



**KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ATASKAITA  
DĖL KĖDAINIŲ SPORTO CENTRO ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO)  
AUDITO REZULTATŲ**

2015 m. gegužės 28 d. Nr. K7-7  
Kėdainiai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2014-09-08 įsakymą Nr. K1-16

Auditą atliko vyriausiosios specialistės:  
Rūta Lukoševičienė  
Vilma Unikienė  
Jurga Volkovaitė

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014 metų veiklos planu<sup>1</sup> ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2014-09-08 įsakymą Nr. K1-16. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rūta Lukoševičienė, Vilma Unikienė, Jurga Volkovaitė.

Audituojamas subjektas - Kėdainių sporto centras (toliau - Centras). Adresas : Parko g. 4, Vilainių sen., Kėdainių r., identifikavimo kodas – 191015760.

Centro veiklos tikslas - tenkinti mokinių, jaunimo ir suaugusiųjų pažinimo, ugdymosi ir saviraiškos poreikius, ugdyti gyvenimo įgūdžius, asmenines, socialines ir kitas bendrąsias kompetencijas, padėti jiems tapti aktyviais visuomenės nariais. Pagal ilgalaikes programas sistemiskai plėsti sporto srities žinias, stiprinti gebėjimus ir įgūdžius bei suteikti asmenims papildomas dalykines kompetencijas. Įstaigos pagrindinė veiklos rūšis - sportinis ir rekreacinis švietimas (kodas 85.51), ir viena iš kitos veiklos rūšių - nuosavo arba nuomojamo nekilnojamojo turto nuoma ir eksploatavimas (kodas 68.20). Vykdo neformaliojo vaikų švietimo funkciją pagal valstybės funkciją 09.05.01.01.- sporto mokyklų veikla.

Audituojamas laikotarpis - 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu keitėsi Centro vadovybė, iki 2014-08-29 vadovavo Algimantas Šulcas, nuo 2014-08-29 administracijos direktoriaus įsakymu<sup>2</sup> vadovo pareigas laikinai paskirtas eiti Arnas Argustas, vyriausiąja buhalterė dirbo Birutė Saigūnienė.

Audito tikslas - įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto ir lėšų (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2014 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių tikrumo ir teisingumo.

Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Centrai, kopijos – Kėdainių rajono savivaldybės merui, rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, savivaldybės administracijos direktoriui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl 2014 metų savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

<sup>1</sup> Savivaldybės kontrolieriaus 2014-11-07 įsakymas Nr.K1-18

<sup>2</sup> Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-08-29 įsakymas Nr. AD2-322 „Dėl Arno Argusto darbo“

Audito metu buvo vertinami Centro 2014 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31d. duomenis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas ir jo priedai.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1) pagal pajamų rūšis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) atskirai pagal finansavimo šaltinius ;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1) pagal finansavimo šaltinius;
- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos respublikos vyriausybės 1993m. liepos 8 d.nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2014 m. gruodžio 31d. (forma Nr.B-11);
- Informacija apie 2014 m. programos sąmatos (valstybinei (valstybės perduotai savivaldybėms) funkcijai atlikti ir mokinio krepšeliui finansuoti) vykdymą 2014 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-9);
- 2014 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2014 metais Centras vykdė programos „Švietimas ir ugdymas“ (Nr. 01) priemonę „Užtikrinti neformaliojo ugdymo organizavimą“, kuriai įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė<sup>3</sup> 1 mln. 866,5 tūkst.Lt lėšų:

- valstybės biudžeto - 151,2 tūkst. Lt
- savivaldybės biudžeto – 1 mln. 493,4 tūkst. Lt
- pajamų už patalpų nuomą – 100,0 tūkst.Lt
- pajamų už atsitiktines paslaugas – 75,0 tūkst. Lt
- pajamų už paslaugas – 40,0 tūkst.Lt
- apyvartos lėšų - 6,9 tūkst.Lt

Centras naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausanti ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2014-12-31 - 25 mln. 227,9 tūkst. Lt. Įstaiga 2014 metais patyrė 1 mln. 539,9 tūkst. Lt kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 66,46 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais

<sup>3</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-12 sprendimas Nr. TS-267 “Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 14 d. sprendimo Nr.TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto tvirtinimo“ pakeitimo

teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų, sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai sudaro 18,7 tūkst. Lt. 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. Centro turto vertės, tai sudaro 254,4 tūkst. Lt. 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.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta:

- tvarkos aprašų, taisyklių, įstatymų ir kitų dokumentų peržiūra;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros.

