



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. kontrole@birzai.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

BIRŽŲ TURIZMO INFORMACIJOS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2017 m. gegužės 09 d. Nr. K14- 6
Biržai

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolierės Žanetos Eriksonienės
2016 m. gruodžio 12 d. pavedimą Nr. K7-9

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė
Auditas pradėtas 2016-12-12
Auditas baigtas 2017-05-09

Su audito ataskaita galima susipažinti
Biržų rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birzai.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	5
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	5
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	5
3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	6
REKOMENDACIJOS	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	11

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2017 metų veiklos planu¹ ir vykdant Savivaldybės kontrolierės 2016 m. gruodžio 12 d. pavedimą Nr. K7-9. Finansinį (teisėtumo) auditą (toliau – auditas) atliko Savivaldybės kontrolierė Žaneta Eriksonienė.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis, įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Biržų turizmo informacijos centras (toliau – Biržų TIC), adresas: J. Janonio g. 2, Biržai, juridinio asmens kodas 193319388.

Audituojamu laikotarpiu Biržų TIC iki 2016 m. gruodžio 2 d. vadovavo Giedrė Visockienė, nuo 2016 m. gruodžio 3 d. direktoriaus pareigas ėjo vyresnioji specialistė Raminta Indriulėnienė, vyriausiąja buhalterė dirbo Vitalija Kubiliūnienė.

Biržų TIC yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Biržų rajono savivaldybės biudžeto, teikianti turizmo informacijos ir kitas paslaugas.

Pagrindiniai Biržų TIC tikslai – teikti turizmo informaciją bei skatinti vietinio ir atvykstamojo turizmo plėtrą Lietuvoje; rinkti, kaupti ir nemokamai teikti informaciją apie turizmo paslaugas ir turizmo išteklius rajone; rengti, leisti ir platinti informacinius ir kartografinius leidinius apie turizmo paslaugas ir turizmo išteklius; kaupti atstovaujamos vietovės turizmo išteklių ir turizmo paslaugų duomenis ir teikti šią informaciją Valstybiniam turizmo departamentui; skatinti ir aktyvinti kultūrinį ir sportinį gyvenimą rajone; bendradarbiauti ir keistis informacija su Lietuvos ir užsienio kultūros, turizmo informacijos centrais, muziejais, kelionių ir turizmo agentūromis, koncertinėmis organizacijomis, meno kolektyvais, kūrybinėmis organizacijomis; dalyvauti įvairiose respublikiniuose ir tarptautiniuose turizmo plėtros programose, projektuose.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Šios ataskaitos duomenys bus panaudoti vertinant 2016 metų Biržų rajono savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenis.

Ši audito ataskaita yra Biržų rajono savivaldybės tarybai pateiktą tvirtinti 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių išvadų dėl Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų numatytiems tikslams bus pareikšta audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Biržų TIC. Apie audito rezultatus informuojamas Biržų rajono savivaldybės meras, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetas, Savivaldybės administracijos direktorius.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. K2-1.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Biržų TIC 2016 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31 duomenis;
- 2016 m. gruodžio 31 d. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas su priedais.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 1) pagal pajamų rūšis;
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2) atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2016 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 4);
- 2016 m. gruodžio 31 d. biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2016 metais Biržų TIC vykdė programą „Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programą (03), kuriai įgyvendinti rajono savivaldybės taryba skyrė² 62,5 tūkst. Eur lėšų:

- valstybės biudžeto – 0,1 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 32,8 tūkst. Eur;
- pajamų už paslaugas – 29,6 tūkst. Eur.

Biržų TIC naudoja ir disponuoja jam nuosavybės teise priklausančią ir patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2016-12-31 – 94,8 tūkst. Eur. Įstaiga per 2016 metus patyrė 62,5 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 34,9 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditas atliktas siekiant užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojami 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 skirtų asignavimų, tai sudaro 0,6 tūkst. Eur. 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. Biržų TIC turto vertės, tai sudaro 1,1 tūkst. Eur. 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.

² Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T-27 „Dėl Biržų rajono savivaldybės 2016 m. biudžeto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, buvo atliktos svarbiausiu sričių (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų) audito procedūros – ūkiniu operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros.

Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito³ reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (forma Nr. 2) asignavimus ir kasines išlaidas, nustatyta – patikslintas asignavimų planas pagal 2016-12-31 būklę yra 62,5 tūkst. Eur ir sutampa su tarybos sprendimais.

Mokėtinų sumų metų pabaigai 2155 Eur, iš jų didžiausią dalį sudaro socialinio draudimo įmokos – 1722,00 Eur (arba 80 proc.) ir komunalinės paslaugos 254,00 Eur (arba 59 proc.).

Gautinas sumas sudaro už parduotą turistinę literatūrą ir suvenyrus 78,60 Eur.

Audito metu reikšmingų neatitikimų, susijusių su metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateiktais duomenimis, nenustatėme.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims, išskyrus ilgalaikio turto sąskaitą kompiuterinė įranga ir jos nusidėvėjimas (sąsk. Nr. 1208201 ir 1208204), kuris pridėtas prie mašinos ir įrenginių (sąsk. 1205401 ir 1205404), neatitikimas 392,92 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas ir sukauptos gautinos sumos neatitinka 362,65 Eur.

Nustatytos neatitiktys Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti lentelėje.

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis	Suma, Eur	DK sąskaitos Nr.	DK duomenys, Eur	Skirtumas
IX.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	6717,44	8710	14674,24	Neatitiktys -7956,8
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	11029,71	731 741	225,96	Neatitiktys 10803,75
III	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS	18760,55	88	0	Neatitiktys 18760,55

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).“

Neteisingai pateikti Biržų TIC 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos ir aiškinamojo rašto lentelės (P21) Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte duomenys.

Kontrolės ir audito tarnybai nustačius, kad 2016 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio duomenys į Viešojo sektoriaus apskaitos konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKIS) pateikti nekorektiški, Biržų TIC ėmėsi iniciatyvos šias neatitiktis taisyti, todėl 2017 m. balandžio 20 d. kreipėsi raštu Nr. S-49 į Savivaldybės Biudžeto skyrių leisti koreguoti duomenis sistemoje VSAKIS. Neatitiktys ištaisytos audito metu, į VSAKIS pateiktos teisingos ataskaitos.

Išanalizavus Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą nustatyta, kad jis pakankamai išsamus, tačiau neatskleisti visi privalomi atskleisti dalykai:

1. pastabų dalyje neatskleista ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumų, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, reikšmingų pasikeitimų priežastys; nenustatytas reikšmingumo kriterijus, kuriuo vadovaujantis informacija pateikiama AR;
2. detali informacija apie pagal panaudos sutartis naudojamą ir perduotą turtą;
3. priežastys, jei reikšmingai padidėjo ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis pripažintų išmokų darbuotojams suma.

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

3.1. Biržų TIC už ilgalaikį ir trumpalaikį turtą atsakinga vyr. specialistė, vykdanči direktoriaus funkcijas, Raminta Indriulėnienė.

Per 2016 metus ilgalaikio turto įsigyta nebuvo.

Audito metu pasirinktinai patikrinus ilgalaikio turto buvimo vietas, būklę, jų vaizdavimą apskaitoje ir inventorizacijos aprašuose, nustatyta, kad visi ilgalaikio turto vienetai turi inventorinius numerius, jų numeriai atitinka inventorizacijos aprašuose nurodytiems numeriams.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Biržų TIC ilgalaikis nekilnojamas turtas – negyvenamieji pastatai – yra perduotas Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimais patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti:

Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimais: 2009 m. vasario 27 d. Nr. T-42 ir 2015 m. vasario 19 d. T-27 Biržų TIC perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti ilgalaikis materialusis turtas – negyvenamieji pastatai. Ilgalaikio turto inventorizavimo aprašo-sutikrinimo žiniaraštyje Nr. 4 ilgalaikis materialus turtas išskirtas prie negyvenamųjų pastatų per tris eilutes ir suteikti trys inventoriniai numeriai. Inventorizacijos metu nustatyta faktiškai rasti sutampa su buhalteriniais duomenimis, tačiau 2009 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. T-42 perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti turtu, turto vertė neatitinka pagal buhalterinius duomenis. Perduoto turto į apskaitą įtraukta vertė 40275,72 Eur (139064 Lt), o turi būti 38648,63 Eur (133446 Lt), skirtumas 1627,09 Eur.

