslaugų vertinimo duomenys.....	32
12 priedas. SBĮ automobilių metinės ridos, vieno automobilio sunaudojamų degalų bei išlaikymo sąnaudų per 2018-2020 metus vertinimo duomenys.....	33
13 priedas. SBĮ tarnybinių automobilių naudojimo (degalų pylimo) ne darbo metu vertinimo duomenys.....	34
14 priedas. Administracijos automobilių išvykimų už Savivaldybės ribų, išvykimų žurnalo įrašų atitikties įrašams kelionės lapuose vertinimo duomenys.....	35
15 priedas. SBĮ išlaidų dydžio automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisės aktų nustatytiems apribojimams vertinimo duomenys	36
16 priedas. SBĮ vadovų netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo duomenys	38
17 priedas. SBĮ darbuotojų netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo duomenys	39
18 priedas. SBĮ kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti apskaitos vertinimo duomenys.....	40

III. PAGRINDINIAI FAKTAI

182,5	40,2	13,6
tūkst. Eur	tūkst. Eur	tūkst. Eur
Savivaldybės istaigoms 2020 metams suplanuoti asignavimai autotransporto išlaikymui 2020-12-31	Savivaldybės Administracijos suplanuoti asignavimai autotransporto išlaikymui 2020-12-31	Savivaldybės kitoms istaigoms suplanuoti asignavimai autotransporto išlaikymui 2020-12-31
177,9	40,2	13,6
Savivaldybės įstaigų faktinės išlaidos per 2020 metus autotransporto išlaikymui 2020-12-31	Savivaldybės Administracijos faktinės išlaidos autotransporto išlaikymui per 2020 metus 2020-12-31	Savivaldybės kitų įstaigų faktinės išlaidos autotransporto išlaikymui per 2020 metus 2020-12-31
29	Tarnybinių lengvųjų automobilių skaičius (2021-07-26)	
5	Netarnybinių automobilių, naudojamų tarnybos reikmėms, skaičius (2021-07-26)	
11	Mokyklinių automobilių skaičius (2021-07-26)	
4	Kitų (priešgaisrinį bei žmonių pervežimui skirtų) automobilių skaičius (2021-07-26)	

Savivaldybėje 2020 metais 10 biudžetinių įstaigų naudojo 29 tarnybinius automobilius iš jų 5 transporto priemonės buvo naudojamos nuomas pagrindais. Taip pat tarnybos reikmėms buvo naudojami 5 netarnybiniai automobiliai, 11 mokyklinių automobilių, buvo eksplotuojamos 3 priešgaisrinės paskirties ir 1 potvynio metu žmonių pervežimui skirtos transporto priemonės.

IV. IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Pagėgių savivaldybės (toliau - Savivaldybė) biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitinkties teisės aktų reikalavimams auditą. Auditas atliktas vykdant Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) Tarybos 2021 m. gegužės 27 d. sprendimą Nr. T-105.

Auditio pagrindas – Pagėgių savivaldybės kontrolieriaus 2021-07-16 įsakymas Nr. K1-19. Auditas atliktas pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus².

Auditio tikslas – įvertinti Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitinkti teisės aktų reikalavimams: teisėtumo požiūriu įvertinti, ar Savivaldybės biudžetinėse įstaigose tarnybinių automobiliai naudojami ir su tuo susijusios sąnaudos apskaitomas vadovaujantis nacionaliniuose, Savivaldybės priimtuose teisės aktuose, biudžetinių įstaigų parengtuose vidaus norminiuose dokumentuose nustatytais reikalavimais, ar už tarnybinio transporto naudojimą atsakingos šalys jų kompetencijai priskiriamas funkcijas vykdė tenkindamos visuomenės lūkesčius; paskatinti atskaitingumą teikiant ataskaitą apie nuokrypius nuo reikalavimų ir jų pažeidimus tam, kad galima būtų imtis ištaisomųjų veiksmų, o pažeidėjai galėtų atsakyti už savo veiksmus.

Vertinimo kriterijus – Savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo atitikimas nacionaliniams (Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998-11-17 nutarimas Nr. 1341 "Dėl tarnybinių lengvujų automobilių biudžetinėse įstaigose"; Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintos "Pavyzdinės tarnybinių lengvujų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės"); Pagėgių savivaldybės priimtiems teisės aktams (Pagėgių savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 patvirtintos "Tarnybinių lengvujų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklės"), biudžetinių įstaigų priimtiems vidaus norminiamse dokumentams.

Biudžetinių įstaigų įstatyme³ nustatyta, kad biudžetinių įstaigų vadovai privalo užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą. Savivaldybės administracija (toliau – Administracija) yra viešojo administravimo funkcijas atliekanti Savivaldybės įstaiga, kurios tikslas – įstatymu nustatyta tvarka organizuoti <...> buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoti ir kontroliuoti Savivaldybės turto valdymą ir naudojimą⁴. Už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje numatyitus tikslus ir rezultatyvų naudojimą <...> atsako biudžeto asignavimų valdytojai, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai.

Auditio poveikis: atlikus auditą tikimasi kad, įgyvendinus pasiūlytas priemones bei rekomendacijas, bus paskatintas geras viešojo sektorius valdymas, patobulintas tarnybinių automobilių naudojimas bei su tuo susieto personalo valdymas ir užtikrinta, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų, bus efektyviau naudojami turimi ištekliai, patobulės vidiniai dokumentai bei jų atitiktis norminiams teisės aktams, sektoriui skirtos lėšos bus tvarkomos ir valdymo procedūros įgyvendinamos taip, kaip tai numato atitinkami reikalavimai, sustiprės vidaus kontrolė.

Auditio metu buvo atliktos audito procedūros Pagėgių savivaldybės administracijoje, Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namuose, Pagėgių savivaldybės kultūros centre, Pagėgių savivaldybės Martyno Jankaus muziejuje, Pagėgių savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centre; vertinti šių įstaigų tarnybinių ir netarnybinių lengvujų automobilių naudojimo ir apskaitos registruose atvaizduoti bei audito metu surinkti duomenys.

Auditio apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti šios ataskaitos priede „Audito apimtis ir metodai“ (1-as Ataskaitos priedas).

¹ Vietos savivaldos įstatymo 27 str. 9 d., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), TAR 2018-11-23, Nr. 18921.

² Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) 400-asis TAAIS, https://www.vkontrole.lt/INTOSAI_standartai/TAAIS/400-asis_TAAIS.pdf.

³ Biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113, 9 str. 2 d. 6 p., Žin. 1995, Nr. 104-2322, nauja įstatymo redakcija nuo 2010-04-01 Žin., 2010, Nr.15-699.

⁴ Tarybos 2019-11-28 sprendimu Nr.T-191 patvirtintų Pagėgių savivaldybės administracijos veiklos nuostatų 11.3, 24.1, 33.6, 37p., TAR, 2019-11-28, Nr.19018

V. SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Tarnybinis lengvasis automobilis – įstaigai teisėtu pagrindu (nuosavybės teise, nuomas ar nuomas pagal veiklos nuomas sutartį) priklausantis lengvasis automobilis, kurį įstaigos darbuotojas naudoja tarnybos reikmėms.

Netarnybinis automobilis – įstaigos darbuotojo teisėtu pagrindu valdomas automobilis, naudojamas tarnybos reikmėms, už kurio naudojimą mokama kompensacija degalų išsigijimo išlaidoms ir automobilio amortizacijai padengti.

Automobilis – lengvasis tarnybinis ir netarnybinis automobilis.

Savivaldybė – Pagėgių savivaldybė.

Taryba – Pagėgių savivaldybės taryba.

SBĮ, Įstaiga – Pagėgių savivaldybės biudžetinės įstaigos (įstaiga).

Administracija – Pagėgių savivaldybės administracija.

Kultūros centras – Pagėgių savivaldybės kultūros centras.

Muziejus – Pagėgių savivaldybės Martyno Jankaus muziejus.

Priešgaisrinė tarnyba – Pagėgių savivaldybės priešgaisrinė tarnyba.

Senelių globos namai – Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namai.

Šeimos gerovės centras – Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centras.

LR – Lietuvos Respublika.

LRV – Lietuvos Respublika Vyriausybė.

Taisyklės – Pagėgių savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 patvirtintos Tarnybių lengvujų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklės.

Ataskaita – Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikta Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybių automobilių naudojimo ir apskaitos atitinkties teisės aktų reikalavimams vertinimo ataskaita.

VI. PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

Savivaldybės ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas – pagal Biudžeto sandaros įstatymą asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą – turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama efektyviai, racionaliai, teisėtai ir naudingai visuomenei.

6.1 Savivaldybės įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo rezultatai

Administracijoje vertinimo metu nustatėme neatitikimus *Taisyklių⁵* nuostatom:

- Ne visi Automobiliai buvo ženklinami, kaip nustatyta teisės aktuose;
- Nenustatytos įstaigos vadovo įsakymu Automobilių ridos (km) keturiems Automobiliams; trys Automobiliai 2018 - 2020 metais viršijo nustatytas metines ridas; dalis automobilių naudojama neefektyviai - keturių Automobilių metinė rida nesiekė 5000 km.;
- Nustatyti 59 atvejai, kai išvykimai už Savivaldybės ribų nebuvo pažymėti išvykimų žurnale;
- Spidometrų rodmenų patikra buvo atliekama tik daliai (26,1 proc.) visų eksplotuojamų Automobilių. Per 2020 metus penkiems Automobiliams spidometrų rodmenų patikra buvo atlikta 4 kartus, vienam Automobiliui – 2 kartus, septyniolikai Automobilių spidometrų rodmenų patikra nebuvo atlikta nė karto;
- Nustatyti 36 atvejai, kai degalai buvo pilami ne darbo metu (13-as Ataskaitos priedas).

Vertinimas buvo atliktas pagal Administracijos pateiktus vidaus norminius teisės aktus (sarašas pridedamas 3-me Ataskaitos priede).

Kultūros centre vertinimo metu nustatėme neatitikimus *Taisyklių⁶* nuostatom:

- Automobilis nebuvo priskirtas įstaigos vadovo įsakymu tarnybiniam naudojimui;
- Nebuvo įstaigos vadovo įsakymu patvirtinta kelionės lapų pildymo tvarka;
- Nebuvo kontroluojamas Automobilio spidometro rodmenų teisingumas;
- Nebuvo įstaigos vadovo įsakymu nustatyta Automobilio rida (km);
- Automobilis nebuvo paženklintas kaip nustatyta teisės aktuose;
- Nebuvo skelbiama informacija apie Automobilį įstaigos internetiniame puslapyje.

Vertinimas buvo atliktas pagal Kultūros centro pateiktus vidaus norminius teisės aktus (sarašas pridedamas 3-me Ataskaitos priede).

Senelių globos namuose vertinimo metu nustatėme neatitikimus *Taisyklių⁷* nuostatom:

- 3 atvejai, kai degalai buvo pilami ne darbo metu;
- 2 atvejai, kai atostogų metu įstaigos vadovas pasiraše kelionės lape, kad naudojosi Automobiliu;
- Nebuvo skelbiama informacija apie Automobilį įstaigos internetiniame puslapyje.

⁵ Tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 patvirtintų "Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių" 11, 13 punktai, V-VI d., TAR, 2016-04-05, Nr. 7411

⁶ Ten pat, 7, 9, 10, 13, 19, 22, p.

⁷ Ten pat, 9, 10, 13, 19, 22, p.

Vertinimas buvo atlirkas pagal Senelių globos namų pateiktus vidaus norminius teisės aktus (sarašas pridedamas 3-me Ataskaitos priede).

Šeimos gerovės centre vertinimo metu nustatėme neatitikimus *Taisyklių*⁸ nuostatomis:

- Automobiliai nebuvu paženklinti kaip nustatyta teisės aktuose. Automobiliai, kurie priklauso Savivaldybės vaiko globos centro buvo paženklinti senuoju logotipu, o buvę Savivaldybės socialinių paslaugų centro nepaženklinti;
- Automobiliai nebuvu priskirti Įstaigos vadovo įsakymu tarnybiniam naudojimui;
- Nebuvę Įstaigos vadovo įsakymu patvirtintas darbuotojų, kurie gali naudotis Automobiliais, sarašas;
- Nebuvę skelbiama informacija apie Automobilius Įstaigos internetiniame puslapyje;
- Nebuvę Įstaigos vadovo įsakymu nustatyta Automobilių rida (km);
- Nebuvę Įstaigos vadovo įsakymu patvirtinta kelionės lapų pildymo tvarka;
- Nebuvę atliekama Automobilių spidometrų rodmenų patikra;
- Nustatyti 7 atvejai (Socialinių paslaugų centras), kai degalai buvo pilami ne darbo metu;
- Nustatyti 2 atvejai, kai Automobiliai buvo naudojami atostogų metu.

Vertinimas buvo atlirkas pagal Šeimos gerovės centro pateiktus vidaus norminius teisės aktus (sarašas pridedamas 3-me Ataskaitos priede).