Buvo vertinama kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų, teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų, dalyvauta įstaigos metinėje inventorizacijoje stebėtojo teisėmis.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos svarbiausios audito sritys. 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<sup>4</sup> reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

---

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais)“

## 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>5</sup> numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta - patikslintas asignavimų planas yra 1 mln. 866,5 tūkst. Lt. ir sutampa su tarybos sprendimais<sup>3</sup>. Kasinės išlaidos ir gauti asignavimai sudaro 99,99 proc. asignavimų plano.

Atlikus audito procedūras suvestiniame apskaitos registre „Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knyga“ nustatyta :

- Centre darbuotojų komandiruočių metu patirtos transporto (kuro) išlaidos yra apskaitomos transporto išlaikymo ekonominės klasifikacijos straipsnyje (2.2.1.1.1.06.). Vadovaujantis Finansų ministro įsakymu<sup>6</sup> komandiruočių metu patirtos išlaidos (transporto, apgyvendinimo, ryšio ir kitos komandiruočių išlaidos) priskiriamos komandiruočių straipsniui (2.2.1.1.1.11.). Neteisingame ekonominės klasifikacijos straipsnyje apskaityta 3,4 tūkst. Lt.

- apskaitos registre padaryti koregavimai, už kurių atsekamumą negalime pasisakyti. Metų eigoje kasinės išlaidos registruojamos neatsižvelgiant į gautą finansavimą, ko pasekoje vedama netiksliai kasinių išlaidų apskaita bei neteisingai sudaromos ketvirtinės Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos. Finansinių metų pabaigoje, suderinus finansavimo sumas su savivaldybės išdu, registre atliekamas kasinių išlaidų koregavimus.

Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31d. ataskaitoje (forma Nr.4) ir apskaitos registre „Bandomasis balansas“ pateikti skirtingi duomenys.

	Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitoje	Bandomajame balanse	Skirtumas
Mokėtinos sumos	145,5 tūkst.Lt	145,8 tūkst.Lt	0,3 tūkst.Lt
Gautinos sumos	38,7 tūkst.Lt	32,8 tūkst.Lt	5,9 tūkst.Lt

***Negalime tvirtinti, kad biudžeto vykdymo ataskaitų atskiri straipsniai teisingai atspindi vykusias ūkinės operacijas.***

## 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>7</sup> biudžetinės įstaigos nuo 2010 m. sausio 1d. buhalterinę apskaitą turi tvarkyti taikant viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS).

Centras Biudžeto ir finansų skyriui ***nepateikė*** 2014 metų I-III ketvirčių tarpinių finansinių ataskaitų. Įstaigoje nesivadovaujama savivaldybės nustatyta ataskaitų rinkinių rengimo tvarka<sup>8</sup>–

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos 1990-07-30 Biudžetinės sandaros įstatymas Nr.I-430 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>6</sup> LR Finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr.1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos 2007-06-26 viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>8</sup> Savivaldybės administracijos 2011-07-15 įsakymas Nr. AD-1-2151 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto projekto sudarymo, biudžeto vykdymo ir ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

„pateikti tarpines finansines ataskaitas per 20 kalendorinių dienų pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui“. 2014 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinys pateiktas laiku, pagal Finansų ministro įsakymu<sup>9</sup> patvirtintą kalendorių.

Pagrindinė informacija, reikalinga finansinių ataskaitų rinkiniams sudaryti, surinkta iš kompiuterinės finansų valdymo ir apskaitos sistemos „Biudžetas VS“, tačiau atskiruose moduliuose suformuotų apskaitos ataskaitų duomenys nėra tikslūs.

*Centro 2014 metų finansinio ataskaitų rinkinio veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti neteisingi duomenys apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas, dėl klaidingai taikomų sąskaitų korespondencijų.*

Įstaigoje dalis finansavimo sumų, skirtų transporto sąnaudoms, t.y. kuro atsargoms įsigyti apskaitytos kaip finansavimo sumos kitoms išlaidoms kompensuoti. Vadovaujantis 20-ojo VSAFAS<sup>10</sup> „Finansavimo sumos“ 7.1. punktu ši suma turėjo būti apskaitoma kaip finansavimo suma nepiniginiam turtui įsigyti. *Centro 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“<sup>10</sup> 4 priede pateikta netiksli informacija.*

*Negalime tvirtinti, kad 2014 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinyje pateikta informacija yra tikra ir teisinga, nes buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami nesivadovaujant Buhalterinės apskaitos<sup>11</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės<sup>7</sup> įstatymų bei VSAFAS nuostatomis ir reikalavimais.*

### **3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo**

#### **3.1. Kėdainių sporto centro pajamos ir sąnaudos**

Centro 2014 metų pagrindinės veiklos pajamos, veiklos rezultatų ataskaitos<sup>12</sup> duomenimis, sudarė 2 mln. 353,0 tūkst.Lt, iš jų: 2 mln. 87,9 tūkst.Lt - finansavimo pajamos ir 265,2 tūkst.Lt – pagrindinės veiklos kitos pajamos.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos apima pajamas, gaunamas iš paslaugų teikimo.

