



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL ANYKŠČIŲ KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2016 m. balandžio 4 d. Nr. IV-2

Anykščiai

Auditas atliktas, vykdant

Savivaldybės kontrolieriaus

2016 m. vasario 4 d. pavedimą Nr. KP-2

Auditą atliko:

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Lina Vinciūnienė

Auditas pradėtas 2016-02-04

Auditas baigtas 2016-03-31

Audito ataskaita skelbiama internete adresu www.anyksciai.lt

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planu¹ ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2016-02-04 pavedimą Nr. KP-2. Auditą atliko savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas ir Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Lina Vinciūnienė.

Audituojamas subjektas – Anykščių kūno kultūros ir sporto centras (toliau – KKSC) yra vaikų, jaunimo, suaugusiųjų neformalaus ir papildomo ugdymo savivaldybės įstaiga, sudaranti sąlygas užsiiminti sportu, koordinuojanti kūno kultūros ir sporto veiklą Anykščių rajone. KKSC buveinės adresas: Liudiškių g. 18, 29130 Anykščiai, identifikavimo kodas – 190049838, steigėjas – Anykščių rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė).

Audituojamu laikotarpiu KKSC direktoriumi dirbo Kęstutis Čepulis (iki 2016-02-04), vyriausiąja finansininke dirbo Agrita Repečkienė.

Audito tikslas – įvertinti KKSC 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Ši ataskaita yra sudėtinė dalis išvados, teikiamos Anykščių rajono savivaldybės tarybai, dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų konsoliduotų ataskaitų rinkinio.

Pagal Anykščių rajono savivaldybės tarybos² patvirtintus Anykščių kūno kultūros ir sporto centro nuostatus, KKSC tikslas – per sportą skatinti vaikų ir suaugusiųjų saviraišką, ieškoti talentingų sportininkų, sporto mokslo bei medicinos specialistų parengtomis bei praktikoje patvirtintomis priemonėmis rengti sportininkus, galinčius deramai atstovauti Anykščių rajono savivaldybei šalies čempionatuose ir pirmenybėse bei tarptautiniuose sporto renginiuose, vaikų ir suaugusiųjų sveikatingumo ir sportinės veiklos teikiamų paslaugų plėtojimas.

¹ 2015-11-17 Savivaldybės kontrolieriaus įsakymas Nr.IV-16 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos plano patvirtinimo“

² 2014-02-27 Anykščių rajono tarybos sprendimas Nr.1-TS-87 „Dėl Anykščių kūno kultūros ir sporto centro nuostatų patvirtinimo“

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamas KKSC 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, kurį sudaro šios finansinės ataskaitos:

- Finansinės būklės ataskaita;
- Veiklos rezultatų ataskaita;
- Pinigų srautų ataskaita;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita;

Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Taip pat buvo vertinamas 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis, kurį sudaro šios biudžeto vykdymo ataskaitos:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita (forma Nr.1)
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita (forma Nr. 2);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (forma Nr. 4);
- Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.

Patvirtintame Anykščių rajono savivaldybės biudžete³ KKSC skirta 350 815 eurų, 168 557 eurų asignavimų skirta išlaidoms, 181 158 eurai darbo užmokesčiui, ilgalaikiam turtui įsigyti – 1 100 eurų bei pajamų įmokų į biudžetą planas – 15 851 eurai. Po patikslinimų KKSC buvo skirta 362 107 eurų, 172 413 eurų asignavimų skirta išlaidoms, 182 094 eurai darbo užmokesčiui, ilgalaikiam turtui įsigyti – 7 600 eurų bei pajamų įmokų į biudžetą planas – 17 351 eurai.

KKSC per 2015 metus gavo 360 051,24 eurų: 324 967 eurai – savivaldybės biudžeto lėšos; 19 789 eurai – valstybės biudžeto lėšos; 15 295,24 eurai – spec. programų lėšos. KKSC 2015 metų kasinės išlaidos (eurais):

Išlaidų straipsniai	Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Išlaidų struktūra proc.
Darbo užmokestis	182094	180936	180936	51,34
Socialinio draudimo įmokos	56412	56053	56053	15,90
Prekių ir paslaugų naudojimas tame tarpe:	116001	115462,24	115462,24	0,00
Mityba	9861	9861	9861	2,80
Ryšių paslaugos	1301	1301	1301	0,37
Medikamentai (darb. sveikatos tikrinimas)	290	290	290	0,08
Transporto išlaikymas	36396	36007,67	36007,67	10,22

³ 2015-02-12 Anykščių rajono tarybos sprendimas Nr. I-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“

Kitos prekės	8221	8140,57	8140,57	2,31
Komandiruočių išlaidos	1124	1124	1124	0,32
Ilgalaikio mat. ir nemat. turto nuoma (įskaitant veiklos nuomą)	19775	19775	19775	5,61
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	14481	14481	14481	4,11
Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	400	400	400	0,11
Komunalinės paslaugos	4113	4113	4113	1,17
Kitos paslaugos	20039	19969	19969	5,67
IŠ VISO IŠLAIDŲ	354507	352451,24	352451,24	100,00

2015 metų didžiausios kasinės išlaidos – 67,24 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

KKSC 2015 metų pabaigoje turėjo turto (likutine verte) ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo už 31 258,49 eurų; atsargų už 2 462,48 eurų. Kreditinis įsiskolinimas 2015-12-31 – 183,83 eurai, debetinis įsiskolinimas – 6,39 eurai.