6.2 SBĮ netarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo rezultatai

Netarnybinių automobilių naudojimą Savivaldybėje reglamentuoja šie teisės aktai: LRV nutarimai Nr. 1341, Nr. 543 ir *Taisyklių*. SBĮ audituojama veikla vertinta ir analizuota pagal šiuos aspektus: netarnybinių automobilių naudojimo atitiktis teisės aktų reikalavimams, kai Automobilius naudoja Įstaigos vadovas ir Įstaigos darbuotojai; kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti apskaitos atitiktis teisės aktų reikalavimams.

Priešgaisrinėje tarnyboje vertinimo metu nustatėme neatitikimus *Taisyklių*⁹ nuostatomis:

- Priešgaisrinės tarnybos viršininkas 2018 m. sausio 5 d. pateikė Savivaldybės merui raštą Nr. SD-37 „Dėl automobilio panaudos“, kuriame prašo leisti naudoti netarnybinių automobilį OPEL VIVARO valst. Nr. JMN 019 tarnybos reikalams ir pridėjo automobilio registracijos liudijimo kopiją (1 lapas). Prašymo forma neatitinka *Taisyklių*¹⁰ nustatytais „27. <...> Įstaigos vadovas, norintis naudoti netarnybinių automobilų tarnybos reikmėms, savivaldybės merui pateikia *prašymą* leisti naudoti netarnybinių automobilų tarnybos reikmėms ir kompensiuti degalų ir amortizacijos išlaidas (3 priedas)“.
- Kompensacija už netarnybinių automobilio naudojimą tarnybos reikmėms degalų įsigijimo ir automobilio amortizacijos išlaidoms padengti įstaigos vadovui buvo mokama kai jis vyko į komandiruotę.

Vertinimas buvo atlirkas pagal pateiktus teisės aktus, kurie nurodyti SBĮ vertinamų teisės aktų saraše (3-as Ataskaitos priedas).

⁸ Tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 patvirtintų “Tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių” 9, 10, 13, 19, 22, p., TAR, 2016-04-05, Nr. 7411

⁹ Ten pat, VII d.

¹⁰ Ten pat, 27 p.

Muziejuje vertinimo metu nustatėme neatitikimą *Taisyklių¹¹* nuostatomis. Muziejaus direktoriė 2015 m. lapkričio 12 d. pateikė Savivaldybės merui raštą Nr. SD-32, kuriame prašė leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikalams. Prašymo forma neatitinka *Taisyklių* 27 punkte nustatyta „27. <...> Istaigos vadovas, norintis naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms, savivaldybės merui pateikia prašymą leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas“.

Auditu metu nustatėme, kad Muziejaus direktoriė netarnybinį automobilį naudojo pagal Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 23 d. įsakymą Nr. A1-972 „Dėl Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 27 d. įsakymo Nr. A1-184 „Dėl leidimo netarnybinį automobilį naudoti tarnybos reikmėms“ pakeitimo“, kuriame nenurodyta naudojamo netarnybinio automobilio markę ir valstybinis numeris. Nuo 2016-03-31 sprendimą leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikalams turėjo priimti Savivaldybės meras, o ne Administracijos direktorius. Neatitikimas nuo 2016 m. balandžio 1 d. iki 2021 m. rugsėjo 30 d., priskaičiuota ir išmokėta 9,9 tūkst.Eur.

Vertinimas buvo atliktas pagal pateiktus teisės aktus, kurie nurodyti SBĮ vertinamų teisės aktų sąraše (3-as Ataskaitos priedas).

Šeimos gerovės centre vertinimo metu nustatėme neatitikimą *Taisyklių¹²* nuostatomis: „27. Istaigos darbuotojas, norintis naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms, pateikia Istaigos vadovui <...> prašymą leisti naudoti netarnybinį automobilį tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas“; „28. Sprendimus dėl kompensacijų už netarnybinio automobilio naudojimą tarnybos reikmėms mokėjimo (kompensacijos dydžio ir mokėjimo trukmės) priima <...>“ Istaigų darbuotojams – atitinkamos Istaigos vadovas“.

Istaigos darbuotojai nepateikė Istaigos vadovui prašymų leisti naudoti Automobilius tarnybos reikmėms, o Istaigos vadovas sprendimo dėl kompensacijos nepriėmė.

Vertinimas buvo atliktas pagal pateiktus teisės aktus, kurie nurodyti SBĮ vertinamų teisės aktų sąraše (3-as Ataskaitos priedas).

Pastebėjimas: nuo to laiko, kai Savivaldybėje buvo patvirtintos *Taisykles, nacionaliniai teisės aktai, reglamentuojantys tarnybinių lengvujų automobilių įsigijimą, nuomą ir naudojimą bei kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidų padengimą, buvo pakeisti ir papildyti. Manome, kad būtų tikslinga Taisykles peržiūrėti ir atnaujinti, tuo paskatinant geresnį viešojo sektoriaus valdymą, tobulinant tarnybinių automobilių naudojimą ir užtikrinant, kad būtų tinkamai laikomasi teisės aktų reikalavimų, efektyviau naudojant turimus išteklius. Savivaldybės biudžetinių išstaigų vadovai būtų įgalinti Taisykles nustatyta tvarka jų vadovaujamoje išstaigose parengti/atnaujinti: Taisykles įgyvendinti reikalingus tvarkų aprašus bei darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniiais lengvaisiais automobiliais, sarašus; nustatyti kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms mokėjimo dydžius ir mokėjimo trukmę; užtikrinti automobilių ženklinimą, viešinti privalomą su tarnybinių automobilių naudojimu susijusią informaciją išstaigų interneto svetainėse.*

¹¹ Tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 patvirtintų „Tarnybinių lengvujų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėje išstaigose taisyklių“ 7, 9, 10, 13, 19, 22, p, TAR, 2016-04-05, Nr. 7411

¹² Ten pat, 9, 10, 13, 19, 22, p.

VII. TARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO IR APSKAITOS ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS

Norint užtikrinti bendrą 95% patikimumo lygį ir patikrinti bei įvertinti Administracijos automobilių naudojimo ir apskaitos atitiktį teisés aktų reikalavimams buvo pasirinkta audito pavyzdžių skaičius - 14 automobilių, iš jų: 11 valdomi nuosavybės teise ir 3 nuomojami (Administracija 2020 m. turėjo 23 lengvuosius automobilius iš jų: 18 valdomų nuosavybės teise ir 5 nuomojamus).

Taip pat buvo atlirkos vertinamos srities audito procedūros Automobilius naudojančiose SBĮ (Šeimos gerovės centre, Senelių globos namuose, Kultūros centre), buvo pasirinktas audito pavyzdžių skaičius – 6.

Atliekant automobilių ridos, sunaudotų degalų kiekio, išlaikymo sąnaudų audito procedūras, pavyzdžių skaičius atrinktas iš 3 paskutinių, t. y. 2018-2020 metų.

7.1. Tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos srities veiklos, vidaus administracinių teisés aktų vertinimas teisėtumo (atitikties norminiams teisés aktams) požiūriu

Taisyklėse nustatyta, kad Automobilius gali naudoti įstaigų darbuotojai, įtraukti į darbuotojų, turinčių teisę naudotis Automobiliais, pareigybų sąrašus, jie priskiriami SBĮ vadovo įsakymu, su kuriuo darbuotojai supažindinami pasirašytinai. Automobilių ridos limitus įsakymu nustato SBĮ vadovas. Lėšų poreikis Automobilių degalamams apskaičiuojamas pagal nustatytus ridos limitus, faktines automobilių degalų naudojimo bazines normas ir degalų rūšis. SBĮ vadovai privalo: užtikrinti lėšų Automobiliams išlaikyti racionalų panaudojimą ir jų naudojimą tik tarnybos reikmėms bei paskirti atsakingus darbuotojus, kurie kontroliuotų, kaip naudojami Automobiliai; nustatyti kelionės lapų išdavimo, pildymo ir kitas taisykles, susijusias su Automobilių naudojimu, kad visi Automobilių išvykimai už Savivaldybes ribų būtų registruojami registracijos žurnale, užpildant reikalingas skiltis.

Įstaigos Automobiliai privalo būti pažymėti – nurodytas įstaigos pavadinimas ir (arba) patvirtintas įstaigos logotipas. Žymimos Automobilių šoninės durelės iš abiejų automobilio pusėi. Didžiosios raidės turi būti ne žemesnės kaip 75 mm, mažosios – 50 mm ir ne mažiau kaip 4 mm storio. Patvirtintas įstaigos logotipas, kuriuo naujai ženklinami Automobiliai, turi būti ne mažesnio kaip 150 mm aukščio.

SBĮ Automobilių naudojimo ir apskaitos srities veiklos, vidaus administracinių teisés aktų teisėtumo (atitikties norminiams teisés aktams) požiūriu vertinimo duomenys pateikti 4-me Ataskaitos priede.

7.2. Tarnybinių automobilių ridos ir degalų sunaudojimo apskaitos vertinimas

Taisyklėse nustatyta, kad Automobilių ridos ir degalų sunaudojimo apskaita tvarkoma SBĮ vadovo nustatyta tvarka. Degalų normų ir Automobilių ridos limitų viršijimo išlaidas, nustačius pereikvojimo priežastis ir darbuotojo kaltę, padengia nustatytais degalų normas ir ridos limitus viršiję darbuotojai. Faktinė Automobilio degalų naudojimo bazinė norma ir taikomas degalų naudojimo koeficientas (šaltuoju metų periodu, mieste, užmiestyje ir panašiai) nustatomi atlikus kontrolinį važiavimą.

SBĮ Automobilių ridos ir degalų sunaudojimo vertinimo duomenys pateikti 5-me Ataskaitos priede.

7.3. Tarnybinių automobilių saugojimo vertinimas

Taisyklėse nustatyta, kad Automobiliai turi būti laikomi saugomoje aikšteliėje arba kitoje saugioje vietoje (saugomoje teritorijoje, garaže ir panašiai). Automobiliai po darbo, poilsio, švenčių dienomis, darbuotojų atostogų, ligos ar komandiruočių laikotarpiu laikomi įstaigos vadovo nustatytoje nuolatinėje laikymo vietoje, išskyrus tuos atvejus, kai į komandiruotę vykstama tarnybiniu lengvuoju automobiliu.

SBĮ Automobilių saugojimo vertinimo duomenys pateikti 6-me Ataskaitos priede.

7.4. Tarnybinių automobilių draudimo vertinimas

Taisyklėse nustatyta, kad Automobilių draudimą ir privalomą techninę apžiūrą teisés aktų nustatyta tvarka organizuoja įstaigos vadovo paskirtas asmuo.

SBĮ Automobilių draudimo vertinimo duomenys pateikti 7-me Ataskaitos priede.

7.5. Tarnybinių automobilių priežiūros ir remonto vertinimas

Taisyklose nustatyta, kad už Automobilio techninės būklės kontrolę atsakingas įstaigos vadovo paskirtas asmuo. Už Automobilio kasdienę ir periodinę techninę priežiūrą atsakingas Automobilio vairuotojas.

SBĮ Automobilių priežiūros ir remonto vertinimo duomenys pateikti 8-me Ataskaitos priede.

7.6. Tarnybinių automobilių įsigijimo ir nuomos pagal veiklos nuomas sutartis vertinimas

Taisyklose nustatyta, kad SBĮ Automobilius gali įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomas sutartį, vadovaudamasi LR viešujų pirkimų įstatymu. Iš Savivaldybės biudžeto išlaikomos Įstaigos brangesnius kaip 17 377 eurai (be pridėtinės vertės mokesčio) lengvuosius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus lengvuosius automobilius, brangesnius kaip 26 065 eurai (be pridėtinės vertės mokesčio), gali įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomas sutartį – tik Savivaldybės tarybai leidus.

SBĮ Automobilių įsigijimo ir nuomos pagal veiklos nuomas sutartis vertinimo duomenys pateikti 9-me Ataskaitos priede.

7.7. Tarnybinių automobilių naudojimo priežiūros ir kontrolės, bei tarnybinių automobilių nuosavybės formos vertinimas

Taisyklose nustatyta, kad už Automobilio kasdienę ir periodinę techninę priežiūrą atsakingas Automobilio vairuotojas.

SBĮ Automobilių naudojimo priežiūros ir kontrolės, bei tarnybinių automobilių nuosavybės formos vertinimo duomenys pateikti 10-me Ataskaitos priede.

7.8. Tarnybinių automobilių skaičiaus atitinkimo faktiniams tarnybinių automobilių skaičiui vertinimas.

SBĮ Automobilių skaičiaus atitinka faktiniams Automobilių skaičiui 2020-12-31 d.:

Šeimos gerovės centre – 4 Automobiliai;

Senelių globos namuose – 1 Automobilis;

Kultūros centre – 1 Automobilis;

Administracijoje – 23 Automobiliai, tame skaičiuje nuomojamų Automobilių skaičius – 5.

7.9. Tarnybinių automobilių vairuotojų darbo laiko apskaita bei mokamų paslaugų vertinimas

Taisyklose¹³ nustatyta, kad SBĮ negali leisti įstaigos darbuotojui neatlygintinai naudotis įstaigos Automobiliu ne tarnybos reikmėms. SBĮ, esant motyvuotam darbuotojo prašymui, gali įstaigos vadovo sprendimu įstaigos Automobilį, kurio nuomas laikotarpiu nereikia įstaigos funkcijoms vykdyti, ne konkurso būdu išnuomoti pagal Automobilio nuomas sutartį įstaigos darbuotojui ne tarnybos reikmėms.