Centro pagrindinės veiklos kitas pajamas (265,2 tūkst.Lt) sudarė:

- 1) patalpų nuomos pajamos (31 lėšos) – 111,2 tūkst.Lt:
  - 85,1 tūkst.Lt Kėdainių arenos nuoma;
  - 11,0 tūkst.Lt futbolo maniežo ir krepšinio aikštės Vilainiuose nuoma;
  - 15,4 tūkst.Lt Vilainių sporto komplekso patalpų nuoma.
- 2) atsitiktinių paslaugų pajamos (32 lėšos) – 101,8 tūkst.Lt:
  - 18,6 tūkst.Lt už bilietus į renginius vykusius Kėdainių arenoje;
  - 34,4 tūkst.Lt teniso kortų nuoma;
  - 24,6 tūkst.Lt baseino paslaugos;
  - 24,2 tūkst.Lt kitos pajamos.

3) įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kt. įstaigose (mokinių) pajamos (33 lėšos) – 52,2 tūkst.Lt.

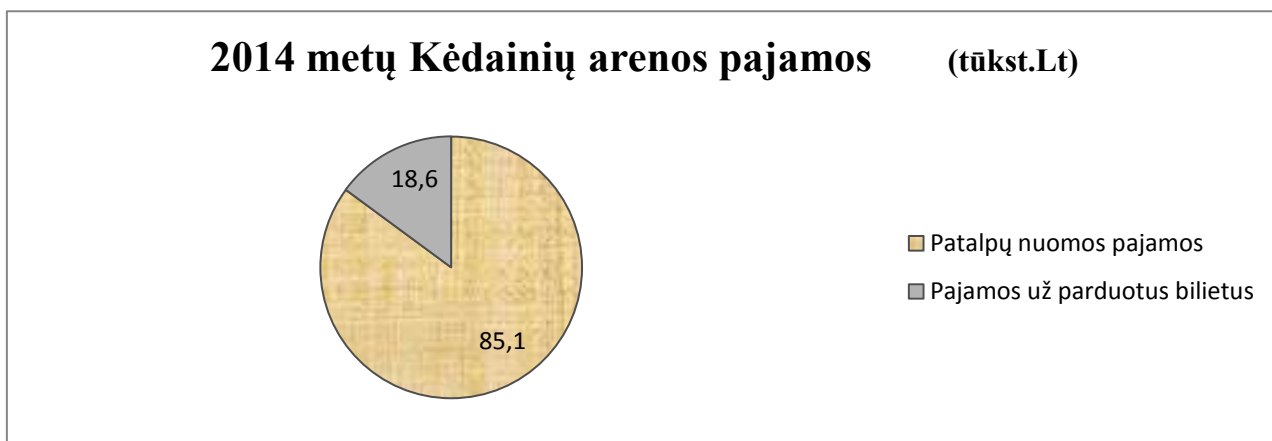
<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2013-12-31 įsakymas Nr. 1K-504 „Dėl 2014 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008-06-09 įsakymas Nr. 1K-205 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos 2001-11-06 buhalterinės apskaitos įstatymas Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais);

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2007-12-19 įsakymas Nr. 1K-379 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

