



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**PRIORITETINIŲ SPORTO ŠAKŲ VEIKLOS PROGRAMOS LĖŠŲ, SKIRTŲ VŠI
„VERŽLUSIS NEVĖŽIS” SPORTO VEIKLAI ORGANIZUOTI PANAUDOJIMAS**

**RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO
A T A S K A I T A**

2010 m. rugpjūčio 6 d. Nr. K1 - 15
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant

L.e. savivaldybės kontrolierės pareigas Angelinos Gadeikienės
2010-07-19 įsakymą Nr.K1-13

Auditą atliko

Angelina Gadeikienė

Vyr. specialistė Rūta Lukoševičienė

Auditas pradėtas 2010-07-19

Auditas baigtas 2010-08- 04

IŽANGA

Viešoji įstaiga „Veržlusis Nevėžis“ juridinių asmenų registre įregistruota 2003 m. liepos 15 d. vadovaujantis įstaigos steigimo aktu bei Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymu.

Įstaiga yra juridinis asmuo, ne pelno organizacija, kurios pagrindinis tikslas - visapusiška pagalba krepšinio komandai „Nevėžis“, bei veikla socialinėje, švietimo, mokslo, kultūros ir sporto srityje ir viešas šių sričių paslaugų teikimas visuomenė nariams. Įstaiga savo veiklą grindžia įstatymų tvarka įregistruotais įstatais.

Įstaigos juridinis adresas : Parko g.4 Vilainių km., Kėdainių r., Lietuvos Respublika.

Įmonės kodas: 6176552.

Įstaiga vykdo buhalterinę apskaitą, teikia finansinę - buhalterinę ir statistinę informaciją valstybės institucijoms ir moka mokesčius įstatymų nustatyta tvarka.

Įstaigos direktorius - Arūnas Danilevičius, vyr. finansininkė - Birutė Saigūnienė.

AUDITO APIMTIS IR PROCESAS

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės l.e. kontrolieriaus pareigas 2010-07-19 įsakymą Nr. K1-13. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Angelina Gadeikienė, vyriausioji specialistė Rūta Lukoševičienė.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - prioritetinių sporto šakų veiklos programos lėšos, skirtos VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ sporto veiklai organizuoti.

Audito tikslas

Įvertinti lėšų, skirtų VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ sporto veiklai organizuoti.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus.

Ataskaitos kopija teikiama Kėdainių rajono merui, Kontrolės komitetui, Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl 2010 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros:

- paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu);
- dokumentų tikrinimai ir vertinimai;
- stebėjimas (patikros vietoje).
- analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

Patikimumas gautas iš vieno šaltinio – atliktų savarankiškų procedūrų.

Auditas buvo atliekamas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos - atitinka originalus.

VŠĮ „Veržlusis Nevėžis“ vykdo Kėdainių rajono savivaldybės Kūno kultūros ir sporto plėtros programą (kodas 04). Viešoji įstaiga dalyvavo savivaldybės administracijos skelbiamuose prioritetinių sporto šakų veiklos projektų konkursuose, todėl 2009-2010 pasirenkama šių priemonių vykdytoja.

Lėšos programos įgyvendinimui skiriamos siekiant formuoti teigiamą visuomenės ir darbdavių požiūrį į sveikatą kaip didžiausią vertybę; skatinti kūno kultūros priemonėmis didinti dirbančiųjų ir vyresnio amžiaus žmonių fizinį aktyvumą, darbingumą, gerinti sveikatą, plėtojant sportą visiems.

Programos tikslo įgyvendinimo uždavinys – užtikrinti rajono, Lietuvos ir tarptautinių sporto renginių vyksmą. Uždavinys realizuojamas, vykdant skirtingų sporto šakų pirmenybes, organizuojant šalies, tarptautinius renginius, bei rajono, apskrities lygio turnyrų varžybas. Sportine veikla ugdyti sveiką, stiprų, gerai fiziškai ir dvasiškai susiformavusį pilietį. Šiam tikslui įgyvendinti siekiama plėtoti visas sporto šakas, teikiant prioritetą tom, kurias kultivuoja kuo daugiau įvairaus amžiaus žmonių ir kurios garsina rajoną. Tikslas įgyvendinamas atsižvelgiant į vietos bendruomenės poreikius, sportinės veiklos prioritetus, plėtojant sporto šakas, dalyvaujant šalies čempionatuose ir sporto renginiuose Lietuvoje ir užsienyje.