SBĮ Automobilių vairuotojų darbo laiko apskaitos bei mokamų paslaugų vertinimo duomenys pateikti 11-me Ataskaitos priede.

7.10. Tarnybinių automobilio metinės ridos, vieno automobilio sunaudojimo degalų bei išlaikymo sąnaudų per 2018-2020 metus vertinimas

Taisyklose nustatyta, kad SBĮ vadovai privalo paskirti atsakingus darbuotojus, kurie kontroliuotų, kaip naudojami Automobiliai (ar tvarkingi spidometrai, ar degalų sunaudojimas atitinka nustatytasias normas, o automobilių rida – nustatytaji limitą).

SBĮ Automobilių metinės ridos, vieno automobilio sunaudojimo degalų bei išlaikymo sąnaudų per 2018-2020 metus vertinimo duomenys pateikti 12-me Ataskaitos priede.

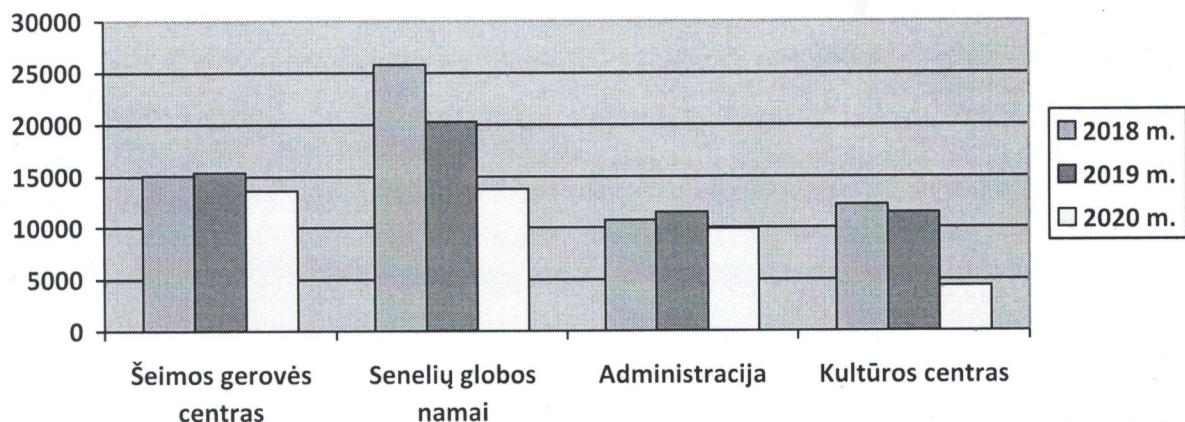
¹³ Tarybos 2016-03-31 sprendimu Nr. T-82 patvirtintų "Tarnybinių lengvujų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklių" 15 p., TAR, 2016-04-05, Nr. 7411

Pastebėjimas: SBĮ Automobilių metinės ridos (km), lyginant paskutinius trejus (2018 – 2020) metus, mažėjo; Kultūros centre, 2018 metų rodiklius lyginant su 2018 metais, rida sumažėjo tris kartus.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų Automobilių metinių ridų analizės rezultatai pateikiami 1 diagramoje.

Pagęgių SBĮ 2018 – 2020 metų Automobilių metinių ridų analizė*

1 pav.(kilometrai)



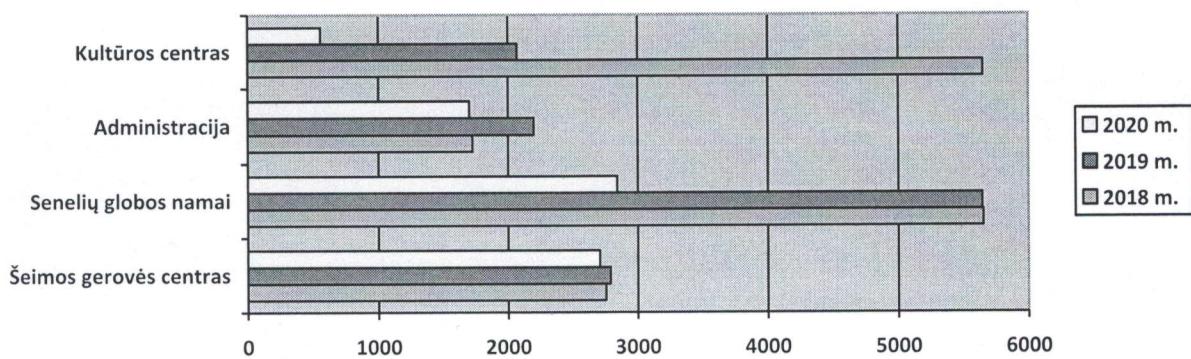
*Šaltinis – Tarnybai SBĮ pateikti duomenys

Pastebėjimas: Istaigose, lyginant pastarųjų trejų (2018 – 2020) metų vidutines vieno Automobilio metines išlaikymo išlaidas, sąnaudos mažėjo: Senelių globos namuose sumažėjo du kartus, Kultūros centre, lyginant 2018 – 2019 metų duomenis, sumažėjo tris kartus, o lyginant 2018 metų duomenis su 2020 – sumažėjo 10 kartų.

SBĮ vieno Automobilio metinių išlaikymo sąnaudų analizės rezultatai pateikiami 2 diagramoje.

Vidutinių vieno Automobilio metinių išlaikymo sąnaudų analizė*

2 pav.(Eur)



*Šaltinis – Tarnybai SBĮ pateikti duomenys

7.11. Tarnybinių automobilių naudojimo atostogų, nedarbingumo, ne darbo metu vertinimas

Vertinome, ar Automobiliais nėra naudojamas darbuotojų atostogų metu. Nustatėme, kad Savivaldybės mero 2020-06-30 potvarkiu Nr. P1-34 „Dėl kasmetinių atostogų suteikimo R.N.“, Senelių globos namų direktorei buvo suteiktos atostogos nuo 2020-07-07 iki 2020-07-08, Lengvojo automobilio kelionės lape 2020-07-01 Nr. 134 pažymėta, kad važiuota 2020-07-08 d., kelionės lapą, kad naudojosi automobiliu, pasiraše direktorė.

Savivaldybės mero 2020-07-30 potvarkiu Nr. P1-47 „Dėl kasmetinių atostogų suteikimo R.N.“ buvo suteiktos atostogos nuo 2020-08-06 iki 2020-08-07, Lengvojo automobilio kelionės lape 2020-08-03 Nr. 136 pažymėta, kad važiuota 2020-08-06, 2020-08-07, 2020-08-08 d., kelionės lapą, kad naudojosi automobiliu, pasirašė Direktorė.

Vertinome, ar kuras į Automobilius nėra pilamas ne darbo metu.

SBĮ Automobilių naudojimo ne darbo metu vertinimo duomenys pateikti 13-me Ataskaitos priede.

7.12. Tarnybinių automobilių išvykimų už Savivaldybės ribų, išvykimų žurnalo įrašų atitikties įrašams kelionės lapuose vertinimas

Taisyklėse nustatyta, kad visi Automobilių išvykimai už Savivaldybes ribų registrojami registracijos žurnale, užpildant reikalingas skiltis.

Administracijos Automobilių išvykimų už Savivaldybės ribų išvykimų žurnalo įrašų atitikties įrašams kelionės lapuose vertinimo duomenys pateikti 14-me Ataskaitos priede.

7.13. Išlaidų dydžio tarnybiniams automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisės aktų nustatytiems aprivojimams vertinimas

LR Vyriausybės nutarimo Nr. 1341, 5.2.2. papunktyje rekomenduojama Savivaldybių taryboms iš Savivaldybių biudžetų išlaikomoms SBĮ išlaidų tarnybiniams automobiliams išlaikyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomas sutartį dydį nustatyti iki 0,78 procento Savivaldybių biudžetų asignavimų darbo užmokesčiui (iki 2019 m. šis dydis buvo rekomenduojamas – 1 procéntas).

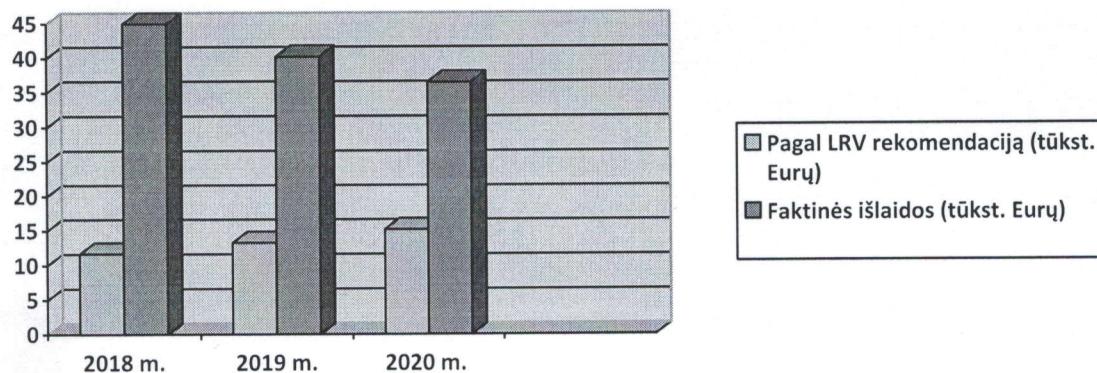
SBĮ išlaidų dydžio Automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisės aktų nustatytiems aprivojimams vertinimo duomenys pateikti 15-me Ataskaitos priede.

Pastebėjimas: Administracijos išlaidų dydžio automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisės aktų nustatytiems aprivojimams¹⁴ per paskutinius paskutinius trejus metus (2018 – 2020 m.) mažėjo, tačiau 2018 metais dydis sudarė – 3,8 proc. (turėjo būti - 1 proc., viršyta 2,8 proc. punkto), 2019 m. sudarė – 3,0 proc. (turėjo būti – 0,78 proc., viršyta 2,2 proc. punkto), 2020 m. sudarė – 2,4 proc. (turėjo būti – 0,78 proc., viršyta 1,6 proc. punkto).

Administracijos Automobiliams išlaikyti bei nuomotis išlaidų atitikties teisės aktų nustatytiems reikalavimams analizės rezultatai pateikiami 15-me Ataskaitos priede ir 3 diagramoje.

*Administracijos automobiliams išlaikyti bei nuomotis išlaidų atitikties nustatytiems reikalavimams analizė**

3 pav. (tūkst.Eur)



*Šaltinis – Tarnybai Administracijos pateikti duomenys, 2018-2020 metų Savivaldybės biudžetų tvirtinimo duomenys

¹⁴ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998-11-17 nutarimo Nr. 1341 "Dėl tarnybinių lengvujų automobilių biudžetinėse įstaigose" 5.2.2 p. Žin., 1998, Nr. 103-2838. Nauja redakcija TAR 2018-12-21, i. k. 2018-21175.

VIII. NETARNYBINIŲ AUTOMOBILIŲ NAUDOJIMO IR APSKAITOS ATITIKTIES TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMAMS VERTINIMAS

Norint užtikrinti bendrą 95% patikimumo lygi ir patikrinti bei įvertinti SBĮ Automobilių naudojimo ir apskaitos atitiktį teisės aktų reikalavimams buvo pasirinkta audito pavyzdžių skaičius – visos SBĮ, kurios naudoja nuosavus Automobilius tarnybos reikmėms. Iš viso buvo pasirinkta pavyzdžių skaičius:

- Muziejuje – 1;
- Priešgaisrinėje tarnyboje – 1;
- Šeimos gerovės centre – 3.

Netarnybinių Automobilių apskaitos atitikties, t. y. kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti audito procedūrų pavyzdžių skaičius atrinktas iš 2020 metų kovo, liepos, rugpjūčio ir lapkričio mėnesių.

8.1. Netarnybinių automobilių naudojimo atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimas, kai netarnybinių automobilių naudoja biudžetinių įstaigų vadovai ir darbuotojai.

Taisyklose nustatyta, kad įstaigos vadovas, norintis naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms, pateikia savivaldybės merui prašymą leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidas.

Sprendimą dėl kompensacijų už netarnybino automobilio naudojimą tarnybos reikmėms mokėjimo (kompensacijos dydžio ir mokėjimo trukmės) įstaigų vadovams priima Savivaldybės meras.

Savivaldybės Priešgaisrinės tarnybos ir Muziejaus Automobilių atitikties teisės aktų reikalavimams, kai Automobilį naudoja SBĮ vadovas, vertinimo duomenys pateikti 16-me Ataskaitos priede.

Taisyklose nustatyta, kad įstaigos darbuotojas, norintis naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms, pateikia įstaigos vadovui – prašymą leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidas.

Sprendimą dėl kompensacijos už netarnybino automobilio naudojimą tarnybos reikmėms mokėjimo (kompensacijos dydžio ir mokėjimo trukmė) priima įstaigų darbuotojams – atitinkamos įstaigos vadovas. Automobilis naudojo tik Šeimos gerovės centro darbuotojai (buvęs Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centras).

Automobilių atitikties teisės aktų reikalavimams, kai Automobilį naudoja SBĮ darbuotojai, vertinimo duomenys pateikti 17-me Ataskaitos priede.