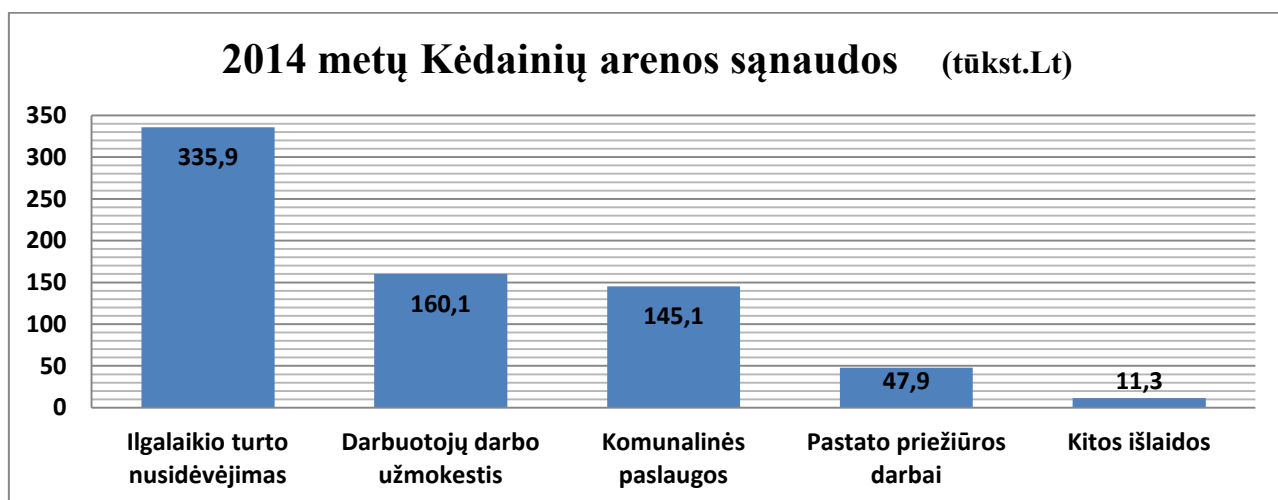
Didžiausią dalį Centro pajamų už patalpų nuomą sudarė *Kėdainių arenos* (toliau - Arenos) nuoma. Centras per 2014 metus už Arenos nuomą ir parduotus bilietus į renginius gavo 103,7 tūkst. Lt pajamų, iš jų 85,1 tūkst.Lt už patalpų nuomą, 18,6 tūkst.Lt - už parduotus bilietus.



Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos priimtų sprendimų<sup>13</sup> Centras 2014 metais negavo 73,2 tūkst. Lt pajamų už Arenos nuomą, 78,6 proc. šios sumos sudaro VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ arenos nuoma krepšinio varžyboms.

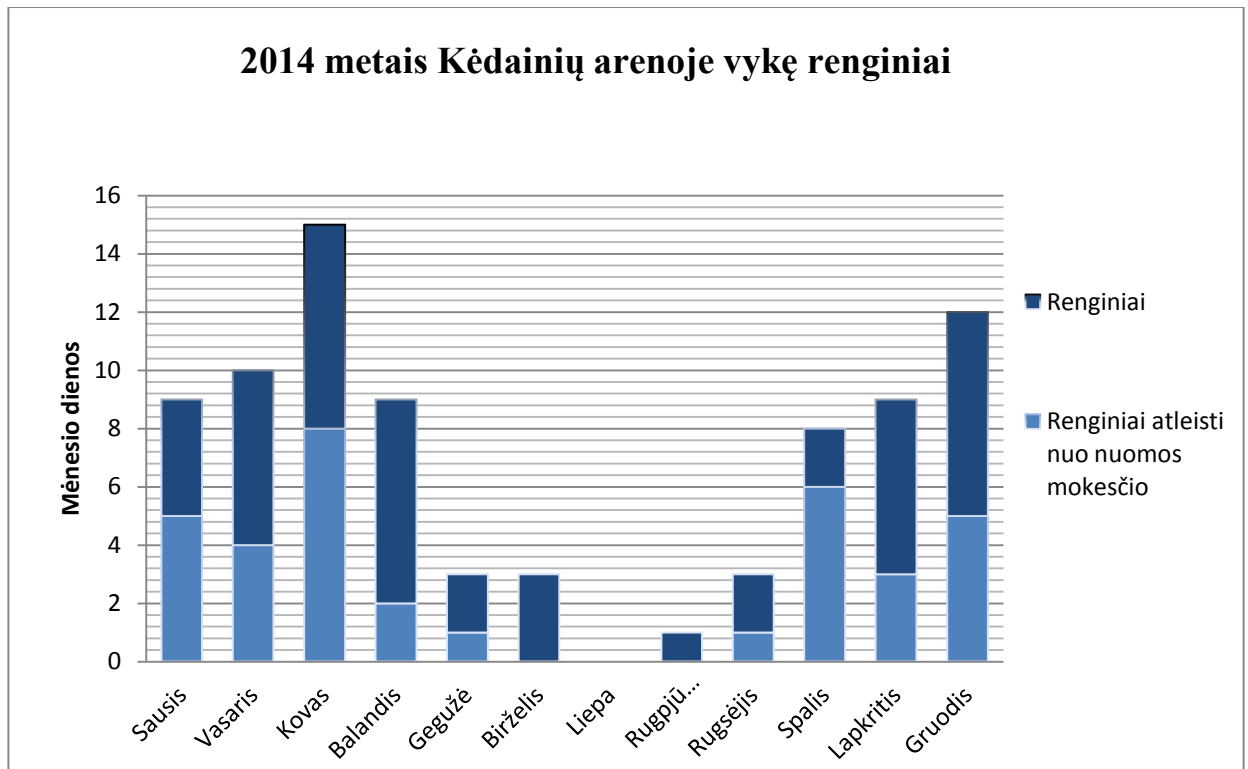
Kėdainių sporto centro pagrindinės veiklos sąnaudos, 2014 metų veiklos rezultatų ataskaitos<sup>12</sup> duomenimis, buvo 2 mln. 308,2 tūkst.Lt, didžiausią dalį -1 mln. 253,5 tūkst. Lt sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos.

Arenos išlaikymo sąnaudos sudarė 700,3 tūkst.Lt., t.y. 30,3 proc. visų Centro sąnaudų.



Didžiausią dalį sąnaudų - 48 proc. sudaro ilgalaikio turto nusidėvėjimas (335,9 tūkst.Lt). Arenos sąnaudos, be ilgalaikio turto nusidėvėjimo, 2014 metais buvo 364,4 tūkst.Lt. Didelę dalį Arenos komunalinių paslaugų sąnaudų sudaro VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ žaidėjų treniruočių metu patiriamos išlaidos.

<sup>13</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-02-14 sprendimas Nr. TS-14 „Dėl atleidimo nuo nuomos mokesčio“; Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-03-28 sprendimas Nr. TS-43 „Dėl atleidimo nuo nuomos mokesčio“; Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-09-26 sprendimas Nr. TS-162 „Dėl atleidimo nuo nuomos mokesčių“; Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-12 sprendimas Nr. TS-277 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. rugsėjo 26 d. sprendimo Nr. TST-161 „Dėl atleidimo nuo mokesčių“ pakeitimo“; Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2014-12-12 sprendimas Nr. TS-278 „Dėl atleidimo nuo nuomos mokesčio“.



Daugiausiai renginių Kėdainių arenoje vyksta spalio-balandžio mėnesiais, iš 82 Kėdainių arenoje vykusių renginių - 35 vykusių renginių organizatoriai, tarybos sprendimais<sup>13</sup>, buvo atleisti nuo nuomos mokesčio.

*Kėdainių arenos 2014 metų veiklos rezultatų nuostolis – 261,0 tūkst.Lt, t.y. arenos sąnaudos, be ilgalaikio turto nusidėvėjimo ( 364,7 tūkst.Lt) – arenos pajamos (103,7 tūkst.Lt).*

### 3.2. Pareiginės instrukcijos ir priedų skirimas

Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimas<sup>14</sup> suteikia teisę biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, nustatyti darbuotojams priedus ir priemokas. Nustatomi priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) arba rašytiniu darbuotojo sutikimu – papildomų darbų vykdymą. Priedai ir priemokos skiriami nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

Centro direktorius priimdamas į darbą informacinių technologijų specialistą J.K. jam paskyrė priedą prie atlyginimo – 80 proc. (direktoriaus 2013-10-31 įsakymas Nr.V3-23). Įsakyme nenurodyta už kokius darbus ar veiklą darbuotojui skiriamas priedas, nenustatytas terminas.

Kėdainių sporto centro direktoriaus 2014-12-15 įsakymu Nr.V1-95 „Dėl Kėdainių sporto centro organizacinės struktūros tvirtinimo“ patvirtinta centro struktūra, kurioje numatytos naujos pareigybės – vyriausiasis specialistas ūkio ir bendriesiems reikalams, ūkio reikalų specialistas ir

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);

panaikinta informacinių technologijų specialisto pareigybė. Ūkio reikalų specialistas tiesiogiai pavaldus vyriausiajam specialistui ūkio ir bendriesiems reikalams.

Palyginus šių specialistų patvirtintose pareiginėse instrukcijoje numatytas pareigas nustatyta – aštuonios pavestos pareigos dubliuojasi.

*Pavyzdžiui:*

- užtikrinti, kaip laikomasi pastatų ir patalpų priežiūros pagal priešgaisrinės saugos ir sanitarijos reikalavimus.
- prižiūrėti apšvietimo, šildymo, ventiliacijos, kanalizacijos ir kitas sistemas.
- vykdyti centro vedamų renginių, konferencijų, seminarų, pasitarimų organizacinį aprūpinimą.

Keičiant struktūrą, į naujas pareigybes priimtiems darbuotojams skirti priedai prie darbo užmokesčio: vyriausiajam specialistui ūkio ir bendriesiems reikalams - 80 proc., ūkio reikalų specialistui - 10 proc. Įsakymuose ***nenurodytas priedo mokėjimo terminas, nurodyti darbai kurie numatyti pareiginėse instrukcijose.*** Nėra darbuotojų rašytinio sutikimo atlikti papildomus darbus.

***Priedai skirti nesivadovaujant Vyriausybės<sup>14</sup> nutarimo 5.2 punktu. Darbuotojams skirti priedai prie darbo užmokesčio, konkrečiai nenurodant mokėjimo termino bei atliekamų papildomų darbų ar veiklos.***

### **3.3. Autobuso naudojimas**

Susipažinus su Centre patvirtinta mokyklinio autobuso „Mercedes“ naudojimo tvarka (2009-01-08 direktoriaus įsakymas Nr.V1-51) nustatyta:

- autobuso naudojimo tvarkos 12 punktą numato, kad ***kuras pilamas tik S.Savicko įmonės degalinėse.*** Tai prieštarauja Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>15</sup> nuostatom, neatliktos kuro pirkimo viešųjų pirkimų procedūros;

- tvarkos 26 punktą numato “Susidėvėjusios atsarginės dalys, bei atsarginės dalys įdėtos remonto įmonėse nurašomos pagal atskirą tvarką“. Tokia tvarka įstaigoje nepatvirtinta, todėl autobuso remonto paslaugos netinkamai dokumentuotos.

Pakeitus įstaigos struktūrą (direktoriaus 2014-12-15 įsakymas Nr.V1-95) ir panaikinus direktoriaus pavaduotojo ūkio ir bendriesiems reikalams pareigybę, nepaskirtas atsakingas asmuo, kuris užtikrintų, kad autobusas būtų tinkamai saugomas ir juo nebūtų savarankiškai naudojama, vykdytų autobuso kontrolę.

***Centre nepatvirtintas atsakingas asmuo už autobuso naudojimo kontrolę, nepatvirtinta atsarginių dalių nurašymo ir atliekamo remonto tvarka.***

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491( su vėlesniais pakeitimais);

### 3.4. Viešieji pirkimai

Įstaigoje 2008-11-06 direktoriaus įsakymu Nr. V1-24 patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, tačiau Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>15</sup> nuostatos, taikomos supaprastintiems pirkimams daug kartų keitėsi, todėl pasitvirtintos taisyklės neatitiko galiojančio teisinio reglamentavimo.

Viešųjų pirkimų komisijos nariai nebuvo pasirašę nešališkumo deklaracijų ir konfidencialumo pasižadėjimų, o pirkimai vykdomi nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo 7 str.1 dalies, 16 str. 5 dalies, 18 str. 7 dalies reikalavimais<sup>15</sup>:

- nepatvirtintas 2014 m. numatomų vykdyti viešųjų pirkimų planas ir nepaviešintas Centro interneto svetainėje.
- pasirašytos neterminuotos paslaugų teikimo sutartys.
- dauguma pirkimų vykdyti neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų.

Asociacijai „Pripučiamas filmas“ iš įstaigos atsitiktinių paslaugų (32) lėšų sumokėta 2900,00 Lt (839,9 Eur). Centro vadovybės teigimu sumokėta už internetinės svetainės [www.kedainiu-arena.lt](http://www.kedainiu-arena.lt) interneto vartų paslaugą. *Už paslaugą sumokėta neatlikus viešųjų pirkimų procedūrų.*

Audito metu, atsižvelgdamas į pateiktas pastabas, direktorius 2014-12-30 įsakymu<sup>16</sup> patvirtino naujas viešųjų pirkimų taisykles. Komisijos nariai pasirašė visus reikiamus dokumentus.

***Centras 2014 metais vykdydamas viešuosius pirkimus nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.***

### 3.5. Ilgalaikis turtas

Ilgalaikis turtas apskaitoje registruojamas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais 12-uuju „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-uuju „Ilgalaikis nematerialusis turtas“<sup>17</sup>.

2014 metais ilgalaikio turto nurašyta nebuvo, įsigijimas, gavimas užregistruotas apskaitos registruose.

Centras ne visais atvejais užtikrino, kad turtas būtų apskaitytas teisės aktų nustatyta tvarka. Audito metu (2014 m. rugsėjo mėn. – 2015 m. gegužės mėn.) nustatyta, kad informaciją apie Centro veiklą galima rasti 2 interneto svetainėse:

1. [www.smkedainiai.lt](http://www.smkedainiai.lt). Savivaldybės interneto puslapyje pateikta informacija apie šią Centro svetainę. Paslaugą dėl internetinio puslapio palaikymo serveryje vykdo UAB „Rygveda“ pagal sudarytą 2010-12-01 paslaugų sutartį Nr. F/07/10 (mėnesinis mokestis 20 Lt).