Finansinis auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir Savivaldybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai sudaro 3 524,51 eurai. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtinių klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos biudžeto vykdymo ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. KKSC turto vertės, tai sudaro 989,75 eurai. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ir kitos ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus bei finansavimo sumas visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta:

- tvarkos aprašų, taisyklių, įstatymų ir kitų dokumentų peržiūra;

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2004-01-20 įsakymas Nr. V-12 „Dėl Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 įsakymo Nr. V- 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros.

Buvo vertinama kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų, teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų. Pasirinktose svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, pajamų ir sąnaudų) atliktos pagrindinės analitinės audito procedūros, tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Audito metu panaudoti duomenys, gauti iš KKSC. KKSC yra atsakingas už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito metu, 2016-02-04, kartu su Utenos apskrities vyriausiojo policijos komisariato kriminalinės policijos ekonominių nusikaltimų skyriaus pareigūnais, dalyvauta, surašant savanoriško daiktų, dokumentų pateikimo protokolą, ir iš Kęstučio Čepulio namų, adresu Burkiškio k., Šilelio g. 11, Anykščių r., perduodant turtą: žoliapjovė – traktorius „HUSQVARNA CTH – 191 (Nr.281T7071166EY881228ZD) 1 vnt., žoliapjovė RYDER WYZ22 (Nr.201103000230) 1 vnt., žoliapjovė RYDER 126T02 (Nr.10012157) 1 vnt., žoliapjovė PARTER INTEK (Nr.022307M003880) 1 vnt. Šis turtas: žoliapjovė – traktorius „HUSQVARNA CTH – 191, žoliapjovės RYDER WYZ22, RYDER 126T02, PARTER INTEK bei Kęstučio Čepulio asmeniškai perduota automobilinė priekaba THULE TRAILERS BRENDERUP, audito metu perduoti saugojimui savivaldybės administracijos Bendrojo ir ūkio skyriaus ūkio reikalų specialistui.

2016-02-05 dalyvauta Kęstučiui Čepuliui perduodant l. e. direktoriaus pareigas Jolantai Česlikauskienei materialines ir nematerialines vertybes bei surašant perdavimo ir priėmimo aktą. Lyginant K. Čepuliui pagal apskaitos dokumentus perduotą ilgalaikį turtą ir atsargas, nustatyta, kad perdavimo metu neperduotos šios atsargos: motorinė žoliapjovė (įsigijimo kaina 249 eurų, pagal 2015-04-30 PVM sąskaitą faktūrą STI Nr.1003409, iš A. Šimkaus firmos), motorinė žoliapjovė (įsigijimo kaina 319 eurų, pagal 2015-12-15 PVM sąskaitą faktūrą STI Nr.1003735, iš A. Šimkaus firmos); ilgalaikis turtas: profesionali daugiafunkcė žoliapjovė John Deere 2653 (įsigijimo kaina 3200 eurų, pagal 2015-11-16 sutartį Nr.PDP-15/2015, sudarytą tarp fizinio asmens Surgauto Alvydo ir Anykščių kultūros ir sporto centro, atstovaujamo direktoriaus K. Čepulio. Prie sutarties prisegtas 2015-11-16 prekių priėmimo – perdavimo aktas). 2016-02-05 perdavimo ir priėmimo akte priedašo, kad turtas perduotas saugojimui, nėra.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

DĖL LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO

1.1. Dėl viešųjų pirkimų vykdymo

KKSC, atlikdama mažos vertės pirkimus, turi užtikrinti Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPĮ) 3 str. 1 d. nurodytų principų: lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo laikymąsi⁵. Sudaromi dokumentai turi leisti pagrįsti priimtų sprendimų atitiktį VPĮ ir KKSC Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nustatytiems reikalavimams.

KKSC Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės (toliau – VP taisyklės), patvirtintas 2014-05-22 direktoriaus įsakymu Nr. V-53 „Dėl Anykščių Kūno kultūros ir sporto centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“.

KKSC 2015 metų viešųjų pirkimų planas, patvirtintas 2015-01-14 direktoriaus įsakymu Nr. V-3 „Dėl viešųjų pirkimų plano patvirtinimo 2015 metams“. KKSC direktoriaus 2009-05-19 įsakymu Nr. V-62 „Dėl Anykščių Kūno kultūros ir sporto centro viešųjų pirkimų komisijos sudarymo, viešojo pirkimo komisijos darbo reglamento patvirtinimo ir pirkimo organizatorių paskyrimo“ buvo sudaryta šios sudėties Anykščių Kūno kultūros ir sporto centro viešųjų pirkimų komisija:

1. Žilvinas Ovsiukas, plaukimo treneris – komisijos pirmininkas;
2. Jolanta Česlikauskienė, direktoriaus pavaduotoja – komisijos pirmininko pavaduotoja;
3. Rimutė Janukėnienė, vadybininkė;
4. Stasys Uogela, žirginio sporto treneris.