8.2. Kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti apskaitos vertinimas.

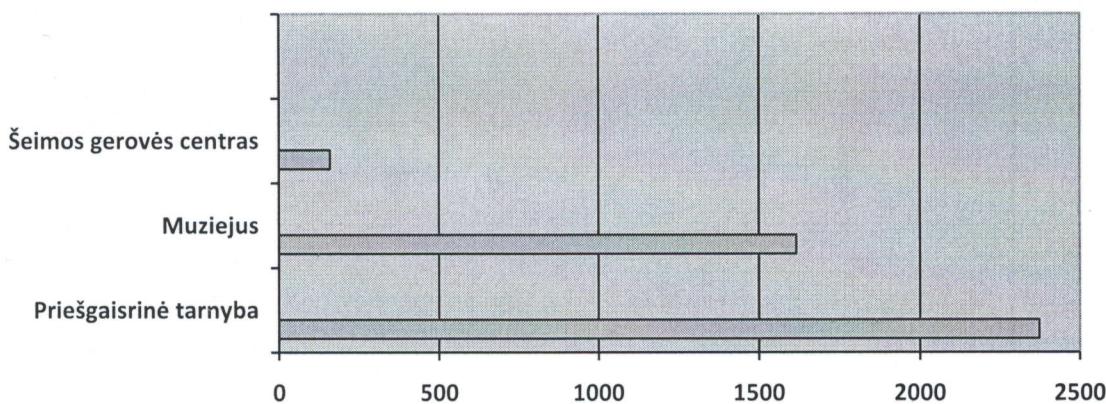
Taisyklose nustatyta, kad kompensacijos dydis nustatomas atsižvelgiant į LR Vyriausybės nutarimo Nr. 1341 nuostatas, patvirtintuose pareigybų aprašymuose nurodytas darbuotojų funkcijas, asmeninius darbo planus (grafikus), darbų kiekį, transporto priemonės techninės charakteristikas, eismo intensyvumą, kelių būklę ir kita. Kompensacija nemokama už laikotarpį, per kurį darbuotojai išvykę į tarnybinę komandiruotę tarnybinių įstaigos transportu arba jiems apmokamos tarnybinės komandiruotės kelionės kitomis transporto priemonėmis išlaidos, taip pat teisės aktų nustatyta tvarka suteiktų atostogų, nedarbingumo, papildomų poilsio dienų laikotarpiu, poilsio ir švenčių dienomis, išskyrus tuos atvejus, kai jie dirba pagal SBĮ vadovo patvirtintą grafiką arba įsakymą ar nurodymą dirbtį viršvalandinį darbą.

SBĮ kompensacijų už Automobilių naudojimą tarnybos reikmėms, degalų įsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti apskaitos vertinimo duomenys pateikti 18-me Ataskaitos priede.

Pastebėjimas: SBĮ vidutinės vieno Automobilio naudojimo tarnybos reikmėms, metinės išlaikymo sąnaudos per 2020 m. skiriasi: tarp SBĮ vadovų 1,5 karto, o tarp SBĮ vadovų ir SBĮ darbuotojų, net 10 – 15 kartų (4 pav.)

SBĮ vadovų ir darbuotojų 2020 m. automobilių naudojimo tarnybos reikmėms vidutinių vieno automobilio išlaikymo sąnaudų analizė*

4 pav. (Eur)



*Šaltinis – SBĮ Tarnybai pateikti duomenys

IX. SIŪLYMAS

Įvertinus audito metu surinktą informaciją ir siekiant įstaigose efektyviau kontroliuoti tarnybinių automobilių naudojimą ir optimizuoti sąnaudas bei užkirsti kelią galimiems piktnaudžiavimams, manome, kad SBĮ Automobiliuose būtų tikslinga įdiegti telemetrinę (GPS/GPRS) automobilio kontrolės įrangą (toliau – Telemetrinė įranga). Minima įranga jau yra plačiai naudojama transporto sektoriuje ir yra pasiteisinusi. Idiegta įranga suteiktu galimybę stebėti Automobilių degalų sąnaudas, leistų identifikuoti transporto priemonės buvimo vietą realiu laiku. Telemetrinė įranga fiksuoja automobilio ridą, automobilio naudojimo laiką ir kitus parametrus. Tai sudarytų sąlygas ne tik optimizuoti sąnaudas degalų įsigijimui, bet ir didintų Savivaldybės autotransporto priemonių parko naudojimo efektyvumą, leistų pasirinkti optimalų autotransporto priemonių skaičių veiklai vykdyti bei pasitarnautų įstaigų, kaip viešojo sektoriaus subjektų, skaidrumui, atskaitingumui, geram valdymui, piktnaudžiavimų prevencijai.

Atlikus rinkos tyrimą, Telemetrinę įrangą galima būtų įsigyti (apytikslės kainos, be PVM):

- Telemetrinė įrangos įsigijimo kaina 1 Automobiliui – apie 150,00 Eur;
- Automobilio kortelės kaina 1 Automobiliui – nuo 5,00 iki 6,00 Eur;
- Telemetrinė įrangos nuomos kaina 1 Automobiliui, 1 mėnesiui – nuo 10,00 iki 12,00 Eur.

X. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į Ataskaitoje išdėstytaus dalykų Savivaldybei, Administracijai ir SBĮ rekomenduojama:

- Peržiūrėti ir atnaujinti Savivaldybės tarnybinių lengvujų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo reglamentavimą;
- Ipareigoti Saivaldybės biudžetinių įstaigų vadovus Taisyklėse nustatyta tvarka jų vadovaujamose įstaigose parengti ir patvirtinti\atnaujinti tarnybinių lengvujų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisykles, joms įgyvendinti reikalingus tvarkų aprašus, atnaujinti vadovaujančią darbuotojų ir kitų darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, sąrašus; užtikrinti Automobilių ženklinimą, netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms pareigybų sąrašą skelbtį viešai įstaigų interneto svetainėse;
- Priskirti SBĮ vadovo įsakymu Automobilius tarnybiniam naudojimui;
- Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu darbuotojų sąrašą, kuriame būtų nurodyta, kas gali naudotis Automobiliais;
- Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu Automobilių kelionės lapų formą, paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą;
- Nustatyti SBĮ vadovo įsakymu kaip ir kokiui periodiškumu bus vykdoma bei kaip bus įforminama Automobilių spidometrų rodmenų patikra;
- Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu Automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant ridą ar įsigijus Automobilį, būtų nustatomi nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti;
- Užtikrinti, kad SBĮ interneto svetainėje skelbiama informacija apie SBĮ naudojamus Automobilius būtų nuolat (pasikeitus duomenims) atnaujinama;
- Užtikrinti, kad Automobiliai būtų paženklinti Savivaldybės tarnybos nustatyta tvarka;
- Užtikrinti kontrolės priemones, kad degalai į Automobilius nebūtų pilami ne darbo metu;
- Užtikrinti kontrolės priemones, kad tarnybiniai automobiliai nebūtų naudojami darbuotojų atostogų, komandiruočių ar kitu ne tarnybos pareigų atlikimo metu; atostogų, komandiruočių metu nebūtų mokamos kompensacijos už netarnybinių lengvujų automobilių naudojimą.
- SBĮ vadovams, kurių prašymai leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas neatitiko teisės aktų reikalavimams, pateikti naujus prašymus Savivaldybės merui; užtikrinti kontrolę, kad pasikeitus aplinkybėms ar teisės aktams, sprendimai savalaikiai būtų koreguojami;
- Peržiūrėti perteklines apskaitos procedūras, nustatytas Šeimos gerovės centro netarnybinių lengvujų automobilių naudojimo tvarkos apraše, patvirtintame direktoriaus 2021 m. liepos 9 d. įsakymu Nr. V-148 „Dėl Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centro netarnybinių lengvujų automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

XI. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Rekomendacija</i>	<i>Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija</i>	<i>Veiksmas / Priemonės / Komentarai</i>	<i>Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)</i>
1	2	3	4	5
1.	Priskirti SBĮ vadovo įsakymu Šeimos gerovės centro tarnybinius lengvuosius automobilius direktoriui tarnybiniam naudojimui	Šeimos gerovės centro tarnybinis lengvuosius automobilius tarnybiniam naudojimui Kultūros centro direktorius	Priskirsite įstaigos vadovo īsakymu tarnybinius lengvuosius automobilius tarnybiniam naudojimui	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu
2.	Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu Šeimos gerovės centro darbuotojų sąrašą, kas įstaigoje galėtų naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais	Šeimos gerovės centro darbuotojų sąrašą, kurie turi teisę naudoti tarnybinius automobilius įstaigos vadovo įsakymu Kultūros centro direktorius	Patvirtinsime darbuotojų sąrašą, kurie turi teisę naudoti tarnybinius automobilius įstaigos vadovo įsakymu	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu
3.	Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu Šeimos gerovės centro Automobilių kelionės lapų formą paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir išrašą kelionės lapuose teisingumą	Šeimos gerovės centro Automobilių kelionės lapų formą paskirti atsakingus asmenis už kelionės lapų pildymą ir išrašą Kultūros centro direktorius	Patvirtinsime įstaigos vadovo įsakymu kelionės lapų formą ir paskirsite atsakingą asmenį už kelionės lapų pildymą ir išrašą kelio- nės lapuose teisingumą, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų.	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu
4.	Nustatyti SBĮ vadovo įsakymu kaip Šeimos gerovės centro ir kokiui periodiškumu bus vykdomas direktorius bei kaip bus įforminama Automobilio spidometro rodmenų patikra	Šeimos gerovės centro ir kokiui periodiškumu bus vykdomas direktorius bei kaip bus įforminama Automobilio spidometro rodmenų patikra Kultūros centro direktorius Senelių globos namų direktorius Administracijos direktorius	Peržiūrėsite ir esant poreikiui patvirtinsime įstaigos vadovo įsakymu spidometru rodmenų patikros komisiją arba paskirsite atsakingą asmenį atsakingą už spidometrų rodmenų patikrą, nustatysi- me, kokiu periodiškumu tikrinsime automobilių spidometrus, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų.	Iki 2022-kovo 31 d. Iki 2022-kovo 31 d Iki 2022-kovo 31 d Iki 2022-kovo 31 d
5.	Patvirtinti SBĮ vadovo įsakymu Šeimos gerovės centro Automobilių metines ridas ir direktorius užtikrinti kontrolę, kad viršijant rida ar įsigijus Automobilių, būtų nustatomos nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti	Šeimos gerovės centro Automobilių metines ridas ir užtikrinti kontrolę, kad viršijant rida ar įsigijus Automobilių, būtų nustatomos nauji normatyvai arba pakeičiami anksčiau nustatyti Kultūros centro direktorius Senelių globos namų direktorius Administracijos direktorius	Patvirtinsime įstaigos vadovo įsakymu tarnybinių automobilių metines ridas ir paskirsite atsakingą asmenį už ridos kontrolę, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų.	Iki 2022-kovo 31 d. Iki 2022-kovo 31 d Iki 2022-kovo 31 d Iki 2022 kovo 31 d
6.	Užtikrinti, kad SBĮ interneto svetainėse skelbiama informacija apie naudojamus tarnybinius automobilius būtų nuolat atnaujinama pasikeitus duomenims	Šeimos gerovės centro internetu svetainėje naudojamus tarnybinius automobilius būtų nuolat atnaujinama pasikeitus duomenims Kultūros centro direktorius Senelių globos namų direktorius	Paskirsite atsakingą asmenį, kuris interneto svetainėje atnaujins informaciją pasikeitus duomenims, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų	Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu Rekomendacija įgyvendinta audito metu

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksma / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos igyvendinimo terminas (data)
7.	Užtikrinti, kad Automobiliai būtu paženklinti Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka	Kultūros centro direktorius Šeimos gerovės centro direktorius Administracijos direktorius	Paženklinsime visus tarnybinius automobilius ir paskirsimės atsakingą asmenį, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų	Rekomendacija igyvendinta audito metu Rekomendacija igyvendinta audito metu 2022 m birželio 30 d.
8.	Užtikrinti kontrolę, kad degalai pilami ne darbo metu	Senelių globos namų direktorius Šeimos gerovės centro direktorius Administracijos direktorius	Išanalizuosime visus trūkumus ir imsimės priemonių, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų	Rekomendacija igyvendinta audito metu Rekomendacija igyvendinta audito metu 2022 m. kovo 31 d.
9.	Užtikrinti kontrolę, kad tarnybiniai lengvieji automobiliai nebūtu naudojami atostogų, komandiruočių metu, arba (atostogų, komandiruočių metu) nebūtų mokamos kompensacijos už netarnybinių lengvujų automobilių naudojimą	Senelių globos namų direktorė Priešgaisrinės tarnybos viršininkas Administracijos direktorius	Išanalizuosime visus trūkumus ir imsimės priemonių, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų	Rekomendacija igyvendinta audito metu Rekomendacija igyvendinta audito metu 2022 m. kovo 31 d.
10.	SBĮ vadovams, kurių prašymai leisti naudoti netarnybinius automobilius tarnybos reikmėms ir kompensuoti degalų ir amortizacijos išlaidas neatitoko teisės aktų reikalavimams, pateikti naujus prašymus Savivaldybės merui; užtikrinti kontrolę, kad pasikeitus aplinkybėms ar teisės aktams, sprendimai savalaikiai būtų koreguojami.	Muziejaus direktorius Priešgaisrinės tarnybos viršininkas Administracijos direktorius	Pateiksime naują prašymą bei lydinčius dokumentus Pateiksime naują prašymą bei lydinčius dokumentus Parengti mero potvarkio projektą dėl kompensacijos skyrimo. Išanalizuosime visus trūkumus ir imsimės priemonių, kad ateityje būtų išvengta pažeidimų	Rekomendacija igyvendinta audito metu 2022m. kovo 31 d. 2022 m. kovo 31 d.
11.	Peržiūrėti perteklines apskaitos procedūras, nustatytas Šeimos gerovės centro netarnybinių lengvujų automobilių naudojimo tvarkos apraše, patvirtintame direktoriaus 2021-07-09 įsakymu Nr. V-148 „Dėl Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centro netarnybinių lengvujų automobilių naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.	Šeimos gerovės centro direktorius	Supaprastinsime Šeimos gerovės centro netarnybinių lengvujų automobilių naudojimo tvarkos aprašą	2022 m. kovo 31 d.

Apie audito metu nustatytus neatitikimus, klaidas ir vidaus kontrolės trūkumus Savivaldybės administraciją ir SBĮ vadovus informavome, joms teikėme rekomendacijas raštais, vertinome audito metu priimtas bei įdiegtas procedūras ar priemones bei ištaisytas klaidas (informacija pateikta 2-me Ataskaitos priede).

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

Vyriausioji specialistė

Dalia Šéperienė

XII. PRIEDAI

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos.

1 priedas

Audituojamas subjektas – Pagėgių savivaldybės biudžetinės įstaigos.

Audito atlikimo pagrindas – 2021 m. gegužės 27 d. Savivaldybės tarybos sprendimas Nr. T-105, Savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. liepos 16 d. įsakymas Nr. K1-19.

Audito tikslas – patikrinti ir įvertinti SBĮ tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitiktį teisės aktų reikalavimams.

Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausių audito institucijų standartus;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą ir įvertinti ar Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas audituojoje srityje valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės aprūpymų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinį operacijų, ūkinį įvykių ir sudarytų sandorių.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką subjekto audituojamos srities teisingumui ir jos neturinčius. Reikšmingu dalyku buvo laikoma svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas. Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatyti dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymai gali daryti įtaką vartotojų priimamieems sprendimams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar SBĮ automobilių naudojimas atitinka teisės aktų reikalavimams?
- ar SBĮ yra nustatytos tvarkos dėl automobilių naudojimo tarnybinei veiklai?
- ar SBĮ užtikrinamas biudžeto lėšų automobiliams racionalus panaudojimas?
- ar SBĮ tinkamai vykdoma automobilių naudojimo kontrolė ir išlaidų apskaita?

Šių subjektų asignavimai 2020 m. sudarė 53,8 tūkst. eurų, arba 29,5 proc. nuo visų išlaidų transporto išlaikymui pagal 2020-12-31 duomenis.

Atlikdami auditą vadovavomės nuostata, kad biudžetinių įstaigų tarnybiniai automobiliai efektyviai ir racionaliai naudojami tada, kai visų jų naudojimas yra susijęs ir naudingas pagrindinei SBĮ veiklai – viešojo administruavimo, viešosioms ir administraciniems paslaugoms teikti, naudojimas yra tiksliai ir aiškiai reglamentuotas, transporto priemonės naudojamos nepažeidžiant teisės aktų nuostatų.

Automobilių naudojimo Savivaldybėje atitiktį vertinome vadovaudamiesi teisės aktais, reglamentuojančiais audituojamos srities nuostatas: LRV nutarimai Nr. 1341¹⁵ ir Nr. 543¹⁶ bei Tarybos sprendimas Nr. T-82¹⁷.

SBĮ vertintos ir veikla analizuota pagal šiuos aspektus:

- automobilių naudojimo ir apskaitos srities veiklos, vidaus administruavimo teisės aktų vertinimo teisėtumo (atitikties norminiams teisės aktams);
- automobilių ridos ir degalų sunaudojimo;
- automobilių saugojimo ir draudimo;
- automobilių priežiūros ir remonto;
- automobilių įsigijimo ir nuomos pagal veiklos nuomos sutartis;
- automobilių priežiūros ir kontrolės, bei nuosavybės formos;
- automobilių skaičiaus atitikimo faktiniam Automobilių skaičiui;
- automobilių naudojimo atostogų, nedarbingumo, ne darbo metu;
- automobilių išvykimų už Savivaldybės ribų, Išvykimo žurnalo įrašų atitiktį įrašams kelionės lapuose;

¹⁵ Lietuvos Respublikos vyriausybės 1998-11-17 nutarimas Nr. 1341 "Dėl tarnybinių lengvujų automobilių biudžetinėse įstaigose". Žin., 1998, Nr. 103-2838. Nauja redakcija TAR 2018-12-21, i. k. 2018-21175.

¹⁶ Lietuvos Respublikos vyriausybės 2009-05-27 nutarimas Nr. 543 "Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvujų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklų patvirtinimo", Žin., 2009, Nr. 69-2794, i. k. 1091100NUTA00000543

¹⁷ Pagėgių savivaldybės tarybos 2016-03-31 sprendimas Nr. T-82 "Dėl tarnybinių lengvujų automobilių naudojimo Pagėgių savivaldybės biudžetinėse įstaigose taisyklų patvirtinimo", TAR, 2016-04-05, Nr. 7411

Išlaidų dydžio Automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisių aktų nustatytiems apribojimams.

Savivaldybės asignavimai (tarnybinio transporto išlaikymui) buvo suplanuoti ir paskirstyti 10 komponentų.

Apskaičiavome kurie komponentai grupėje yra atskirai reikšmingi, t. y. dydis grupėje sudaro daugiau negu 5 proc. visų asignavimų. Nustatėme, kad grupėje atskirai reikšmingas komponentas - Administracija (79 proc. visų tarnybinio autotransporto priemonių). Šame komponente suplanuotos ir atlirkos pagrindinės auditio procedūros. Atskirai nereikšmingų komponentų grupėje komponentus sujungėme, pagrindines auditio procedūros suplanavome ir atlirkome reikšmingiausių komponentuose iš kiekvienos įstaigos.

Atsižvelgiant į komponento tiriamąją visumą ir komponento darbinį reikšmingumą, pasirinkome imties dydžius pagrindinėms auditio procedūroms atlirkti.

Įvertinę planavimo metu nustatytas rizikas, pagrindines procedūras suplanavome ir atlirkome pagal auditą atlirkti pavedusios institucijos apibrėžtą apimtį, atrinkome tarnybinius lengvuosius automobilius eksploatuojančias įstaigas. Auditio procedūros buvo atlirkos Pagėgių savivaldybės administracijoje, Pagėgių palaikomojo gydymo, slaugos ir senelių globos namuose, Pagėgių savivaldybės kultūros centre, Pagėgių savivaldybės Martyno Jankaus muziejuje, Pagėgių savivaldybės priešgaisrinėje tarnyboje, Pagėgių savivaldybės šeimos gerovės centre (išlaidų straipsnyje „Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos“).

Atsižvelgiant į tiriamąją visumą ir komponento darbinį reikšmingumą, paskaičiavome procedūrų atlirkimo imties dydžius. Nesvarbių grupės komponentų atranką auditio procedūroms reikšmingose srityse atlirkti, kai grupės komponentai buvo sugrupuoti pagal veiklos sritis ir iš visų sričių atsirenkami didžiausią dalį konkrečioje srityje sudarantys komponentai – taip užtikrinant nesvarbių grupės komponentų patikrinimą.

Su įstaigų vadovybe suderinti atstovai ryšiams, atsakingi už Savivaldybės kontrolės ir auditio tarnybos informavimą

7;

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
2 priedas

SBI, kurioms teikiti (elektroniniu paštu, telefonu) audito pastebėjimai ir rekomendacijos

I lentelė

Eil. Nr.	Subjektas (SBI)	Data rekomendacijos data	Teikiti pastebėjimai ir klausimai Pastebėjimai ir Rekomendacijos	Ivykdysti pastebėjimai, rekomendacijos data
1.	Senelių globos namai	2021-09-20	Dėl Automobilio ridos nustatymo	2021-09-21
2.	Senelių globos namai	2021-09-22	Dėl Automobilio naudojimo atostogų metu ir degalų pylimo nedarbo metu	2021-09-22 Nr. 166
3.	Šeimos gerovės centras	2021-09-24	Dėl Automobilio ridos nustatymo	2021-10-15
4.	Kultūros centras	2021-09-28	Dėl Automobilio žymėjimo	2020-10-14
5.	Kultūros centras	2021-09-28	Dėl Automobilio ridos nustatymo	2021-10-06
6.	Kultūros centras	2021-09-28	Dėl Automobilio spidometrų rodmenų patikrinimo	2021-09-28
7.	Kultūros centras	2021-09-28	Dėl kelionės lapų pildymo tvarkos	2021-09-28
8.	Kultūros centras	2021-09-28	Dėl darbuotojų pareigybų sąrašo, kurie turi teisę naudotis Automobiliais	2021-09-28
9.	Administracija, Turto ir ūkio skyrius	2021-09-29	Dėl Muziejaus direktorių Automobilio naudojimo	2021-10-06
10.	Administracija, Turto ir ūkio skyrius	2021-10-06	Dėl L. B prašymo naudoti automobilių tarnybos reikmėms	2021-10-12
11.	Administracija, Turto ir ūkio skyrius	2021-10-12	Dėl L. B prašymo naudoti automobilių tarnybos reikmėms	2021-10-12
12.	Administracija, Turto ir ūkio skyrius	2021-10-12	Dėl L. B prašymo naudoti automobilių tarnybos reikmėms	2021-10-12
13.	Senelių globos namai	2021-10-14	Dėl Automobilio informacijos skelbimo Įstaigos interneto svetainėje	2021-10-20
14.	Šeimos gerovės centras	2021-10-14	Dėl Automobilio informacijos skelbimo Įstaigos interneto svetainėje	2021-10-20
15.	Kultūros centras	2021-10-14	Dėl Automobilio informacijos skelbimo Įstaigos interneto svetainėje	2021-10-20
16.	Šeimos gerovės centras	2021-10-14	Dėl kelionės lapų pildymo tvarkos	2021-10-15
17.	Šeimos gerovės centras	2021-10-14	Dėl darbuotojų pareigybų sąrašo, kurie turi teisę naudotis Automobiliais	2021-10-15
18.	Šeimos gerovės centras	2021-10-18	Dėl spidometrų rodmenų patikrinimo	2021-10-15
19.	Šeimos gerovės centras	2021-10-18	Dėl atsakingo asmens paskyrimo už Automobilio naudojimo kontrolę	2021-10-18
20.	Šeimos gerovės centras	2021-10-20	Dėl Automobilių žymėjimo	2021-10-20
21.	Administracija, Turto ir ūkio skyrius	2021-10-20	Dėl Automobilio ridos nustatymo	2021-10-21
22.	Administracija, Turto ir ūkio skyrius	2021-10-20	Dėl automobilio ženklinimo nustatymo	rekomendacijos ivykimo terminas 2022 m. birželio 30 d.

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
3 priedas

*Audituojamą sritį reglamentuojančių teisės aktų, SBĮ pateiktu vertinimui,
sąrašas*

1. Kultūros centras:

- 1.1. Direktorius 2015 m. spalio 29 d. įsakymas Nr. I-14 „Dėl Pagėgių savivaldybės kultūros centro tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo taisyklių tvirtinimo (nauja redakcija)“.

2. Senelių globos namai:

- 2.1. Direktorius 2020 m. liepos 17 d. įsakymas Nr. V 35 „Dėl tarnybinio transporto naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
- 2.2. Direktorius 2020 m. rugpjūčio 17 d. įsakymas Nr. V 40 A „Dėl tarnybinio transporto (automobilio) naudojimo, techninės priežiūros, savalaikio remonto, jo laikymo ir saugojimo atsakingo asmens paskyrimo“;
- 2.3. Direktorius 2020 m. rugpjūčio 19 d. įsakymas Nr. V – 41 A „Dėl tarnybinio transporto naudojimo pakeitimo patvirtinimo“;
- 2.4. Direktorius 2020 m. liepos 1 d. įsakymas Nr. V 31 „Dėl kuro sąnaudų patvirtinimo“;
- 2.5. Direktorius 2020 m. sausio 7 d. įsakymas Nr. V – 1A „Dėl tarnybinio transporto 2020 m. ridos normos nustatymo“;
- 2.6. Direktorius 2019 m. liepos 30 d. įsakymas Nr. V – 27 A „Dėl tarnybinio transporto (automobilio) įvykus eismo įvykiui tvarkos patvirtinimo“;
- 2.7. Direktorius 2017m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr.V46 „Dėl tarnybinio transporto, lengvojo automobilio kelionės lapo formos patvirtinimo ir atsakingo asmens skyrimo už kelionės lapo pildymą“.