Sutartis neterminuota, tai prieštarauja Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>15</sup> nuostatomis. Per 2014 m. už paslaugą apmokėta 240 Lt (69,51 Eur). Svetainėje informacija savalaikiai neatnaujinama.

Interneto svetainė *neužregistruota įstaigos buhalterinėje apskaitoje kaip ilgalaikis turtas*, nesivadovaujama 13-ojo standarto<sup>17</sup> 56 p. nuostatomis.

<sup>16</sup> Kėdainių sporto centro direktoriaus 2014-12-30 įsakymas Nr. V1-105 „Dėl Kėdainių sporto centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“;

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 2008-07-16 įsakymas Nr. 1K-238 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“;

2. [www.kedainiusportas.lt](http://www.kedainiusportas.lt) Sudaryta 2014-11-07 sutartis Nr.1 su UAB ERGASA dėl internetinė svetainės sukūrimo. Paslaugos kaina 2400 Lt (695,09 Eur). Tiekėjas pasirinktas, vadovaujantis įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>18</sup> 90 p. nuostatomis. 2014-12-29 atliktas apmokėjimas pagal sutarties sąlygas, t.y. už atliktus darbus ( dizaino, programavimo, pritaikymo, paleidimo, palaikymo (1m.) ir parkavimo (1m.) darbai). *Įstaigos ilgalaikio turto registruose ši interneto svetainė užregistruota kaip nematerialusis turtas.*

Darome prielaidą - *ar vienai įstaigai reikalingos dvi internetinės svetainės? Per 2014 m. jų išlaikymui patirta 2,6 tūkst. Lt.*

Centre ilgalaikio nematerialiojo ir materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>19</sup> bei Kėdainių sporto centro 2012-12-28 direktoriaus įsakymu Nr. V1-124 patvirtintais ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimaliais ir maksimaliais ekonominiais normatyvais (pakeitimas 2014-11-30 direktoriaus įsakymas Nr. V1-88).

Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą<sup>7</sup> apskaitos duomenys, kurių pagrindu rengiamos finansinės ir kitos ataskaitos, turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis.

Centras pasirengė ir vykdė materialinių vertybių inventorizaciją. Tačiau komisijos nariai nepilnai atliko inventorizacijos procedūras pagal Vyriausybės nustatytą tvarką<sup>20</sup> bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Audito metu dalyvaujant stebėtojų teise Centro inventorizacijoje nustatyta:

- neužpajamuotas ilgalaikis nematerialusis turtas, t.y. interneto svetainė, adresu [www.smkedainiai.lt](http://www.smkedainiai.lt);

- mokėtinų ir gautinų sumų (skolos), pinigų ir piniginių ekvivalentų inventorizacijos duomenys nesutinka su buhalterinės apskaitos duomenimis datai nurodytai inventorizacijos įsakyme t.y. 2014-12-31( *inventorizacijos taisyklių p.14,15*);

- peržiūrėjus mokėtinų ir gautinų sumų (skolos) inventorizaciją, nustatyta – skolos nėra inventorizuotos pagal abipusiai pasirašytus suderinimo aktus, nėra patikslintos skolų atsiradimo datos (*inventorizacijos taisyklių p.60,61*);

- negalime įsitikinti visų inventorizuotų įsipareigojimų – atostoginių kaupinių rezervo teisingumu dėl neteisingai suskaičiuotų darbuotojų nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų. Atlikus perskaičiavimą nustatyta, inventorizuota ir finansinėse ataskaitose parodyta suma 12,3 tūkst. Lt mažesnė nei priskaityta pagal sukauptų atostogų sąnaudų žiniaraštį.

### ***2014 metų metinė inventorizacija atlikta formaliai.***

<sup>18</sup> Kėdainių sporto mokyklos direktoriaus 2008-11-06 įsakymas Nr. V1-24 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių tvirtinimo“

<sup>19</sup> Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2012-10-26 sprendimas Nr. TS-305 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“;

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais)

## **PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS**

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme juos lėmusias priežastis, įvertinome galimas jų nesilaikymo pasekmes. Apie nustatytas klaidas, neatitikimus į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį, įstaigos vadovas buvo informuotas žodžiu ir savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-04 raštu Nr. K5-67 „Dėl vidaus kontrolės sistemos ir teisės aktų pažeidimų“.