Mažos vertės pirkimo organizatoriais paskirti – Jolanta Česlikauskienė ir Rimutė Janukėnienė.

VP taisyklių 3.1. punkte yra nustatyta, jog pirkimas gali būti pradėtas, jei yra patvirtinta pirkimo užduotis, tačiau, audituojamu laikotarpiu, beveik visais atvejais to nebuvo padaryta.

KKSC 2015 metų viešųjų pirkimų plane buvo numatyta įsigyti prekių už 32 760 eurų, paslaugų už 8 504 eurus ir darbų už 25 200 eurų. Iš viso viešųjų pirkimų plane – 66 464 eurų.

KKSC direktoriaus 2015-05-08 Nr. 1 patvirtintoje Užduotyje viešajam pirkimui numatyta atlikti slidinėjimo sporto bazės patalpų, esančių Jono Biliūno gimnazijos bendrabutyje (248,58 m²), remontą. Planuojama maksimali sutarties vertė – 34 481 eurai. Lėšų šaltiniai: Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondas – 20 000 eurai ir Savivaldybės biudžeto lėšos – 14 481 eurai. Ši suma (14 481 eurai) buvo skirta ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui, o KKSC 2015 metų viešųjų pirkimų plane – nenumatyta. KKSC Slidinėjimo sporto bazės remonto darbų pirkimo

⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo, 1996-08-13 Nr. I-1491, 88 str. (su vėlesniais pakeitimais)

konkurso komisijos 2015-05-11 posėdžio protokolu Nr. 20 buvo nutarta pritarti siūlomai Sporto bazės dalinio remonto darbų pirkimo vertei – 34 481 eurai ir išsiųsti kvietimus pateikti pasiūlymus trejiems tiekėjams. Nors pirkimo procedūros buvo atliktos visai aukščiau paminėtai sumai, vėliau KKSC su pirkimo laimėtojais sudarė sutartis tik darbams, o medžiagas pirkti įsipareigojo pats.

Pažymėtina, kad 2015 metais KKSC viešųjų pirkimų komisija vykdė tik du viešuosius pirkimus:

1. Slidinėjimo sporto bazės remonto;
2. Treniruoklių ir slidinėjimo inventoriaus.

Pastarasis įvykdytas negavus Savivaldybės tarybos pritarimo turtui įsigyti, o lėšos šiam pirkimui buvo skirtos iš slidinėjimo sporto bazės remonto nepanaudotų lėšų.

Tiekėjų apklausa (be viešųjų pirkimų komisijos) 2015 metais buvo vykdyta tik žirginio sporto rungčių prizams įsigyti. Visais kitais atvejais, su rangovais, prekių tiekėjais ir paslaugų teikėjais yra sudarytos tik pirkimo sutartys.

Taip pat, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų, yra sudarytos mikroautobusų nuomos sutartys.

Pažymėtina, kad KKSC daugeliu atvejų nesilaikė VP taisyklių XII. skyriaus (Apklausa) reikalavimų.

IŠVADA: KKSC viešuosius pirkimus vykdė pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatyme ir KKSC Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse įtvirtintus viešųjų pirkimų principus. Negalime patvirtinti, kad KKSC įsigijo prekes ir paslaugas ekonomiškai naudodamas tam skirtas lėšas.

1.2. Dėl lėšų, skirtų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms

Audituojamuoju laikotarpiu KKSC darbuotojų darbo užmokestis buvo skaičiuojamas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr.511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) ir Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006-01-05 įsakymu Nr.V-4 „Dėl kūno kultūros ir sporto biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), pagal Anykščių rajono savivaldybės tarybos⁶ patvirtintus Anykščių kūno kultūros ir sporto centro nuostatus.

Audito metu nustatyta:

KKSC direktorius, įsakymuose dėl tarnybinio atlyginimo koeficiento ir tarifikuotų grupių valandų nustatymo treneriams, nesivadovavo Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės generalinio direktoriaus 2006-01-05 įsakymu Nr.V-4 „Dėl kūno kultūros

⁶ 2014-02-27 Anykščių rajono tarybos sprendimas Nr.1-TS-87 „Dėl Anykščių kūno kultūros ir sporto centro nuostatų patvirtinimo“

ir sporto biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 2 p. nuostatomis t. y. visiems treneriams, turintiems kvalifikacines kategorijas, skyrė mėnesinių tarifinių atlygių priedų koeficientus, neatsižvelgiant į nustatytų pamokų ir treniruočių valandų skaičių per savaitę.