3. Šeimos gerovės centras:

- 3.1. Direktorius 2010 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. V-51 „Dėl automobilių Pagėgių savivaldybės socialinių paslaugų centro taisyklių patvirtinimo“;
- 3.2. Direktorius 2017 m. liepos 3 d. d. įsakymas Nr. V-140 „Dėl automobilio ŠKODA OCTAVIA leidimo naudotis R.S.;
- 3.3. Direktorius 2018 m. rugsėjo 6 d. įsakymas Nr. V-204 „Dėl mikroautobuso nuomos tvarkos patvirtinimo“;
- 3.4. Direktorius 2018 m. rugsėjo 17 d. įsakymas Nr. V-235 „Dėl Tarnybinių lengvojo automobilio ir mikroautobuso naudojimo Pagėgių savivaldybės vaiko globos centre taisyklių patvirtinimo“
- 3.5. Direktorius 2018 m. rugsėjo 28 d. įsakymas Nr. V-270 „Dėl automobilio priskyrimo“
- 3.6. Direktorius 2018 m. spalio 1 d. įsakymas Nr. V-275 „Dėl atsakingo asmens paskyrimo už automobilių kontrolę;
- 3.7. Direktorius 2019 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. V-231 „Dėl automobilio ŠKODA OCTAVIA leidimo naudotis V.R.“

4. Administracija:

- 4.1. Direktorius 2016 m. vasario 11 d. įsakymas Nr. A1-137 „Dėl Pagėgių savivaldybės administracijos tarnybinių automobilių kelionės lapų išdavimo, pildymo ir grąžinimo taisyklių patvirtinimo“;
- 4.2. Direktorius 2020 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. A1-1160 „Dėl atsakingo asmens paskyrimo už Pagėgių savivaldybės administracijos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo kontrolę“;
- 4.3. Direktorius 2019 m. rugpjūčio 2 d. įsakymas Nr. A1-610 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių priskyrimo tarnybiniam naudojimui sąrašo patvirtinimo“;
- 4.4. Direktorius 2021 m. sausio 18 d. įsakymas Nr. A1-55 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių priskyrimo tarnybiniam naudojimui sąrašo patvirtinimo“;
- 4.5. Direktorius 2021 m. kovo 24 d. įsakymas Nr. A1-306 „Dėl Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. sausio 18 d. įsakymo Nr. A1-55 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių priskyrimo tarnybiniam naudojimui sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“;
- 4.6. Direktorius 2020 m. sausio 27 d. įsakymas Nr. A1-92 „Dėl Pagėgių savivaldybės administracijos darbuotojų, turinčių teisę naudotis tarnybiniais automobiliais, pareigybių sąrašo tvirtinimo“.

5. Priešgaisrinė tarnyba:

- 5.1. Tarnybos viršininko 2018 m. sausio 5 d. raštas Nr. SD-37 „Dėl automobilio panaudos“.
- 5.2. Pagėgių savivaldybės mero 2018 m. sausio 8 d. potvarkis Nr. M1-3 „Dėl netarnybinio automobilio naudojimo tarnybos reikmėms“.

6. Muziejus:

- 6.1. Administracijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 23 d. įsakymas Nr.A1-972 „Dėl Pagėgių savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 27 d. įsakymo Nr. A1-184 „Dėl leidimo netarnybinį automobilį naudoti tarnybos reikmėms“ pakeitimo“.

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
4 priedas

SBĮ priimtų automobilių naudojimo ir apskaitos sritys veiklos, vidaus administravimo teisės aktų vertinimo teisėtumo (atitikties norminiams teisės aktams) požiūriu duomenys

2 lentelė

Eil. Nr.	SBĮ pateikti klausimai	Senelių globos namai	Administracija	Kultūros centras	Šeimos gerovės centras
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.1.	ar Įstaigose yra patvirtintos tarnybinių lengvujų automobilių įsigijimo, nuomos ir naudojimo taisyklys?	Taip	Taip	Taip	Taip
1.2.	ar Įstaigose yra naudojama Transporto priemonių stebėjimo ir kontrolės sistema (sistema, palydovinės globalinės padėties nustatymo įrangos (GPS) ir borto kompiuterio (CAN odometro) parodymais nustatanti transporto priemonės maršrutą, nuvažiuotus kilometrus, kelionės laiką, faktinį degalų sunaudojimą ir kitus parametrus) ar pan.?	Ne	Ne	Ne	Taip
1.3.	ar Įstaigose yra įstaigos vadovo įsakymu paskirti atsakingi darbuotojai, kurie atsako už tarnybinių automobilių skyrimą, automobilių techninę priežiūrą ir remonto organizavimą, automobilių laikymą ir saugojimą?	Ne	Taip	Taip	Taip
1.4.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad Tarnybinius lengvuosius automobilius bet kuriuo paros metu, taip pat poilsio ir švenčių dienomis darbuotojai gali naudoti tik tarnybos reikmėms?	Taip	Taip	Taip	Taip
1.5.	ar Įstaigose visi tarnybiniai lengvieji automobiliai yra ženklinami specialiu Savivaldybės ženklu (logotipu) ir užrašu „Pagėgių Savivaldybė“ (ar atitinkamos įstaigos pavadinimo) ant tarnybinių automobilių priekinių šoninių durelių iš abiejų transporto priemonės pusų?	Taip	Taip	Taip	Taip
1.6.	ar Įstaigose besinaudojančiai tarnybiniais lengvaisiais automobiliais yra susipažinę su tai reglamentuojančiomis taisykliemis pasirašytinai arba per Dokumentų valdymo sistemą?	Taip	Taip	Taip	Taip
1.7.	ar Įstaigose darbuotojams, kurie turi teisę naudotis tarnybiniais lengvaisiais automobiliais be vairuotojo, automobiliai yra priskiriami įstaigos vadovo įsakymu; ar Įstaigų vadovams tarnybiniai lengvieji automobiliai yra priskiriami Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu?	Ne	Ne	Ne	Taip
1.8.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad tarnybiniais lengvaisiais automobiliais be vairuotojo gali naudotis darbuotojas, turintis tinkamas kategorijos galiojantį vairuotojo pažymėjimą, ne mažesnį kaip vieną metų vairavimo stažą; ar Įstaigoje yra nustatyta kad darbuotojai, naudodamiesi tarnybiniais lengvaisiais automobiliais, privalo laikytis Lietuvos Respublikos įstatymų, Vyriausybės nutarimų, Kelių eismo taisyklių, kitų teisės aktų ir patvirtintų taisyklių reikalavimų; ar Įstaigose yra nustatyta, kad darbuotojai prieš kelionę turi patikrinti, ar transporto priemonė techniškai tvarkinga?	Ne	Taip	Taip	Taip
1.9.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad tarnybiniams automobiliams, kuriuose nėra įrengtos kontrolės sistemos, įstaigos vadovo įsakymu turi būti nustatoma rida (km) ir degalų sąnaudų normos (vasaros ir žiemos sezonombs)?	Taip	Taip	Nėra	Taip
1.10.	jei Įstaigose yra įrengta kontrolės sistema, ar tarnybinių automobilių rida (km) nustatoma įstaigos vadovo įsakymu, o	Ne	Nėra	Nėra	Ne

	faktinė degalų sunaudą norma skaičiuojama pagal šios kontrolės sistemos parodymus?				
1.11.	ar Įstaigose darbuotojai, kuriems priskirtas tarnybinis automobilis, gali leisti juo naudotis ir kitiems darbuotojams, jei taip - ar tai vyksta gavus įstaigos vadovo leidimą ir automobilio naudojimo faktą pasirašytinai užfiksavus kelionės lape, nurodant savo vardą, pavardę ir pareigas.	Ne	Taip	Ne	Ne
1.12.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad darbuotojai išvykimus registruoja įstaigos (Savivaldybės) vidiniame portale esančiame elektroniniame <i>Išvykimų žurnale</i> (ar kitokia forma pildomuose registruose), kuriame nurodo vardą, pavardę, datą, laiką, vietą, tikslą, padalinį ir automobilio valstybinį numerį?	Ne	Taip	Ne	Ne
1.13.	ar Įstaigose yra nustatyta, kaip ir prieš kiek laiko Įstaigoje darbuotojai, vykstantys į komandiruotes, informuoja atsakingą asmenį ir praneša išvykimo laiką bei kelionės maršrutą; ar Įstaigos vadovo įsakyme dėl darbuotojo komandiruotės identifikuojamas automobilis, kuriuo bus vykstama?	Ne	Taip	Ne	Ne
1.14.	ar Įstaigose yra nustatyta, kada ir kaip darbuotojas, patekęs į eismo įvykį, privalo informuoti atsakingą darbuotoją, ar yra nustatyta, kas (atsakingas darbuotojas), apie įvykį praneša įstaigos vadovui ir teisės aktų nustatytais atvejais ir tvarka užpildo Eismo įvykio deklaraciją, taip pat kas ir kaip teisės aktų nustatytais atvejais apie įvykį informuoja policiją?	Taip	Taip	Taip	Taip
1.15.	Kaip Įstaigose yra nustatyta, kad tarnybiniu automobiliu tretiesiems asmenims ar jų turtui padarius žalą dėl Įstaigos darbuotojo kaltės, ta žala yra atlyginama?	Taip	Taip	Nėra	Ne
1.16.	ar Įstaigose yra vadovo paskirti atsakingi darbuotojai, kurie nuolat kontroliuotų, kaip naudojami tarnybiniai lengvieji automobiliai (ar tvarkinti odometrai, ar degalų sunaudojimas atitinka nustatytas normas, o automobilių rida – nustatytą limitą, jei įrengta automobilio kontrolės sistema, – kaip ji naudojama ir pan.), bei apie pažeidimus ar netinkamą įrangos veikimą nedelsiant praneštų įstaigos vadovui	Ne	Taip	Taip	Taip

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
5 priedas

SBĮ automobilių ridos ir degalų sunaudojimo vertinimo duomenys***3 lentelė***

Eil. Nr.	SBĮ pateikti klausimai	Senelių globos namai	Administracija	Kultūros centras	Šeimos gerovės centras
1.	2.	3.	4	5.	6.
2.1.	ar įstaigose automobilių ridos ir degalų sunaudojimo apskaita tvarkoma vadovaujantis įrašais kelionės lapuose, kitais degalų jsigijimą ir naudojimą tarnybos reikmėms patvirtinančiais dokumentais? Ar kelionės lapai pildomi vadovaujantis teisės aktų reikalavimais?	Taip	Taip	Taip	Taip
2.2.	ar įstaigose yra tarnybinių lengvujų automobilių, kuriuose įdiegta kontrolės sistema, kelionės lapų formavimas kontrolės sistemos pagalba; ar už jų sugeneravimą įstaigos vadovo yra paskirti atsakingi asmenys?	Ne	Ne	Ne	Ne
2.3.	ar įstaigose yra patvirtinta tarnybinių lengvujų automobilių kelionės lapų forma, ar yra nustatyta atsakingų darbuotojų, kuriems priskirti tarnybiniai lengvieji automobiliai, atsakomybė už kelionės lapų pildymą ir įrašų kelionės lapuose teisingumą?	Taip	Taip	Taip	Ne/Taip
2.4.	Ar įstaigose yra nustatytas terminas, per kurį kelionės lapai, pasibaigus einamajam mėnesiui, pristatomi apskaitą atliekančiam padalinui?	Taip	Taip	Taip	Ne
2.5.	Ar įstaigose yra nustatyta, kad išlaidas (patvirtintų degalų sunaudojimo normų ir vidutinės per mėnesį sunaudotų degalų kainos bei amortizacijos išlaidų už kiekvieną viršytą kilometrą įkainij), patirtas viršijus nustatytą leistiną didžiausią automobilio ridą, savo lėšomis apmokėtų limitą viršijęs įstaigos darbuotojas?	Taip	Taip	Ne	Ne

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
6 priedas

SBĮ automobilių saugojimo vertinimo duomenys***4 lentelė***

<i>Eil. Nr.</i>	<i>SBĮ pateikti klausimai</i>	<i>Senelių globos namai</i>	<i>Administracija</i>	<i>Kultūros centras</i>	<i>Šeimos gerovės centras</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
3.1.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad tarnybiniai lengvieji automobiliai po darbo, poilsio, švenčių dienomis, darbuotojų atostogų, ligos ar komandiruočių laikotarpiu būtų laikomi įstaigos vadovo įsakymu nustatytose saugiose nuolatinėse laikymo vietose (saugojimo teritorijoje, garaže ir pan.), taip pat atvejai, kaip tai būtų daroma (saugiose <i>laikinose</i> laikymo vietose - saugomose automobilių aikštelėse ar kitose saugiose vietose) esant tarnybinei būtinybei - ekstremalios situacijos likvidavimui, tarnybinei komandiruotei ar pan.	Taip	Taip	Taip	Taip
3.2.	ar Įstaigose yra numatyta atsakomybė ji vairuojančiam darbuotojui už tarnybinio lengvojo automobilio pristatymą į saugojimo vietą?	Taip	Taip	Taip	Ne
3.3.	ar Įstaigose atsakingi darbuotojai kontroliuoja tarnybinių lengvujų automobilių saugojimą po darbo valandų, švenčių ir poilsio dienomis?	Taip	Taip	Taip	Taip
3.4.	ar Įstaigose yra nustatyta prievolė tarnybiniam lengvajame automobiliuje nepalikti transporto priemonės registracijos liudijimo ir kitų su automobilio naudojimu susijusių dokumentų, taip pat prievolė užrakinti ir įjungti apsaugos sistemą (jeigu ji įrengta) paliekant tarnybinių lengvajų automobilių?	Taip	Taip	Taip	Taip
3.5.	ar Įstaigų interneto svetainėje yra teisės aktų nustatyta tvarka skelbiama informacija apie Savivaldybėje naudojamus tarnybinius automobilius?	Taip	Ne	Ne	Ne