Registrų centre nėra užregistruota nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banke pagal Biržų rajono savivaldybės Tarybos 2015 m. vasario 19 d. Nr. T-27 perduotas patikėjimo teise valdyti ir disponuoti turtas.

Pagal žodines rekomendacijas, neatitikimai ištaisyti audito metu. 2016 m. gruodžio 31 d. Biržų TIC surašė buhalterinę pažymą „Apie ilgalaikio turto pasikeitimą“, pagal kurią, siekiant ištaisyti klaidą, Biržų TIC pastato įsigijimo vertė mažinama 1627,09 Eur. Turtą įregistravo registrų centre.

3.2. Dėl medžiagų nurašymo sudaryta 2016 m. gruodžio 9 d. direktoriaus įsakymu Nr. IVO-62 nuolatinė komisija (prieš tai 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymas Nr. IVO-32).

Peržiūrėjus atsargų nurašymo aktus, pastebėta, kad kai kuriais atvejais įsigytas ūkinis inventorių registruojamas 2010001 sąskaitoje ir pagal atsargų nurašymo aktus jis nurašomas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Pvz. Stendai „Robert“ turėjo būti užregistruoti 2020001 sąskaitoje, pagal skirtą naudoti ūkinio inventoriaus reikalavimą, perduotas ūkinis inventorių atsakingam asmeniui ir perkeltas į užbalansinę sąskaitą.

3.3. Nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai patvirtinti Biržų TIC direktorės 2010 m. kovo 30 d. įsakymu Nr. IVO-2. Patvirtinti normatyvai yra suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija 2010 m. kovo 24 d. raštu Nr. SN-419 ir atitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 10 d. nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“ nuostatas.

Audito metu peržiūrėti ir patikrinti 2016 m. ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimo žiniaraščiai. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas kas mėnesį buhalterinės apskaitos programos pagalba.

Audito metu nustatyta, kad neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas negyvenamiesiems pastatams, inv. Nr. 12028/1501 taikytas 75 metų normatyvas, turi būti 100 m., inv. Nr. C000003699 taikytas 75 metų normatyvas, turi būti 100 metų, dviračių stovui, inv. Nr. C000003701 – 3 m., turi būti 5 m. Biržų TIC neteisingai nurodo patikėjimo teise gauto negyvenamųjų pastatų inv. numerius, kurie negali keistis⁴.

3.4. 2013 m. pagal 2013 m. lapkričio 11 d. paslaugų teikimo sutartį Nr. ST-36 ir 2016 m. pagal 2016 m. rugpjūčio 26 d. rangos sutartį Nr. 2016/0826 su UAB „MultimediaMark“ yra atliekami Interneto svetainės pakeitimo ir pritaikymo darbai. Svetainė Biržų TIC buhalterinėje apskaitoje nėra apskaityta. Biržų TIC išlaidas, susijusių su internetinės svetainės (pvz. 2016 m. rugsėjo 19 d. sąskaita N1 Nr. 691 už internetinės svetainės pritaikymą mobiliems įrenginiams – 726,00 Eur), nurašo į sąnaudas.

3.5. Biržų turizmo informacijos centras, pasirašydamas su Biržų kredito unija patalpų nuomos sutartį vadovaujasi Biržų rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 27 d. sprendimu Nr. T-44 „Dėl savivaldybės nekilnojamojo turto išnuomojimo ne konkurso būdu“. Sutartyje numatyta, kad nuompinigiai 18,83 Eur per mėnesį mokami už einamą mėnesį iki einamojo mėnesio 30 dienos. Už 2016 m. rugpjūčio mėnesį už patalpų nuomą sąskaita UIN Nr. 0325464 išrašyta ir gautas apmokėjimas 2016 m. rugsėjo 6 d. pavedimo Nr. 9/1204. Sutartyje 14 p. numatyta, kad nustatytu laiku nesumokėjęs nuompinigių, mokami delspinigiai 0,05 procentai už kiekvieną pavėluotą dieną. Delspinigiai nebuvo apskaičiuoti, priskaityti ir sumokėti už pradelstas 6 d.

3.6. Pagal Biržų TIC pajamų apskaitos tvarkos aprašą, uždirbamos suteiktų paslaugų pajamos turi būti registruojamos:

2261002 Gautinos sumos už parduotas prekes

7410002 Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes

Registruojamas gautas apmokėjimas ir pervestinos sumos į biudžetą

2411102 Pinigai

2261002 Gautinos sumos už parduotas prekes

2298001 Kitos gautinos sumos

6825001 pervestinos sumos už parduotas prekes į savivaldybės biudžetą.

⁴ Biržų turizmo informacijos centro direktoriaus 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymo IVO-32 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“ Ilgalaikio materialaus turto apskaitos tvarkos aprašo 20 p.

Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą
6825001 pervestinos sumos už parduotas prekes į savivaldybės biudžetą.
2411102 Pinigai

Įstaiga neregistruoja 6825001 pervestinių sumų už parduotas prekes į savivaldybės biudžetą.

3.7. Darbo užmokestis ir darbo santykiai

Audito metu buvo peržiūrėtos darbuotojų darbo sutartys, asmens bylos ir nustatytos neatitiktys:

2008 m. rugpjūčio 20 d. sudaryta neterminuota sutartis Nr. DS-5 su vyresniąja specialiste R. S. Pagal 2009 m. vasario 2 d. prašymą dėl pasikeitusių asmens duomenų (pasikeitė darbuotojos pavardė), darbo sutartyje pakeitimų nėra.

Vyr. buhalterei 2015 m. vasario 27 d. direktoriaus įsakymu Nr. IP-2 nustatytas 15 atlyginimo koeficientas (bazinės mėnesinės algos dydžiais) 2016-12-28 direktoriaus įsakymu Nr. IP-9, skiriama 10 proc. priemoka prie tarnybinio atlyginimo. Priemoka mokama už Biržų TIC aplinkos priežiūrą ir aplinkos tvarkymą. Kadangi daug metų mokama priemoka šiems darbams atlikti, tikslinga sukurti etatą (dalį etato) šioms funkcijoms vykdyti, mažinant buhalterio etatą, kadangi papildomi darbai atliekami neviršijant nustatytos darbo laiko trukmės.

Kiekvienais metais, o Tarybos 2016 m. 2016 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. T-114 ir direktoriaus 2016-04-16 įsakymu Nr. IVO-18, turistinio sezono metu (nuo birželio 1 d. iki rugsėjo 30 d.) keičiamas Biržų TIC darbo laikas. Ne visose darbo nustatyti darbo laiko pasikeitimai.

3.8 Dėl vidaus tvarkos

Biržų TIC nuostatų⁵ 34 p. numato, kad metiniai Biržų TIC veiklos planai ir metinės veiklos ataskaitos skelbiamos interneto tinklapyje. Už informacijos teisingumą atsako Biržų TIC vadovas. Nustatyta, kad Biržų TIC tinklapyje planas yra tik už 2017 metus. 2016 m. veiklos ataskaitoje nurodyti darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir komandiruočių išlaidų straipsniai neatitinka biudžeto vykdymo ataskaitų išlaidų.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo⁶ 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) ataskaitų rinkiniai turi būti skelbiami jo interneto svetainėje, o jeigu jos neturi, – už atitinkamos VSS grupės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio rengimą atsakingo VSS interneto svetainėje.

Vadovaujantis 23-ojo VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ 22 punkto nuostatomis, viešojo sektoriaus subjektas per 10 kalendorinių dienų nuo tarpinių finansinių ataskaitų pateikimo dienos savo interneto svetainėje paskelbia tarpinių ataskaitų rinkinį. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 35 straipsnis nustato, kad už viešojo sektoriaus subjekto ataskaitų rinkinių sudarymą, pateikimą teisės aktuose nurodytoms įstaigoms ir institucijoms ir paskelbimą laiku atsako viešojo sektoriaus subjekto vadovas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ nustatyti įstaigos interneto svetainės struktūra ir reikalavimai⁷. Įstaigos tinklapyje http://www.visitbirzai.lt/lt/turizmo_informacijos_centras paskelbtas tik 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinys, tarpiniai ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai neskelbiami. Po pateiktų auditoriaus

⁵ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2006 m. lapkričio 3 d. sprendimas Nr. T-205 „Dėl Biržų turizmo informacijos centro nuostatų patvirtinimo“ (pakeitimas 2016 m. birželio 30 d. Nr. T-145).

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. X-1212 33 straipsnio 1 dalis.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimo Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“ 12 punktas.

žodinių pastebėjimų, Biržų TIC internetinėje svetainėje audito metu patalpinta reikiama informacija.

3.9. Įstaigoje patvirtintos dvi Inventorizacijos tvarkos: Inventorizacijos atlikimo tvarka, patvirtinta direktoriaus 2015 m. lapkričio 27 d. įsakymu Nr. IVO-40, ir Apskaitos politikos Inventorizacijos tvarka, patvirtinta direktoriaus 2013-12-13 įsakymu Nr. IVO-32, kuri nėra panaikinta.

3.10. Biržų turizmo informacijos centro direktoriaus 2013 m. gruodžio 23 d. įsakymu IVO-32 „Dėl apskaitos politikos patvirtinimo“ Finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo ir teikimo tvarkos nuostatai nebeatitinka 23-iojo VSAFAS reikalavimų⁸, kuriame Viešojo sektoriaus subjektai savo tarpines finansines ataskaitas teikia už viešojo sektoriaus subjektų grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą atsakingam viešojo sektoriaus subjektui ne vėliau kaip per 50 dienų pasibaigus tarpiniam ataskaitiniam laikotarpiui.

3.11. Pareigybių sąrašė, patvirtintame Biržų TIC direktoriaus 2012 m. gruodžio 21 d. įsakymu Nr. IVO-38 nurodyta vyresniojo buhalterio specialybė, tačiau direktorė yra patvirtinusi vyriausiojo buhalterio pareiginius nuostatus.

3.12. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimais Biržų TIC perduotas patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti ilgalaikis materialusis turtas – negyvenamieji pastatai. Tačiau Biržų TIC kiekvieną mėnesį, gauna iš Savivaldybės administracijos sąskaitas faktūras už elektros energiją, nors sutarties su Savivaldybės administracija Biržų TIC nepateikė.

3.13. Savivaldybės administracija, siekdama sumažinti darbo sąnaudas, klaidų rizikas ir sukurti bendrą apskaitos sistemą, įsigijo ir nuo 2013 m. biudžetinėms įstaigoms įdiegė bendrą buhalterinės apskaitos programą „Labbis“, o darbo užmokesčiui skaičiuoti BONUS programa. BONUS – personalo valdymo, darbo laiko ir užmokesčio apskaitos programa, tinkanti įvairaus verslo ir dydžio įmonėms. Joje kaupiama ir apdorojama visa būtina ir naudinga informacija, susijusi su įstaigos darbuotojais. Biržų TIC buhalterinės apskaitos programą „Labbis“ įsisavino nuo 2015 m., BONUS programa pradėjo dirbti nuo 2017 m.

3.14. Viešieji pirkimai

Perkančioji organizacija, išskyrus Lietuvos Respublikos diplomatinės atstovybės, konsulines įstaigas užsienyje ir Lietuvos Respublikos atstovybes prie tarptautinių organizacijų, turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos priemonėmis (kai pirkimo atveju elektroninėmis priemonėmis pateikiamas skelbimas apie pirkimą (neskelbiamų pirkimų atveju – kvietimas), kiti pirkimo dokumentai ir priimami tiekėjų pasiūlymai) kiekvienais kalendoriniais metais sudarytų ne mažiau kaip 50 procentų perkančiosios organizacijos viešųjų pirkimų bendrosios vertės. Biržų TIC per 2016 m. minėtomis priemonėmis pirkimų neatliko.

3.15. Biržų TIC atliekamų pirkimų dokumentai pildomi nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais:

- įstaigoje sudaromos neterminuotos paslaugų teikimo sutartys (pvz. su UAB kelionių agentūra „Tachelé“ sutartis sudaryta 2002 metais) arba nenurodomas sutarties galiojimo terminas;

- kai kurios sutartys pasibaigusios, tačiau paslaugos ir prekės perkamos.

Sutarčių registracijos žurnalas parengtas audito metu.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 11 d. įsakymo „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 23-iojo standarto patvirtinimo“ 20 p.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami šioje ataskaitoje išdėstytus dalykus ir audito metu teiktus pastebėjimus, siūlome:

Biržų turizmo informacijos centro direktoriui:

1. Registruoti ir apskaityti ūkinį inventorių teisės aktų nustatyta tvarka (3.2 p.);
2. Perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą pagal patvirtintus normatyvus, sutvarkyti negyvenamųjų pastatų inventorinius numerius (3.3 p.);
3. Biržų TIC svetainę užregistruoti buhalterinėje apskaitoje (3.4 p.);
4. Uždirbamas suteiktų paslaugų pajamas registruoti Biržų TIC direktoriaus nustatyta Pajamų tvarka (3.6 p.);
5. Peržiūrėti ir sutvarkyti darbo sutartis bei Biržų TIC pareigybių sąrašą, mažinant buhalterio etatą (3.7 p.);
6. Peržiūrėti ir patvirtinti Biržų TIC Apskaitos politiką, kurie atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas (3.9 p.; 3.10 p.; 3.11 p.);
7. Peržiūrėti ir sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus (3.15 p.), sudaryti sutartį su elektros energijos tiekėju (3.12 p.).

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

BIRŽŲ TURIZMO INFORMACIJOS CENTRO REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Registruoti ir apskaityti ūkinį inventorių teisės aktų nustatyta tvarka (3.2 p.);	Ūkinis inventorių bus registruotas, pagal teisės aktų nustatytą tvarką.	Iki 2017 m. spalio 31d.
2.	Perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą pagal patvirtintus normatyvus, sutvarkyti negyvenamųjų pastatų inventorinius numerius (3.3 p.);	Ilgalaikio turto nusidėvėjimas pagal patvirtintus normatyvus paskaičiuotas. Negyvenamųjų pastatų inventoriniai numeriai bus sutvarkyti.	Iki 2017 m. spalio 31d.
3.	Biržų TIC svetainę užregistruoti buhalterinėje apskaitoje (3.4 p.);	TIC svetainė bus užregistruota buhalterinėje apskaitoje.	Iki 2017 m. spalio 31d.
4.	Uždirbamas suteiktų paslaugų pajamas registruoti Biržų TIC direktoriaus nustatyta Pajamų tvarka (3.6 p.);	Už 2017 m. I ketvirtį, uždirbamos pajamos iš suteiktų paslaugų užregistruotos, pagal TIC direktoriaus nustatytą pajamų tvarką.	Igyvendinta
5.	Peržiūrėti ir sutvarkyti darbo sutartis bei Biržų TIC pareigybių sąrašą, mažinant buhalterio etatą (3.7 p.);	Darbo sutartys yra peržiūrimos bei atnaujintos pagal naujus reikalavimus. Buhalterio apie mažinamą etatą jau buvo užsiminta pokalbyje 2016 m. sausio mėn. Š.m. gegužės pabaigoje bus įteiktas (rašytinis) pranešimas apie mažinamą etatą. Spręsimas su darbuotoju, nepažeidžiant darbo kodekso.	Iki 2017 m. spalio 31d.
6.	Peržiūrėti ir patvirtinti Biržų TIC Apskaitos politiką, kurie atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas (3.9 p.; 3.10 p.; 3.11 p.);	Apskaitos politika nagrinėjama, bei bus atnaujinta pagal galiojančius teisės aktus. Pareigybės aprašai ruošiami, remiantis naujais teisės aktais.	Iki 2017 m. spalio 31d.
7.	Peržiūrėti ir sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus (3.15 p.), sudaryti sutartį su elektros energijos tiekėju (3.12 p.)	Sutartys su kelionių organizatoriais bus atnaujintos bei peržiūretos sutartys su paslaugų teikėjais.	Iki 2017 m. spalio 31d.
Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vitalija Kubiliūnienė, tel.: +370 450 35205, vitalija@visitbirzai.lt			