Vadovaujantis LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr.511 "Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo" 5.4. punktu nuostatomis, vienkartinė piniginė išmoka gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus ir negali viršyti 100 procentų nustatyto tarnybinio atlyginimo. Nustatyta, kad KKSC direktorius 2015-12-09 įsakymu Nr. P-55, skirdamas vienkartinę išmoką Kalėdų ir Naujųjų metų proga, nesivadovavo minėtomis nuostatomis.

LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr.511 "Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo" (su vėlesniais pakeitimais) suteikia teisę biudžetinių įstaigų vadovams, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti darbuotojams priedus ir priemokas. Nustatomi priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokas už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą (jeigu nesudaroma papildoma darbo sutartis). Audito metu negalėjome įvertinti pagal 2015-04-02 direktoriaus įsakymą Nr. P-18 mokamos priemokos teisėtumo.

Pastebėta ir kitų netikslumų skaičiuojant darbo užmokestį: atskirais atvejais negalėjome įvertinti treneriams mokamų mėnesinių tarifinių atlygių priedų už sportininkų kiekį rinktinėse teisėtumo, kadangi negalėjome nustatyti faktiškai su rinktinės nariais dirbto laiko; darbuotojui (St. U.) rugpjūčio, rugsėjo, spalio mėnesiais yra neteisingai apskaičiuotas ir išmokėtas darbo užmokestis.

ISVADA: Dėl audito metu nustatytų neatitikimų, skaičiuojant darbo užmokestį, darbuotojams per daug priskaičiuota 2 175,03 eurai darbo užmokesčio ir 673,82 eurai socialinio draudimo įmokų. Audito metu negalėjome įvertinti išmokėtos priemokos 757,26 eurų darbo užmokesčio ir 234,60 eurų socialinio draudimo įmokų teisėtumo.

1.3. Dėl lėšų, skirtų maitinimosi išlaidoms

Atliekant auditą, nustatyta, kad maitinimosi išlaidos buvo apmokamos nesivadovaujant direktoriaus 2015-01-09 įsakymu Nr. V-1-2 bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-06-05 nutarimu Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintais dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, bei nustatyti kiti neatitikimai:

- vadovaujantis Vyriausybės patvirtintais sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, maitinimosi išlaidų dydis yra

numatytas vienai parai. KKSC pažeisdamas šio Vyriausybės nutarimo patvirtintas nuostatas, atskirais atvejais maitinimosi išlaidas apmokėjo už varžybas;

- nustatyti atvejai, kad maitinimosi išlaidos buvo apmokamos sporto renginio vedantiems;
- yra atvejų, kai renginiai vyksta vieną dieną, bet maitinimosi išlaidos apmokamos už 2 dienas, pvz. sporto renginiai „52 bėgimas Anykščiai-Puntuko akmuo-Anykščiai“ bei „VII rajoninės seniūnijų žaidynės“;

- nustatyta, kad maitinimosi išlaidos buvo apmokėtos ir KKSC darbuotojams (už darbą poilsio dienomis varžybų bei sporto renginių metu);

- nustatyta, kad apmokėtos Lietuvos krepšinio federacijos organizuotiems turnyrams (Tarptautinio jaunųjų talentų krepšinio turnyro ir Tarptautinio jaunimo merginų krepšinio turnyro) 1 083,94 eurų maitinimo išlaidos teisėjams, sekretoriui ir aptarnaujančiam personalui (biudžeto lėšų). Įvertinus informaciją gautą iš Lietuvos krepšinio federacijos, nustatyta, kad KKSC neturėjo ir negalėjo turėti jokių išlaidų, įskaitant ir maitinimo išlaidas, už minėtų turnyrų organizavimą, nes su LKF šioje srityje bendradarbiavimo nebuvo.

- Audito metu negalėjome nustatyti, kuo vadovaujantis KKSC buvo atliekami maitinimosi išlaidų apmokėjimai, RKL varžybų dalyviams, teisėjams, sekretoriui, aptarnaujančiam personalui.

IŠVADA: Maitinimosi išlaidos buvo apmokamos, nesivadovaujant LR Vyriausybės 1997-06-05 nutarimo Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis, nustatyti kiti neatitikimai, todėl patvirtinti, kad asignavimai, skirti maitinimosi išlaidoms, naudojami ekonomiškai, negalime.

1.4. Dėl lėšų, skirtų transporto išlaidoms

Audito metu nustatyta, kad KKSC mikroautobusų VW LT-46, VW CRAFTER, nuomojamų pagal nuomos sutartis, vairuotojai kuro čekius pristatydavo direktoriui, kelionės lapai buvo pildomi mėnesiui pasibaigus, nesivadovaujant direktoriaus 2007-01-04 įsakymu Nr.V-27 patvirtintos KKSC pagal panaudą naudojamų automobilių ir tarnybinių autobusų naudojimo tvarkos V dalies „Kelionės lapų pildymas“ nuostatomis. Nustatyta, kad visais mėnesiais, išskyrus gruodžio mėn. (duomenys buvo suvedami audito metu), nebuvo kuro likučių išvažiuojant, grįžtant, nurašomas visas per mėnesį pagal degalų pylimo lapą išduotas kuras. Audito metu, sutikrinus mikroautobusų spidometrų duomenis ir kelionės lapuose tai datai nurodytus spidometrų duomenis grįžus į garažą, nustatyti neatitikimai.

Vertinant su fiziniais asmenimis sudarytas panaudos sutartis, nustatyta, kad, audituojamuoju laikotarpiu, automobiliai įstaigos reikmėms buvo naudojami ne visą laiką, o tik tuomet, kai jis reikalingas vykti į komandiruotę, o kuro sąnaudos nustatomos pagal faktinį automobilio naudojimą įstaigos reikmėms (pagal kelionės lapus). Audito metu nustatyta, kad 45,8 proc. įsigyto kuro yra

panaudota automobiliams pagal panaudos sutartis. Pagal auditui pateiktus dokumentus nustatyta, kad krepšinio komandos „KKSC-Volupis“ krepšininkai į varžybas buvo vežami KKSC mikroautobusais VW LT-46, VW CRAFTER bei pagal panaudą naudojamais automobiliais.

Atsižvelgiat į tai kas išdėstyta, daroma išvada, kad KKSC kelionės lapuose pateikta informacija nėra teisinga, o prie kelionės lapų pateiktuose kuro čekiuose ne visi nurodyti kuro kiekiai yra panaudoti minėtiems mikroautobusams/automobiliams.

Pagal 8 apskaitos registro buhalterinę pažymą „Koreguojamieji, baigiamieji ir papildomieji įrašai didžiojoje knygoje“ atsargų likučio iššifravimas 2015-12-31 datai, nustatytas atsargų (kuro) *107,78 eurų trūkumas.*

Audito metu nustatyta, kad KKSC iš V. Čiukšio firmos spalio – gruodžio mėnesiais pirkto įvairios atsarginės detalės (sankaba, keturi amortizatoriai, septyni guoliai, duslintuvas ir kt.), kurios nebuvo panaudotos KKSC pagal nuomos sutartis naudojamam transportui. Pagal 10 apskaitos registro buhalterinę pažymą „Koreguojamieji, baigiamieji ir papildomieji įrašai didžiojoje knygoje“ atsargų (atsarginių detalių) likučio iššifravimas 2015-12-31, nustatytas atsargų (atsarginių detalių) *2 315,01 eurų trūkumas.* Prie pažymos pridėtos V. Čiukšio firmos PVM sąskaitos – faktūros: 2015-10-06 serija AAA Nr. 11869 suma 660,01 eurų; 2015-12-10 serija AAA Nr. 19078 suma 1 020,02 eurų; 2015-12-10 serija AAA Nr. 19079 suma 634,98 eurų, iš viso: 2 315,01 eurų.

IŠVADA: Vertinant tai kas išdėstyta, patvirtinti, kad asignavimai skirti transportui buvo naudojami ekonomiškai, KKSC poreikiams, patvirtinti negalime.

1.5. Dėl lėšų, skirtų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai

Audito metu nustatyta, kad nuo 2009-12-30 KKSC pagal atskiras nuomos sutartis bei atskirus susitarimus su UAB „AVG Automix“ (nuomos sutartys: AN01/2009.12.30/ST-32, 2011-12-01/ST-6/32-2, 2012-12-07/ST-5/32-3, 2013-12-10 Susitarimas be numerio, Nr. 20150310/AN03 ir Nr. 20151218/AN04) nuomojamas mikroautobusas VW LT 46 Kasten LRS 2,5 TDI valst. Nr. BFO 694. Nuo 2005 metų gruodžio mėnesio iki 2015 m. gruodžio 31 d. KKSC vien tik šio mikroautobuso nuomai, neskaitant draudimo ir kitų išlaidų, išleido 99 894,37 eurus.

2015 m. vasario 27 d. KKSC su UAB „AGV Automix“ sudarė automobilio veiklos nuomos sutartį Nr. 20150227/VN3 dėl mikroautobuso VW Crafter, valst. Nr. HPJ 356 nuomos, pagal kurios priedą Nr.1 per 48 mėnesius KKSC minėtai įmonei turės sumokėti 62 081,03 eurus už mikroautobuso VW Crafter, valst. Nr. HPJ 356 nuomą..

Pažymėtina, kad šių mikroautobusų nuomos sutartys sudarytos, neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų.

IŠVADA: Vertinant tai kas išdėstyta, patvirtinti, kad asignavimai, skirti ilgalaikio materialiojo turto (mikroautobusų) nuomai, buvo naudojami ekonomiškai, patvirtinti negalime.

1.6. Dėl lėšų, skirtų ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui

KKSC 2015-04-30 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-153 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimo Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo skirta 14 481 eurų biudžeto lėšų asignavimų išlaidoms. Jos buvo skirtos ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui (slidinėjimo sporto bazės remontui), o KKSC šias lėšas panaudojo ne pagal paskirtį, įsigyjant sportinę slidinėjimo įrangą ir inventorių (11 962,95 eurai).

IŠVADA: Lėšos, skirtos ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui, buvo naudojamos ne pagal paskirtį.

1.7. Dėl lėšų, skirtų ilgalaikio turto įsigijimui

KKSC ilgalaikio turto įsigijimui 2015 m. buvo skirta 7 600 eurų. Pagal apskaitos duomenis, 3 200 eurų panaudota profesionalios daugiafunkcės žoliapjovės John Deere 2653 įsigijimui. Nurodytas ilgalaikis turtas apskaitoje užregistruotas pagal 2015-11-16 sutartį Nr. PDP-15/2015 (prie sutarties prisegtas 2015-11-16 prekių priėmimo – perdavimo aktas) ir pirkimo dokumentuose nurodyta verte, tačiau šis turtas faktiškai nebuvo gautas. 2016-02-05 prekių priėmimo – perdavimo akte, K. Čepuliui pagal apskaitos dokumentus perduodant ilgalaikį turtą ir atsargas KKSC pavaduotojai J. Česlikauskienei, šis turtas neperduotas, akte priedašo, kad turtas perduotas saugojimui, nėra.

Pagal 2015-12-28 UAB "MERSANA" PVM sąskaitą - faktūrą 15 Nr.1228000 2015-12-30 pavedimu Nr.1167 atliktas 4 400 eurų avansinis apmokėjimas už sandėlio įrengimą.

Audito metu nustatyta, kad, pagal UAB S-Sportas LT 2015-12-21 išrašytą išankstinę sąskaitą-faktūrą Nr. SSI-15/10, už treniruoklius ir kitas sportines prekes apmokėta 11 962,95 eurų.. Dalis prekių: bėgimo takelis – 2 294,15 eurų, dviratis-treniruoklis – 594,15 eurų, elipsinis treniruoklis – 582,25 eurų, slidininkų ergometras – 963,00 eurų, daugiafunkcinis treniruoklis – 3 484,15 eurų, štangos komplektas – 1 274,15 eurų, iš viso 8 597,70 eurai yra priskiriamos ilgalaikio materialiojo turto grupei, o asignavimai turtui įsigyti skiriami Savivaldybės tarybos sprendimu, tačiau Savivaldybės tarybos sprendimo turtui įsigyti nebuvo ir šios prekės įsigytos nesilaikant teisės aktų. KKSC 2015-04-30 Anykščių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-TS-153 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2015-02-12 sprendimo Nr. 1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“ buvo skirta 14 481 eurų biudžeto lėšų asignavimų išlaidoms, bet ne turtui įsigyti.

IŠVADA: KKSC skirti asignavimai buvo naudojami ne pagal paskirtį, asignavimai turtui įsigyti nebuvo skirti Savivaldybės tarybos sprendimu, todėl negalime patvirtinti 8 597,70 eurų panaudotų asignavimų teisėtumo.

DĖL BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ DUOMENŲ

2.1. Dėl pajamų, gautų už autobusų nuomą, teisėtumo

Pagal Vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 37 p. nuostatas, išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija yra kainų ir tarifų už savivaldybės kontroliuojamų įmonių, savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas paslaugas ir keleivių vežimą vietiniais maršrutais nustatymas, centralizuotai tiekiamos šilumos, šalto ir karšto vandens kainų nustatymas (tvirtinimas) įstatymų nustatyta tvarka, vietinių rinkliavų ir mokesčių tarifų nustatymas įstatymų nustatyta tvarka. Audito metu nustatyta, kad KKSC autobusų nuomos paslaugų įkainiai buvo patvirtinti direktoriaus 2015-01-14 įsakymu Nr. V-4-1 ir 2015-03-02 įsakymu Nr. V-17/3.

IŠVADA: Teikiamų autobusų nuomos paslaugų įkainiai nebuvo patvirtinti Savivaldybės tarybos, todėl negalime patvirtinti 8 172,24 eurų pajamų teisėtumo.

2.2. Dėl Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2015-12-31 ataskaitos

2015 metais savivaldybės tarybos sprendimu⁷ KKSC patvirtintas 15 851 eurų teikiamų paslaugų pajamų planas, po patikslinimų – 17 351 eurų teikiamų paslaugų pajamų planas. Pagal Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2015-12-31 ataskaitą (forma Nr.1), faktinės įmokos į biudžetą 17 295,24 eurai, gauti ir panaudoti asignavimai 15 295,24 eurai, negauti asignavimai (likutis) – 2 000 eurų. Pagal apskaitos duomenis (suvestinio registro Didžioji knyga), nustatyta, kad atsiskaitomojoje sąskaitoje liko nepervestų į biudžetą lėšų už surinktas mokamas paslaugas – 5 147,13 eurai.

Pagal savivaldybės tarybos sprendimu⁸ patvirtinto Anykščių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo VIII. *Biudžetinių įstaigų pajamos* nuostatas, į Anykščių rajono savivaldybės administracijos sąskaitą už biudžetinių įstaigų teikiamas paslaugas gautos lėšos, įskaitomos į savivaldybės biudžeto pajamas, įmokos pervedamos du kartus per mėnesį. Jeigu šios pajamos sąskaitoje viršija 300 eurų, jos pervedamos per 5 darbo dienas nuo jų gavimo (kai pavidimo dienos sutampa su švenčių arba poilsio dienomis, mokėjimo terminas perkeliamas į artimiausią darbo dieną). Metams pasibaigus, iki sausio 10 d., asignavimų valdytojai grąžina į savivaldybės biudžeto išdo sąskaitą surinktų už paslaugas pajamų likučius. Asignavimų valdytojams kitiems biudžetiniams metams paliekama naudoti ¼ dalis faktiškai gautos praėjusiais metais pajamų dalies.

⁷ 2015-02-12 Anykščių rajono tarybos sprendimas Nr.1-TS-45 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų biudžeto patvirtinimo“

⁸ 2012-09-27 Anykščių rajono tarybos sprendimu Nr. TS-287 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (2014-10-30 Nr.1-TS-295 redakcija)

IŠVADA: KKSC nesivadovavo savivaldybės tarybos 2012-09-27 sprendimo Nr. TS-287 nuostatomis ir per 5 darbo dienas nuo jų gavimo į savivaldybės biudžeto išdo sąskaitą nepervedė pajamų, kai pajamų suma sąskaitoje viršija 300 eurų, ir metams pasibaigus, iki sausio 10 d., negrąžino surinktų už paslaugas pajamų likučių.

2.3. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitos

2.3.1. KKSC biudžeto lėšų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitoje nurodyti duomenys atitinka 2015-12-17 Tarybos sprendimu Nr. 1-TS-348 patvirtintus duomenis.

Audito ataskaitos 1.2. – 1.7. punktuose nurodyti pastebėjimai, todėl dėl asignavimų panaudojimo teisėtumo ir teisingumo pasisakyti negalime:

- ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.01. Mityba – 5 111 eurų;
- ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymas – 35 000 eurų;
- ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.15. Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas – 11 962,95 eurų;

2.3.2. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija⁹, straipsnis 2.2.1.1.1.14. ekonominės klasifikacijos kodu apima ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomą (įskaitant veiklos nuomą). Veiklos nuomos būdu gali būti finansuojama: pramonės, prekybos įranga; medicininė įranga; žemės ūkio technika, įrenginiai; statybinė technika; nekilnojamasis turtas; kompiuterinė ir organizacinė technika (kompiuteriai, spausdintuvai, monitoriai, kopijavimo aparatai ir kt.); kita. Į šį straipsnį neįtraukiamos transporto priemonių nuomos išlaidos, kurios yra priskiriamos straipsniui 2.2.1.1.1.06 „Transporto išlaikymas.

Dėl netinkamo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos reikalavimų taikymo, KKSC biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitoje neteisingai nurodė transporto priemonių nuomos išlaidas 19 775 eurus, išlaidos sumažintos ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymas, išlaidos padidintos ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.14. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma (įskaitant veiklos nuomą).

IŠVADA: KKSC Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015-12-31 ataskaitoje pateikti duomenys apie 19 775 eurų panaudojimą neparodo tikros jų naudojimo paskirties.

DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ DUOMENŲ

Audito metu patikrinome ar Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitų duomenys atitinka apskaitos duomenims. Vertinome informacijos pateikimą finansinių ataskaitų aiškinamuosiuose raštuose, ar informacijos pateikimas atitinka VSAFAS reikalavimus.

⁹ LR Finansų ministro 2012 m. birželio 7 d. įsakymas Nr. 1K-218 (LR Finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

Palyginus KKSC metinių finansinių ataskaitų pagal 2015-12-31 duomenis, su apskaitos registrų duomenimis, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

3. KITI PASTEBĖJIMAI

Įstaigoje vidaus tvarką reglamentuoja Darbo tvarkos taisyklės, direktoriaus įsakymu patvirtinta apskaitos politika, taip pat kiti vidaus teisės aktai, kuriais paskirti atsakingi asmenys už kontrolės vykdymą apskaitos, turto naudojimo ir kitose veiklos srityse.

Vidaus kontrolės sistemos dalis yra finansų kontrolė, kurios tikslas – užtikrinti, kad subjekto turto valdymas, naudojimas, apsauga ir disponavimas juo, sutartiniai įsipareigojimai tretiesiems asmenims atitiktų teisėtumo bei patikimo finansų valdymo principus. Finansų kontrolės pagrindinės rūšys yra išankstinė, einamoji ir paskesnioji finansų kontrolė. Finansų kontrolė atliekama visais išvardytais būdais arba jų deriniais.

Vertinant vidaus kontrolės sukūrimą nustatyta, kad KKSC vidaus kontrolės sistema nesukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus.