Centras geranoriškai atsižvelgė į pateiktus pastebėjimus, audito metu taisė nurodytas klaidas ir ėmėsi priemonių stiprinti kontrolės sistemos veiksmingumą: darbo sutartyse atlikti darbo sąlygų pakeitimai, antraeilėse pareigose dirbantys darbuotojai pateikė pažymą iš pagrindinių darbuotojų ir t.t.

Siekiant parengti kuo teisingesnį finansinių ataskaitų rinkinį, VSAKIS sistemoje ištaisė auditų metu nustatytus duomenų iškraipymus – pakeitė ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumą.

## REKOMENDACIJOS

### Kėdainių sporto centro Direktoriui:

1. Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti tvarkant buhalterinę apskaitą:
  - ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.
  - savalaikiai teikti tarpinius bei metinius finansinių ataskaitų rinkinius Biudžeto ir finansų skyriui ir juos viešinti įstaigos interneto svetainėje.
  - asignavimus planuoti ir naudoti, išlaidas apskaityti pagal patvirtintą savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.
2. Užtikrinti tinkamą biudžeto lėšų naudojimo kontrolę.
3. Sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje:
  - organizuoti įstaigos darbuotojui, atsakingam už viešųjų pirkimų vykdymą, mokymus padedančius užtikrinti, kad įstaigos lėšos būtų naudojamos taupiai ir racionaliai.
  - savalaikiai peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų taisykles;
  - viešuosius pirkimus vykdyti nenusižengiant galiojantiems teisės aktams, bei pasitvirtintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.
4. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė inventorizacija būtų atliekama pagal Inventorizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.
5. Darbuotojams priedus ir priemokas skirti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, savivaldybės Tarybai patvirtinus atitinkamų metų biudžetą.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Rūta Lukoševičienė

Vilma Unikienė

Jurga Volkovaitė

**KĖDAINIŲ SPORTO CENTRO  
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas	Priemonė rekomendacijai įgyvendinti
1	2	3	4
1.	<p>Įvertinti vyriausiojo buhalterio darbą ir pareikalauti tvarkant buhalterinę apskaitą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ūkines operacijas ir ūkinius įvykius registruoti Buhalterinės apskaitos įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.</li> <li>- savalaikiai teikti tarpinius bei metinius finansinių ataskaitų rinkinius Biudžeto ir finansų skyriui ir juos viešinti įstaigos interneto svetainėje.</li> <li>- asignavimus planuoti ir naudoti, išlaidas apskaityti pagal patvirtintą savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.</li> </ul>	<p>Nuolat</p> <p>Teikti pagal nustatytus terminus</p> <p>Kiekvieną mėnesį</p>	<p>Vadovautis VSAFAS nustatyta tvarka</p> <p>Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-07-15 įsakymas Nr. AD-1-2151 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto projekto sudarymo, biudžeto vykdymo ir ataskaitų rinkinių rengimo tvarkos aprašo patvirtinimo“</p> <p>Vadovautis patvirtintomis sąmatomis</p>
2.	Užtikrinti tinkamą biudžeto lėšų naudojimo kontrolę.	Nuolat	Kiekvieno mėn. 12 dainai vyr. buhalterės ataskaitos teikiamos Centro direktoriui
3.	<p>Sustiprinti vidaus kontrolę viešųjų pirkimų srityje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- organizuoti įstaigos darbuotojui, atsakingam už viešųjų pirkimų vykdymą, mokymus padedančius užtikrinti, kad įstaigos lėšos būtų naudojamos taupiai ir racionaliai.</li> <li>- savalaikiai peržiūrėti ir atnaujinti viešųjų pirkimų taisykles;</li> <li>- viešuosius pirkimus vykdyti nenusižengiant galiojantiems teisės aktams, bei pasitvirtintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis.</li> </ul>	<p>1 kartą metuose</p> <p>Nuolat</p> <p>Nuolat</p>	<p>Dalyvauti seminaruose, mokymuose, konsultacijose</p> <p>Vadovautis naujausių viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų pasikeitimais</p>
4.	Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė inventurizacija būtų atliekama pagal Inventurizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimus.	2015.11 – 2016.01	Vadovautis VSAFAS reikalavimais ir patvirtintomis Centro inventurizacijos taisyklėmis
5.	Darbuotojams priedus ir priemokas skirti vadovaujantis teisės aktų nuostatomis, savivaldybės Tarybai patvirtinus atitinkamų metų biudžetą.	Kiekvienų metų pradžioje	Kėdainių rajono savivaldybės tarybai patvirtinus biudžetą peržiūrėti priedų ir priemokų už papildomus darbus skyrimą