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitinkties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
7 priedas

SBĮ automobilių draudimo vertinimo duomenys***5 lentelė***

<i>Eil. Nr.</i>	<i>SBĮ pateikti klausimai</i>	<i>Senelių globos namai</i>	<i>Administracija</i>	<i>Kultūros centras</i>	<i>Šeimos gerovės centras</i>
1.	2.	3	4.	5.	6.
4.1.	ar įstaigose yra nustatyta, kad teisės aktų nustatyta tvarka tarnybiniai lengvieji automobiliai privalo būti apdrausti transporto priemonių civilinės atsakomybės privalomuoju draudimu ir transporto priemonių valdytojų savanoriškuoju draudimu (KASKO); Ar yra nustatytos (ridos ar automobilių rinkos vertės) išimtys draudžiant tik transporto priemonių valdytojų civilinės atsakomybės privalomuoju civiliniu draudimu?	Taip	Taip	Taip	Taip
4.2.	ar įstaigose yra nustatyta vadovo atsakomybė už tarnybinių lengvujų automobilių draudimo įsigijimo organizavimą	Ne	Ne	Taip	Ne
4.3.	ar įstaigų darbuotojams, vairuojantiems tarnybinius lengvuosius automobilius, yra nustatyta prievolė būti susipažinusiem su draudimo sąlygomis ir taisyklėmis?	Taip	Ne	Taip	Ne

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
8 priedas

SBĮ automobilių priežiūros ir remonto vertinimo duomenys

6 lentelė

Eil. Nr.	SBĮ pateikti klausimai	Senelių globos namai	Administracija	Kultūros centras	Šeimos gerovės centras
1.	2.	3	4.	5	6.
5.1.	ar įstaigose yra vadovo už tarnybinių lengvujų automobilių techninės būklės kontrolę, privalomą techninę apžiūrą ir remontą paskirti atsakingai darbuotojai; ar nuomojamų automobilių techninės priežiūros ir remonto organizavimo tvarka yra nustatyta automobilių nuomas sutartyse?	Taip	Taip	Taip	Taip
5.2.	ar įstaigose yra nustatyta, kad darbuotojai, kuriems priskirti tarnybinių lengvieji automobiliai, arba juos vairuojantys darbuotojai yra atsakingi už tarnybinių lengvujų automobilių kasdienę techninę priežiūrą ir saugų eksploatavimą?	Taip	Taip	Taip	Taip
5.3.	ar įstaigose tarnybinių lengvujų automobilių gedimai yra šalinami pagal automobilio techninio eksploatavimo taisykles: ar yra nustatyta, kad darbuotojams, neturintiems reikiamio techninio pasirengimo būtų draudžiama savarankiškai šalinti automobilių gedimus?	Taip	Taip	Taip	Taip
5.4.	ar draudimo išlaidos ir kitos profilaktinės priemonės, kurių reikia transporto priemonei parengti techninei apžiūrai, tarnybiniams lengviesiems automobiliams atliktos diagnostikos, techninės priežiūros ir remonto paslaugos įstaigose yra laikomos transporto priemonių išlaikymo išlaidomis?	Taip	Taip	Taip	Taip
5.5.	ar įstaigos tarnybinių lengvujų automobilių techninė priežiūra yra atliekama pagal gamintojo nurodytą periodiškumą?	Taip	Taip	Ne	Taip
5.6.	ar tarnybinius automobilius, pripažintus nereikalingais arba netinkamais naudoti įstaigos reikmėms įstaigos nurašo Lietuvos Respublikos teisės aktuose nustatyta tvarka	Nebuvo tokio atvejo	Taip	Nėra nurašiusi	Taip

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinę automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
9 priedas

SBĮ automobilių įsigijimo ir nuomos pagal veiklos nuomos sutartis vertinimo duomenys

7 lentelė

Eil. Nr.	Savivaldybės BI pateikti klausimai	Senelių globos namai	Administracija	Kultūros centras	Šeimos gerovės centras
1.	2.	3.	4.	5.	6.
6.1.	ar Įstaiga turi Automobilių nuomos sutarčių?	Ne	Taip	Ne	Ne
6.2.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad biudžetinės įstaigos tarnybinius lengvuosius automobilius gali įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartį tik vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymu ir kitų teisės aktų reikalavimais?	Ne	Taip	Ne	Ne
6.3.	ar Įstaigose yra nuostata, kad iš Savivaldybės biudžeto išlaikomas biudžetinės įstaigos ne brangesnius kaip 17 377 Eur (be pridėtinės vertės mokesčio) tarnybinius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus tarnybinius automobilius, ne brangesnius kaip 26 065 Eur (be pridėtinės vertės mokesčio), gali įsigyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartį tik turėdamos savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos leidimą, o brangesnius kaip 17 377 Eur (be pridėtinės vertės mokesčio) tarnybinius automobilius, turinčius ne daugiau kaip 5 sėdimas vietas, ir kitus tarnybinius automobilius, brangesnius kaip 26 065 Eur (be pridėtinės vertės mokesčio), – tik turėdamos Savivaldybės tarybos leidimą?	Ne	Taip	Taip	Taip
6.4.	ar Įstaigose yra nustatyta, kad išlaidos tarnybiniams automobiliams išlaikyti, nuomotis arba nuomotis pagal veiklos nuomos sutartį dydis gali sudaryti iki 0,78 procento savivaldybių biudžetų asignavimų darbo užmokesčiui?	Ne	Ne	Ne	Taip
6.5.	ar Įstaigoje yra nustatyta, kad automobilių nuomos sutartis pasirašo įstaigos vadovas arba jo įgaliotas asmuo, ar automobilių nuomos sąlygos yra nustatomos nuomos sutartyse?	Ne	Taip	Ne	Taip

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
10 priedas

SBI automobilių naudojimo priežiūros ir kontrolės, tarnybinių automobilių nuosavybės formos vertinimo duomenys

8 lentelė

Eil. Nr.	SBI pateikti klausimai	Senelių globos namai	Administracija	Kultūros centras	Šeimos gerovės centras
1.	2.	3	4.	5	6.
7.1.	ar įstaigoje yra paskirti atsakingi darbuotojas/(jai), vykdantys tarnybinių lengvujų automobilių, kuriuose įrengta Kontrolės sistema, naudojimo stebėseną, ar yra nustatyta, kad jie privalo būti susipažinę su asmens duomenų apsaugos reikalavimais?	Ne	Ne	Ne	Ne
7.2.	ar įstaigose yra tvarka, pagal kurią duomenis apie nustatytus taisyklių pažeidimus įstaigos atsakingas darbuotojas teikia įstaigos vadovui?	Ne	Taip	Taip	Ne
7.3.	ar įstaigose yra nustatyta, kad darbuotojai, pažeidę Taisyklių reikalavimus, privalo atsakyti teisės aktų nustatyta tvarka, ar ši nuostata yra realiai taikoma?	Ne	-	Taip	Taip
7.4.	ar įstaigose taisyklės keičiamos ar pripažystamos netekusiomis galios įstaigos savininko teises ir pareigas igyvendinančios institucijos (Savivaldybės tarybos) sprendimu?	Taip	Taip	Taip	Ne
7.5	Ar įstaigose naudojami (nuosavybės, patikėjimo, panaudos ar kt. teise bei bet kurios formos nuoma) automobiliai turi disponavimą pagrindžiančius bei tinkamai įformintus dokumentus?	Panaudos sutartis	Taip	Ne	Taip

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitinkties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
11 priedas

SBĮ automobilių vairuotojų darbo laiko apskaitos bei mokamų paslaugų vertinimo duomenys

9 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>SBĮ pateikti klausimai</i>	<i>Šeimos gerovės centras</i>	<i>Senelių globos namai</i>	<i>Administracija</i>	<i>Kultūros centras</i>
	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>	<i>5.</i>	<i>6.</i>
1.					
9.1.	ar tarnybinio transporto vairuotojai neviršija maksimalaus leistino darbo laiko?	Ne	Ne	Ne	Ne
9.2.	ar taikant suminę darbo laiko apskaitą (jei tokia buvo) darbuotojai išdirba nustatytyų darbo valandų skaičių?	Taip	Taip	Taip	Taip
9.3.	ar užtikrinama, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas būtų veiksmingai naudojamas?	Taip	Taip	Taip	Taip
9.4.	ar transporto naudojimo srityje yra patvirtinti mokamų paslaugų jkainiai?	Taip	Taip	Taip	Taip

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
12 priedas

*SBĮ automobilių metinės ridos, vieno automobilio sunaudojamų degalų bei išlaikymo sąnaudų per 2018-
2020 metus vertinimo duomenys*

10 lentelė (Eur)

Eil. Nr.	Duomenys	Šeimos gerovės centras	Senelių globos namai	Administracija	Kultūros centras
1.	2.	3	4.	5	6.
1.	2018 m.	x	x	x	x
1.1.	Vidutinė vieno tarnybinio lengvojo automobilio metinė rida, km	15080	25778	10721	12212
1.2.	Vidutinis vieno tarnybinio lengvojo automobilio sunaudotas degalų kiekis, l	1473	2808	997	1351
1.3.	Vidutinės vieno tarnybinio lengvojo automobilio metinės išlaikymo sąnaudos, Eur	2754	5648	1727	5647
2.	2019 m.	x	x	x	x
2.1.	Vidutinė vieno tarnybinio lengvojo automobilio metinė rida, km	15376	20274	11477	11440
2.2.	Vidutinis vieno tarnybinio lengvojo automobilio sunaudotas degalų kiekis, l	1529	2205	1098	1269
2.3.	Vidutinės vieno tarnybinio lengvojo automobilio metinės išlaikymo sąnaudos, Eur	2790	5642	2199	2070
3.	2020 m.	x	x	x	x
3.1.	Vidutinė vieno tarnybinio lengvojo automobilio metinė rida, km	13591	13767	9892	4365
3.2.	Vidutinis vieno tarnybinio lengvojo automobilio sunaudotas degalų kiekis, l	16313	1387	892	487
3.3.	Vidutinės vieno tarnybinio lengvojo automobilio metinės išlaikymo sąnaudos, Eur	2708	2840	1701	557

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
13 priedas

SBĮ automobilių naudojimo (degalų užpylimo) ne darbo metu vertinimo duomenys

11 lentelė

Šeimos gerovės centras	Senelių globos namai	Administracija
3.	4.	5.
Pildyta degalai: 2020-07-01 21:57 val., 2020-07-03 06:43 val.; 2020-07-15 06:11 val.; 2020-07-24 06:11 val.; 2020-08-21 17:21 val., 2020-08-28 06:07 val.; 2020-11-23 06:15 val. Nustatyta 7 neatitikimai, kas sudaro 21,9 proc. (pilta degalų 32 kartus).	Pildyta degalai: 2020-07-31, 12:31 val.; 2020-08- 21, 6:46 val; 2020-08-21, 6:49 val. (Nustatyta 3 neatitikimai, kas sudaro 30 proc. (pilta degalų 10 kartų). Vertinant Automobilio naudojimą darbuotojų atostogų metu. Nustatyta, kad Senelių globos namų direktorei atostogaujant, Automobilio kelionės lape 2020- 07-01 Nr. 134 pažymėta, kad važiuota 2020-07-08 d., kelionės lapą, kad naudojosi automobiliu, pasiraše direktorė; kelionės lape 2020-08-03 Nr. 136 pažymėta, kad važiuota 2020-08-06, 2020-08-07, 2020-08-08 d., kelionės lapą, kad naudojosi automobiliu, pasiraše direktorė. <i>(Senelių globos namų direktorės paaiškinimu, automobilio kelionės lapas buvo išrašomas mėnesio pradžioje, minėtomis dienomis klaidingai buvo vizuota, kad automobiliu naudojosi direktorė, faktiškai automobiliu naudojosi direktorė pavadujantis darbuotojas).</i>	Pildyta degalai: Pagėgių sen.: 2020-07-01 12:36 val.; 2020-07-01 07:45 val.; 2020-07-02 12:29 val.; 2020-07-02 07:58 val.; 2020-07-10 12:42 val.; 2020-07-14 07:56 val.; 2020-07-15 12:33 val.; 2020-07-28 07:46 val.; 2020- 08-06 12:14 val. Neatitikimai – 9 (pilta 123 kartų, tai sudaro 7,3 proc.). Stoniškių sen.: 2020-07-20 07:47 val.; 2020-11-17 17:03 val. Neatitikimai – 2 (pilta 29 kartų, tai sudaro 6,9 proc.). Vilkų sen. Peugeot - 406, sekmadienį 2020-03- 08. Kitas kuras: 2020-07-21 12:36 val.; 2020-07-24 12:13 val. Neatitikimai - 3 (pilta 32 kartų, tai sudaro 9,4 proc.). Lumpėnų sen. 2020-03-23 12:03 val.; 2020-07-20 12:09 val.; 2020-07-06 šventinę dieną; 2020-07-20 12:09 val.; Neatitikimai – 4 (pilta 21 kartų, tai sudaro 19,1 proc.). Natkiškių sen. 2020-07-02 12:22 val.; 2020-07-20 12:11 val.; 2020-07-21 12:13 val. ir 12:13 val. . Neatitikimai – 4 (pilta 17 kartų, tai sudaro 23,5 proc.). Administracija: VW CRAFTER JBT 274 - 2020-03- 24 18:13 val.; 2020-03-28 išeiginė (sekmadienis); 2020-03-29 04:32 val.; 2020-07-04 (šeštadienis) pagal kelionės lapą nėra užrašyta, kad važiuota; 2020-07-30 12:19 val.; SKODA OCTAVIA LEG 439 2020-07-20 07:51; 2020-07-29 07:55 val.; 2020-08-05 07:45 val.; VW PASSAT DRD 593 – 2020-07-07 8:13 val.; Neatitinka – 9 ir Žemės ūkio skyrius – 2020-03-24 12:31 val.; 2020-03-27 12:40 val.; 2020-07-23 12:42 val.; 2020-11-16 12:42 val.; 2020-11-26 12:37 val. Neatitinka – 5. Iš viso Administracijoje neatitikimai – 14 (pilta 101 kartų, tai sudaro 13,9 proc.). Iš viso neatitikimų 36, tai sudaro 11,1 proc. (pilta degalų 323 kartai).

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
14 priedas

Administracijos automobilių išvykimų už Savivaldybės ribų, išvykimų žurnalo įrašų atitikties įrašams kelionės lapuose vertinimo duomenys

12 lentelė

Eil. Nr.	Automobilio markė, valstybinis numeris 2.	Kelionės maršrutas 3.	Įrašas kelionės lape Data 4.	Ar įregistruota Išvykimo žurnale (Taip/Ne) 5.
Kovo mėn. <i>Patikrinta 23 įrašai iš jų neatitiko 16, tai sudaro 69,6 proc.</i>				
1.	SKODA KAROQ, LCR 223	Šilutė	2020-03-04	Ne
2.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-03-13	Ne
3.	HONDA CR- V, ECL 977	Klaipėda	2020-03-06	Ne
4.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-03-09	Ne
5.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Klaipėda	2020-03-31	Ne
6.	VW PASSAT, DRD 593	Klaipėda	2020-03-03	Taip
7.	VW CRAFTER, JBT 274	Klaipėda	2020-03-24	Ne
8.	VW CRAFTER, JBT 274	Klaipėda	2020-03-25	Ne
9.	VW CRAFTER, JBT 274	Vilnius, Kaunas	2020-03-26	Ne
10.	VW CRAFTER, JBT 274	Klaipėda	2020-03-27	Ne
11.	VW CRAFTER, JBT 274	Vilnius	2020-03-28-29	Ne
12.	VW CRAFTER, JBT 274	Tauragė	2020-03-29	Ne
13.	VW CRAFTER, JBT 274	Klaipėda	2020-03-30	Ne
14.	VW CRAFTER, JBT 274	Klaipėda	2020-03-31	Ne
15.	SKODA OCTAVIA, AZF 729	Tauragė	2020-03-05	Ne
16.	SKODA OCTAVIA, AZF 729	Tauragė	2020-03-09	Ne
Liepos mėn. <i>Patikrinta 38 įrašai iš jų neatitiko 16, tai sudaro 42,1 proc.</i>				
1.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-07-08	Ne
2.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-07-13	Ne
3.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-07-17	Ne
4.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-07-21	Ne
5.	SKODA KAROQ, LCR 223	Klaipėda	2020-07-22	Ne
6.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-07-24	Ne
7.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-07-02	Ne
8.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-07-10	Ne
9.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-07-16	Ne
10.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-07-22	Ne
11.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-07-24	Ne
12.	HONDA CR- V, CGB 652	Tauragė	2020-07-02	Ne
13.	HONDA CR- V, CGB 652	Tauragė	2020-07-14	Ne
14.	HONDA CR- V, CGB 652	Tauragė	2020-07-20	Ne

15.	HONDA CR- V, CGB 652	Tauragė	2020-07-232	Ne
16.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-07-14	Ne
17.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-07-14	Ne
18.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-07-29	Ne
19.	HONDA CR- V, ECL 977	Šilutė	2020-07-07	Ne
20.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-07-09	Ne
21.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-07-29	Ne
22.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-07-??	Ne
Rugpjūčio mėn.		<i>Patikrinta 24 įrašai iš jų neatitiko 16, tai sudaro 66,7 proc.</i>		
1.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-08-25	Ne
2.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-08-25	Ne
3.	XUNDAI ix 35, DEB 025	Tauragė	2020-08-28	Ne
4.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-08-05	Ne
5.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-08-19	Ne
6.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-08-28	Ne
7.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Vilnius	2020-08-05	Ne
8.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Kaunas	2020-08-10	Ne
9.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-08-17	Ne
10.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Šilutė	2020-08-19	Ne
11.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-08-24	Ne
12.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-08-25	Ne
13.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-08-28	Ne
14.	SKODA OCTAVIA, AZF 729	Kaunas	2020-08-19	Ne
15.	SKODA OCTAVIA, AZF 729	Šilutė	2020-08-28	Ne
16.	SKODA OCTAVIA, AZF 729	Kaunas	2020-08-28	Ne
Lapkričio mėn.		<i>Patikrinta 12 įrašų, iš jų neatitiko 5, tai sudaro 41,7 proc.</i>		
1.	SKODA KAROQ, LCR 223	Klaipėda	2020-11-03	Ne
2.	SKODA KAROQ, LCR 223	Tauragė	2020-11-24	Ne
3.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-11-05	Ne
4.	HONDA CR- V, DRV 235	Tauragė	2020-11-20	Ne
5.	SKODA OCTAVIA, LEG 439	Tauragė	2020-11-04	Ne
	IŠ VISO			

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
15 priedas

SBĮ išlaidų dydžio automobiliams išlaikyti, nuomotis (nuomotis pagal veiklos sutartis) atitikties teisės aktų nustatytiems aprūbojimams vertinimo duomenys

13 lentelė (tūkst. Eur)

Biudžetinės įstaigos pavadinimas	2018 m.		I proc.	2019 m.		0,78 proc.	2020 m.		0,78 proc.
	Asignavimai darbo užmokesčiui	Išlaidos transportui		Asignavimai darbo užmokesčiui	Išlaidos transportui		Asignavimai darbo užmokesčiui	Išlaidos transportui	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Administracija	117,4	45,0	11,7	1706,4	40,2	13,3	1951,0	36,5	15,2
2018 m. viršytas dydis – 1 proc. (sudarė 3,8 proc.); 2019 metais viršytas dydis - 0,78 proc. (sudarė 3,0 proc.) 2020 metais viršytas dydis - 0,78 proc.(sudarė 2,4 proc.)									
Kultūros centras	118,9	5,6	1,2	153,8	2,1	1,2	133,1	0,6	1,0
2018 m. viršytas dydis – 1 proc. (sudarė 4,7 proc.); 2019 metais viršytas dydis - 0,78 proc. (sudarė 1,4 proc.) 2020 metais neviršytas dydis - 0,78 proc. (sudarė 0,5 proc.)									
Senelių globos namai	391,0	5,6	3,9	444,9	5,6	3,5	548,9	2,8	4,3
2018 m. viršytas dydis – 1 proc. (sudarė 1,4 proc.); 2019 metais viršytas dydis - 0,78 proc. (sudarė 1,3 proc.) 2020 metais neviršytas dydis - 0,78 proc. sudarė 0,5 proc.)									
Šeimos gerovės centras	269,4	1,7	2,7	368,8	2,7	2,9	423,2	1,8	3,3
2018 m. neviršytas dydis – 1 proc. (sudarė 0,6 proc.); 2019 metais neviršytas dydis - 0,78 proc. (sudarė 0,7 proc.) 2020 metais neviršytas dydis - 0,78 proc. sudarė 0,4 proc.)									

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
16 priedas

SBĮ vadovų netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms atitikties teisės aktų reikalavimams vertinimo duomenys

14 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>SBĮ pateikti klausimai</i>	<i>Priešgaisrinė tarnyba</i>	<i>Muziejas</i>
1.	2.	3.	4.
1.	ar Įstaigos vadovas yra pateikęs prašymą Savivaldybės merui leisti naudoti netarnybinių automobilų tarnybos reikmėms ir jam būtų kompensuotos degalų įsigijimo ir amortizacijos išlaidos?	Taip	Taip
2.	ar Savivaldybės mero potvarkiu įformintas leidimas Įstaigos vadovui naudoti netarnybinių automobilų tarnybos reikmėms?	Taip	Taip
3.	ar Įstaigoje tarnybos reikmėms yra naudojami tik techniškai tvarkingi, transporto priemonių ir civilinės atsakomybės draudimu apdrausti asmeniniai automobiliai?	Taip	Taip
4.	ar Įstaigos vadovas, gaunantis kompensaciją už netarnybino automobilio naudojimą tarnybos reikmėms, nesinaudoja tarnybiniu automobiliu, išskyrus tuos atvejus, kai vienas ar su kitais įstaigos darbuotojais vyksta į tarnybinę komandiruotę?	Taip (2 atvejai)	Ne

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
17 priedas

***SBĮ darbuotojų netarnybinių Automobilių naudojimo tarnybos reikmėms atitikties teisės aktų
reikalavimams vertinimo duomenys***

15 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>SBĮ pateikti klausimai</i>	<i>Šeimos gerovės centras</i>
1.	2.	3.
1.	ar Įstaigoje yra nustatyta, kad darbuotojas turi pateikti prašymą leisti naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms ir jam būtų kompensuotos degalų išsigijimo ir amortizacijos išlaidos?	Taip
2.	ar Įstaigoje yra įstaigos vadovo įsakymu įforminamas leidimas darbuotojui naudoti netarnybinių automobilių tarnybos reikmėms?	Taip
3.	ar Įstaigoje kompensacijos dydis yra nustatomas atsižvelgiant į patvirtintuose pareigybų aprašymuose nurodytas darbuotojų funkcijas, darbo pobūdį, tarnybinių maršrutų intensyvumą, atstumus tarp objekto ir kt.	Taip
4.	ar Įstaigoje yra nustatyta, kad skiriamos kompensacijos dydis negali viršyti Statistikos departamento paskutinė kartą paskelbtos šalies ūkio vidutinio mėnesinio 0,3 darbo užmokesčio bruto dydžio, o kompensacija mokama iš įstaigai skirtų asignavimų neviršijant tarnybiniams automobiliams išlaikyti ar nuomoti nustatytų išlaidų?	Taip
5.	ar Įstaigoje tarnybos reikmėms yra naudojami tik techniškai tvarkingi, transporto priemonių ir civilinės atsakomybės draudimui apdrausti asmeniniai automobiliai?	Taip
6.	ar Įstaigoje yra nustatyta, kad darbuotojas, naudojantis asmeninį automobilių tarnybos reikmėms ir gaunantis kompensaciją, pasibaigus einamajam mėnesiui per 5 darbo dienas administracijos Centralizuotam buhalterinės apskaitos skyriui (ar įstaigos apskaitos padaliniai/darbuotojai) privalo pateikti užpildytą asmeninio automobilio naudojimo ataskaitą?	Taip
7.	ar Įstaigoje yra nuostata, kas darbuotojas, gaunantis kompensaciją už netarnybino automobilio naudojimą tarnybos reikmėms, negali naudotis tarnybiniu automobiliu, išskyrus tuos atvejus, kai vienas ar su kitais įstaigos darbuotojais vyksta į tarnybinę komandiruotę?	Taip
8.	ar Įstaigoje yra nustatyta, kad kompensacija neskiriama žalai, padarytai netarnybiniams automobiliui ar jį vairuojant – kitiems asmenims ar jų turtui, atlyginti?	Taip

Pagėgių savivaldybės biudžetinių įstaigų tarnybinių automobilių naudojimo ir apskaitos atitikties teisės aktų reikalavimams audito ataskaitos
18 priedas

SBĮ kompensacijų už netarnybinių automobilių naudojamą tarnybos reikmėms, degalų išsigijimo ir automobilių amortizacijos išlaidoms padengti apskaitos 2020 metų vertinimo duomenys

16 lentelė (Eur)

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Duomenys</i>	<i>Priešgaisrinė tarnyba</i>	<i>Muziejas</i>	<i>Šeimos gerovės centras</i>
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Netarnybinių lengvujų automobilių, naudojamų tarnybos reikmėms, išlaikymo sąnaudos iš viso Eur, iš jų: - nuomas mokestis; - kuro sąnaudos; - kitos sąnaudos (plovimo paslaugos); - vidutinės 1 automobilio naudojamo tarnybos reikmės, metinės išlaikymo sąnaudos, Eur	2373,00	1617,001	480,00
				120,00
				120,00
		2373,00	1617,00	160,00