KKSC 2004-09-27 direktoriaus įsakymu Nr.V-7 patvirtintos Finansų vidaus kontrolės taisyklės bei skirti asmenys finansų kontrolei vykdyti ir kontroliuoti: vyr. buhalterė Agrita Jarmalavičiūtė (Repečkienė), treneris Algirdas Ananka, treneris Artūras Sudeikis. Pagal KKSC patvirtintų Finansų vidaus kontrolės taisyklių 7 p., išankstinę ir einamąją kontrolę vykdo įstaigos vadovas, kas vykdo paskesniąją kontrolę, taisyklėse nenumatyta.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-05-08 įsakymo Nr. 1K-123 „Dėl Minimalių finansų kontrolės reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) nuostatomis, viešojo juridinio asmens vadovas paskiria viešojo juridinio asmens vyriausiąjį buhalterį (buhalterį) arba apskaitos tarnybos vadovą, arba kitą darbuotoją atsakyti už ūkinės operacijos išankstinę finansų kontrolę, kurios tikslas yra nustatyti, ar ūkinė operacija yra teisėta, ar dokumentai, susiję su ūkinės operacijos atlikimu, yra tinkamai parengti ir ar jai atlikti pakaks patvirtintų asignavimų. Jeigu viešojo juridinio asmens vadovas nenurodo kitaip, už einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę atsako struktūrinio padalinio (padalinių), vykdančio priimtą sprendimą dėl valstybės arba savivaldybių turto panaudojimo arba įsipareigojimų tretiesiems asmenims, vadovas (vadovai). Viešojo juridinio asmens vadovas užtikrina, kad valstybės tarnautojai arba darbuotojai, atliekantys finansų kontrolę, turėtų tinkamą kompetencijos atlikti savo funkcijas lygi ir jį palaikytų.

Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo ne pagal paskirtį faktai rodo, kad asignavimų valdytojas – **KKSC aplaidžiai atlieka Biudžeto sandaros įstatymo¹⁰, 5 str. 5, 6, 7 d. nustatytas asignavimų valdytojo pareigas** - *asignavimų valdytojas privalo kontroliuoti ir vykdyti savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos įsipareigojimus ir kitų subjektų (Organizacijos) finansinės*

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23, Nr. IX-1946, su vėlesniais pakeitimais.

atskaitomybės analizę, užtikrinti finansinių ataskaitų teisingumą ir programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą ir rezultatyvumą.

IŠVADA: KKSC vidaus kontrolės sistema nesukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, nustatyti vidaus kontrolės trūkumai, vykdant viešuosius pirkimus, biudžeto lėšų naudojimas ne pagal paskirtį, rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip silpna.

Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo¹¹ 7 str., biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymo Nr. 1K-170, 4 punktu, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

REKOMENDACIJOS

Dėl audito metu nustatytų dalykų KKSC buvo informuotas savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštais¹² „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ bei pateiktos rekomendacijos. KKSC raštais 2016-03-03 Nr.SR-43 ir 2016-03-16 Nr.SR-48 „Dėl priemonių plano“ pateikė parengtą priemonių planą, nustatytiems pažeidimams ištaisyti bei 2016-03-03 įsakymu Nr.V-40 patvirtino „Sporto priemonių vykdymo bei dalyvių materialinio aprūpinimo tvarką“, 2016-03-15 įsakymu Nr.V-51 patvirtino „Anykščių KKSC pagal panaudą naudojamų automobilių ir tarnybinių autobusų naudojimo tvarką“, „Anykščių KKSC komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarką“.

¹¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23, Nr. IX-1946, su vėlesniais pakeitimais.

¹² Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos raštai: 2016-02-26 Nr.SD-8, 2016-03-07 Nr.SD-9, 2016-03-16 Nr.SD-11, 2016-03-23 Nr.SD-12 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, kurie yra reikšmingi ir turėjo įtakos finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų duomenų teisingumui bei lėšų ir turto valdymui, rekomenduojame:

1. Viešuosius pirkimus organizuoti ir vykdyti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (ataskaitos 1.1. p. pastebėjimas).

2. Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2016-01-01 įsigaliojo nauja VPĮ redakcija, būtų tikslinga peržiūrėti KKSC VP taisykles ir, esant reikalui jas papildyti arba pakeisti, siekiant išvengti neatitikimų su VPĮ.

3. Užtikrinti, kad vadovaujantis Būhalterinės apskaitos įstatymo¹³ 17 str. nuostatomis, finansinės ataskaitos būtų sudaromos pagal sąskaitų duomenis Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 2.3.1. – 2.3.2. p. pastebėjimai).

4. Tikslinga patikslinti ir (ar) naujai patvirtinti Finansų kontrolės taisykles (ataskaitos 3. p. pastebėjimas).

5. Sustiprinti kontrolės procedūras, kad audito metu nurodytos klaidos ir neatitikimai nesikartotų ateityje.

Informaciją apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planą Kontrolės ir audito tarnybai prašome pateikti per dešimt darbo dienų nuo ataskaitos gavimo.

Ataskaita surašyta 4 egzemplioriais: Anykščių rajono savivaldybės merui, Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktorei, Anykščių kūno kultūros ir sporto centro l. e. p. direktoriui ir vienas egzempliorius lieka Kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakačauskas

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Lina Vinciūnienė

¹³ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06, Nr. IX-574, su vėlesniais pakeitimais.