Kėdainių rajone prioritetine sporto šaka pasirinktas krepšinis. Sporto plėtros programai skirtos biudžeto lėšos skirstomos pagal Kėdainių rajono savivaldybės kūno kultūros ir sporto veiklos projektų finansavimo iš rajono savivaldybės biudžeto lėšų vertinimo komisijos rekomendacijas. Kėdainių rajono savivaldybės administracijos švietimo ir kultūros departamento direktorius įsakymu 2009-03-26 Nr. ŠK-22 VŠĮ „Veržlusis Nevėžis“ skyrė 383 tūkst. Lt, 2010-03-23 Nr. ŠK-15 - 250,0 tūkst. Lt.

Nustatyti faktai ir pastebėjimai

Atlikus savarankiškas audito procedūras, iš pirminių apskaitos dokumentų nustatyta, kad :

1. Iš rajono savivaldybės biudžeto gautos tikslinės lėšos apskaitomos bendroje įstaigos sąskaitoje (neatitinka VŠĮ „Veržlusis Nevėžis“ įstatuose p.6.3 „Įstaiga, lėšas, gautas kaip labdarą ar paramą, taip pat pagal testamentą naudoja labdaros (paramos) teikėjo ar testatoriaus nurodymu įstatuose nurodytai veiklai. Iš valstybės ir savivaldybių biudžetų , labdaros arba paramos bei pagal testamentą gautos lėšos laikomos įstaigos atskiroje lėšų sąskaitoje“). Savivaldybės administracija, sudarydama finansavimo sutartį, nereikalauja, kad įstaiga gautas Savivaldybės biudžeto lėšas programai įgyvendinti apskaitytų atskiroje sąskaitoje.

Dėl tos priežasties, audito metu, tikrinant išlaidų pateisinamuosius dokumentus, nebuvo galima gauti pagrįstų įrodymų, kad pateiktos sąskaitos faktūros buvo apmokėtos iš biudžeto gautomis lėšomis.

2. Atsiskaitymai su žaidėjais pagal kontraktus vykdomos bankiniais pavedimais, tačiau didesnė dalis atsiskaitymų vykdoma grynaisiais pinigais per kasą. Direktorius atlieka grynujų pinigų išėmimą iš banko sąskaitos, papildymą. Vyr. finansininkas žodiniu pavedimu atlieka kasininko funkcijas. Kasos dokumentuose pasirašo buhalterio grafoje, kasininko parašų nėra. (neatitinka LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintoms „Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėms“).

3. Audito metu, iš pateiktų buhalterinės apskaitos dokumentų nustatyta, kad įstaigoje nepildomas apskaitos registras, kuriame būtų pateikiama detali informacija apie Kūno kultūros ir sporto veiklos projekto įgyvendinimui skirtų lėšų gavimą, judėjimą ir likutį. Įstaigoje nefunkcionuoja vidaus kontrolė. (apskaita tvarkoma nepilnai vadovaujantis LR finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“).

4. VšĮ atlikdama viešuosius pirkimus nesivadovauja Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais, nenustatyta Viešųjų pirkimų tvarka. Nevykdo Kėdainių rajono kultūros ir sporto veiklos projektų finansavimo sutarties 3,14 p.

5. VšĮ nesivadovauja LR Vidaus reikalų ministro 2001-02-05 įsakymu Nr. 49 (neįrengtos atskiros kasos patalpos).

6. Nesivadovaujama VšĮ „Veržlusis Nevėžis“, patvirtintais 2003-07-15 įstatais:

5.2 p.(tvirtinti metinę finansinę atskaitomybę), 5.13 p.(įstaigos finansinės veiklos kontrolę atlieka revizorius. Įstaigoje jo nėra), 6,3 p.(savivaldybių biudžetų, labdaros arba paramos bei pagal testamentą gautos lėšos laikomos įstaigos atskiroje lėšų sąskaitoje).

Mes negalime pareikšti nuomonės, kad *VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ Kūno kultūros ir sporto veiklos projekto programai skirtas tikslines lėšas naudojo pagal paskirtį, kadangi visos gautos lėšos fiksuojamos buhalterinės apskaitos registruose bendrai.*

Rekomendacijos

Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriui:

- Peržiūrėti ir patikslinti Kūno kultūros ir sporto veiklos projektų finansavimo sutartis.

VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ Prezidentui:

- Peržiūrėti VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ įstatus, vadovaujantis LR Viešųjų įstaigų įstatymu.

VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ Direktoriui vadovautis:

- VšĮ „Veržlusis Nevėžis“, patvirtintais įstatais
- LR Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintoms „Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėms“,
- LR finansų ministro 2004-11-22 įsakymu Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių ribotos civilinės atskaitomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės sudarymo ir pateikimo taisyklėmis“,
- Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais,
- LR Vidaus reikalų ministro 2001-02-05 įsakymu Nr. 49.

L.e. kontrolieriaus pareigas

Vyr. specialistė

Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė