



BIRŽŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

BIRŽŲ RAJONO KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA

2017 m. birželio 13 d. Nr. K14-9
Biržai

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

Auditą atliko
Vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė
Auditas pradėtas 2016-12-12
Auditas baigtas 2017-06-19

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

TURINYS

ĮŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	4
PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS	6
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	6
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų	6
3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	8
4. Darbo užmokestis ir darbo santykiai	10
5. Dėl vidaus tvarkos	10
6. Viešieji pirkimai	11
REKOMENDACIJOS	13
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	14

IŽANGA

Biržų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 21 d. pavedimu Nr. K7-6, 2016 m. gruodžio 7 d. pavedimu Nr. K7-7 ir 2016 m. gruodžio 12 d. Nr. K7-12 pavedimu atliekamas Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 metų lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, metinių biudžeto vykdymo ataskaitų ir metinių finansinių ataskaitų rinkinio finansinis (teisėtumo) auditas (toliau – Auditas).

Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė.

Audituojamas subjektas – Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centras, adresas: Rotušės g. 2, Biržai, juridinio asmens kodas – 304195675.

Audito tikslas – įvertinti 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamu laikotarpiu Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centrui vadovavo nuo 2016 m. gegužės 16 d. direktorius Sigitas Mitrochinas. Buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė, nuo 2016 m. gegužės 17 d. – Rasa Ambrazevičienė, nuo 2016 m. rugsėjo 1 d. – Virginija Kriukienė.

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro teisinė forma – biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto asignavimų.

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro savininkė – Biržų rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Biržų rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro veikla: sportinis ir rekreacinis švietimas.

Pagrindinė Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro (toliau – Centras) veiklą reglamentuoja nuostatai, patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimu¹. Nuostatai 2016 m. rugsėjo 1 d. buvo įregistruoti Juridinių asmenų registre.

Centro veiklos tikslai – plėtoti gyventojų kūno kultūrą, organizuoti didelio meistriškumo sportininkų pasirengimą.

Centro veiklos uždaviniai:

1. organizuoti sportinį vaikų ir jaunimo užimtumą;
2. teikti įvairias kūno kultūros ir sporto paslaugas Savivaldybės gyventojams;
3. vykdyti Savivaldybės kūno kultūros ir sporto plėtros ir renginių programas;
4. vykdyti kryptingą gabių sportininkų atranką, ugdymą ir talentingų sportininkų paiešką;
5. rengti didelio sportinio meistriškumo sportininkus.

Centras, siekdamas jam nustatyto veiklos tikslo, atlieka šias funkcijas:

1. vykdo šių sporto šakų sportinio ugdymo programas: krepšinio, šachmatų, lengvosios atletikos, dziudo, futbolo, šaudymo, pradinio rengimo, meistriškumo ugdymo, meistriškumo tobulinimo, taip pat neformaliojo ugdymo ir neįgaliųjų integracijos per sportą ir kt. programas;
2. organizuoja sportinio ugdymo treniruočių stovyklas pasirengti respublikinėms ir tarptautinėms varžyboms;

¹ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T-35 „Dėl biudžetinės įstaigos Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro steigimo ir nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

3. prisideda įgyvendinant sporto renginius bendrojo ugdymo mokyklų mokiniams;
4. padeda organizuoti ir vykdo viešuosius kūno kultūros ir sporto renginius savivaldybės teritorijoje, rengia varžybas;
5. teisės aktų nustatyta tvarka dalyvauja rengiant Savivaldybės biudžeto projektus Sporto centro veiklos programoms įgyvendinti;
6. teisės aktų nustatyta tvarka rengia ir vykdo Sporto centro veiklos programas;
7. prižiūri ir eksploatuoja Sporto centro patikėjimo teise valdomus sporto infrastruktūros objektus;
8. sudaro sąlygas geriausiems Sporto centro sportininkams ir komandoms dalyvauti respublikinėse ir tarptautinėse varžybose;
9. teisės aktų nustatyta tvarka rengia varžybų nuostatus, sudaro Sporto centro vykdomų kūno kultūros ir sporto renginių kalendorinius planus ir tvarkaraščius;
10. pagal kompetenciją teikia metodinę pagalbą švietimo įstaigoms, sporto klubams ir nevyriausybinėms organizacijoms;
11. Savivaldybės teritorijoje propaguoja sveiką gyvenseną, skatina sportinę veiklą;
12. bendradarbiauja su kūno kultūros ir sporto, švietimo įstaigomis, nevyriausybinėmis organizacijomis;
13. teisės aktų nustatyta tvarka teikia mokamas paslaugas;
14. teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoja sporto objektų remontą, statybą ir rekonstrukciją;
15. teisės aktų nustatyta tvarka inicijuoja Savivaldybės tarybos sprendimų, susijusių su Sporto centro veikla, projektų rengimą;
16. teisės aktų nustatyta tvarka išduoda sportinio ugdymo programos pasiekimus įteisinantį dokumentą;
17. teisės aktų nustatyta tvarka skatinta sportininkus, trenerius už aukštus sportinius laimėjimus;
18. skatina sportininkus didinti meistriškumą;
19. teisės aktų nustatyta tvarka sportininkams ir kitiems renginių dalyviams išmoka už maitinimą ir nakvynę;
20. atlieka kitas įstatymų ir teisės aktų nustatytas funkcijas.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bus pareiškama audito išvadoje.

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Savivaldybės tarybai dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2016 metų ataskaitos, dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad centro biudžeto vykdymo ir finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, kad jos teisingai parodo centro turta, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turta, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Audito metu buvo vertinami centro 2016 metų ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos pateiktos Biržų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai:

1. Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita 2016 m. pagal gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaitą pagal 2016 m. gruodžio 31d. duomenis;
- 2016 metų aiškinamasis raštas.

2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

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

Iš viso 2016 metų asignavimų planas, įskaitant patikslinimus – 365,9 tūkst. Eur, iš jų išlaidoms – 364,3 tūkst. Eur, turtui įsigyti – 1,6 tūkst. Eur. Centras vykdė ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programą (1), kurioms įgyvendinti skirta:

- valstybės biudžeto – 28,5 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 303,2 tūkst. Eur;
- pajamų už paslaugas – 20,0 tūkst. Eur.

Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programa (3), kurioms įgyvendinti skirta:

- savivaldybės biudžeto – 14,1 tūkst. Eur;

Daugiausia išlaidų, 83,8 proc., buvo panaudota darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms.

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

Centras pagal perdavimo ir priėmimo aktą naudoja ir disponuoja jam savivaldybės turto perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise valdomą turtą, kurio ilgalaikio turto likutinė vertė 2016-12-31 – 290,18 tūkst. Eur. Centras per 2016 metus patyrė 365,8 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 83,8 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 3,7 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. Centro turto vertės, tai sudaro 3,2 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.

Atlikdami šį patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai, paaiškinimai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos tiksliai atitinka originalus.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo susipažinta su Įstaigos organizacine struktūra ir veikla. Audito metu mes nevertinome vidaus kontrolės

pasitikėjimo lygio, nes dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus tinkamas pareigų atskyrimas neįmanomas (ribotas). Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, atliktos svarbiausių sričių (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų naudojimo, turto ir viešųjų pirkimų) audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių detalios ir analitinės procedūros.

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

Šis auditas atliktas pagal Valstybinio audito² ir Tarptautinių auditų standartų reikalavimus ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biudžeto sandaros įstatyme³ numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) gautus ir panaudotus asignavimus nustatyta, kad patikslintas asignavimų planas yra 365 872 Eur. Tai sutampa su tarybos sprendimais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo.

Viešojo sektoriaus subjekto išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas privalo būti vykdomas pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius⁴. Centro per 2016 m. gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 365 760 Eur, tai sudaro 99,9 proc. asignavimų plano.

Biudžetinių įstaigų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti faktinės įmokos į biudžetą per metus 19 993,59 Eur, tiek pat centrui pervesta ir panaudota. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus patvirtintas 20 000 Eur.

Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų centras per 2016 metus neturėjo.

Mokėtinos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 4 662 Eur., iš kurių 4 267 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įskolinimas. Gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. likučio nėra.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

2.1 Dėl finansinės būklės ataskaitos

Metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys iš dalies atitinka Didžiosios knygos likučių duomenims. Gautas atskleidimo tvirtinimas. Pastebėta, kad per 2016 m. Didžiosios knygos 2016 m. gruodžio 31 d. būklei ūkinis inventorių (0210001 bal. sąsk. Debetas) suma – **1989,53 Eur**, neatitinka pagal inventORIZACIJOS aprašus faktiškai rasto mažaverčio inventoriaus

² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 Nr. 24-596 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

– 19183,80 Eur, ir per 2016 m. gruodžio mėn. įsigyta už 1134,53 Eur, iš viso suma – **20318,33** Eur. Susidaręs skirtumas yra 18328,80 Eur. Didžiojoje knygoje nurodytas sukauptas ankstesnių metų perviršis ar deficitas – 740,75 Eur ir Einamųjų metų perviršis ir deficitas – 1322,20 Eur. Finansinės būklės ataskaitoje nurodytas tik eilutėje einamųjų metų perviršis ar deficitas – 2063,01 Eur.

2.2 dėl veiklos rezultatų ataskaitos

Veiklos rezultatų ataskaitoje nustatyti neatitikimai pateikti lentelėje.

Eil. Nr.	Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnis	Suma, Eur	DK sąskaitos Nr.	DK duomenys, Eur	Skirtumas
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS	135188,14		152059,62	(-16871,48)
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS	128820,73		145690,21	(-16869,48)
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS	6367,41		6369,41	
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	6367,41	7412 7417	1297,37 5072,04	(-2)
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	136946,13		144383,76	(-7437,63)

Metinės Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka pateiktų Didžiosios knygos duomenų. Pagrindinės veiklos pajamos palyginus su veiklos rezultatų ataskaitos duomenis su didžiosios knygos duomenimis skirtumas (-16871,48 Eur): iš jų finansavimo pajamų skirtumas (-16869,48 Eur) ir pagrindinės veiklos kitos pajamos skirtumas (-2 Eur). Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra priskaitomos pinigų principu, t. y. pajamos priskaitomos pinigų gavimo momentu, o ne tada, kai patiriamos (suteikiamos paslaugos). Centro direktoriaus įsakymu⁵ patvirtintoje apskaitos politikoje 84 punktu apibrėžta, taip pat finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame išaiškinta, kad pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas, t. y. finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos.

Pagrindinės veiklos sąnaudos palyginus su veiklos rezultatų ataskaitos duomenis su didžiosios knygos duomenimis skirtumas (-7437,63 Eur): iš jų Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų skirtumas (-6573,63 Eur), nusidėvėjimo ir amortizacijos – (4,12 Eur), paprastojo remonto ir eksploatavimo – (-302,65 Eur), sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina – (-815,68 Eur), kitų paslaugų – (+250,21 Eur).

2.3 Dėl finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto

Finansinių ataskaitų Aiškinamasis raštas yra viena iš sudedamųjų finansinių ataskaitų rinkinių dalių. Įstaiga, rengdama Aiškinamąjį raštą, turi pateikti visas pastabas, kurios yra privalomos pagal 6-ąją VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamąjį raštą“⁶. 6-asis VSAFAS nustato bendruosius ataskaitų Aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio

⁵ Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 m. liepos 12 d. direktoriaus įsakymas Nr. V-16 „Dėl Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro apskaitos politikos“

⁶ LR finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas.

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

- neteisingai pateikta informaciją apie pajamų priskaitymą;
- neišsami informacija apie Centrai perduotą Savivaldybės patikėjimo teise valdomą turtą.

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

3.1 Vadovaujantis 2016 m. birželio 30 d. Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-141 patvirtintu Biržų rajono sporto mokyklos reorganizavimo sąlygų aprašo V skyriaus 31 p. Biržų rajono sporto mokyklos ir Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktoriai ir vyr. buhalterės pasirašė savivaldybės turto, perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktą, kurio pagrindu turi būti nekilnojamas turtas užregistruotas valstybinėje įmonėje registru centre. Audito metu užregistruotas turtas esantis adresu: Biržai, Rotušės g. 2; Karaimų g. 5; J. Basanavičiaus g. 69 A.

Valstybinėje įmonėje registru centre nėra užregistruotas nekilnojamas turtas, esantis Biržuose, Jaunimo g. 2 ir Malūno g. 9.

3.2 Remiantis Inventorizacijos taisyklėmis⁷ 5.2 p. „inventorizacija – turto ir įsipareigojimų patikrinimas ir jų faktiškai rastų likučių palyginimas su buhalterinės apskaitos duomenimis“; 5.5 p. „sutikrinimo žiniaraštis – inventorizacijos įforminimo dokumentas, kuriame pateikiami inventorizacijos rezultatai – įrašomi inventorizavimo aprašuose įrašytų verčių (sumų) ir (arba) kiekio ir buhalterinės apskaitos duomenys ir jų skirtumai“.

Už ilgalaikį turtą atsakingi direktorius Sigitas Mitrochinas, treneriai Dalė Drevinskienė, Raimondas Briedis.

Inventorizaciniai aprašai sudaryti ne pagal turto buvimo vietą, kaip tai numato Inventorizacijos taisyklių 17.1 p. Inventorizacinio aprašo Nr. 9 faktiniai duomenys nesutampa su buhalteriniais duomenimis. Audito metu buhalterinę apskaitą tvarkanti vyr. buhalterė buvo informuota žodžiu apie pastebėtą neatitikimą ir klaidą ištaisyta.

Vyriausybės patvirtintose Inventorizavimo taisyklių 8.3 p. numatyta, kad pinigai kasoje turi būti inventorizuojami kiekvieną mėnesį, įstaigoje pinigai buvo inventorizuojami tik du kartus per metus (2016 m. rugsėjo 28 d. piniginių lėšų inventorizacijos aktas Nr. 1 ir 2016 m. gruodžio 1 d. piniginių lėšų inventorizacijos aktas Nr. 2).

Inventorizacijos metu rastas turtas užpajamuotas, sudarytas važtaraštis Nr. 1. 2016 m. gruodžio 12 d. Inventorizacijos taisyklių 23 p. nustato, kad „radusi į buhalterinę apskaitą neįtraukto turto, taip pat turto, kurį apibūdinančių duomenų nėra buhalterinėje apskaitoje, inventorizacijos komisija į inventorizavimo aprašą įrašo trūkstamus šio turto duomenis. Rastas turtas įvertinamas rinkos kaina arba fiksuojamas faktas, kad rinkos kainos nustatyti negalima“. Audito metu važtaraštis pakeistas į mažaverčio turto užpajamavimo aktą Nr. 01. Komisija įvertino būklę ir nustatė kainas, turtas įtrauktas į buhalterinę apskaitą.

Inventorizacijos metu rastas turtas Boileris „Draze OKC200“, kuris įsigytas 2006 m. jo vertė 333,06 Eur. (1150 Lt.), nėra priskirtas prie ilgalaikio turto ir nebuvo skaičiuojamas nusidėvėjimas. Šis turtas buvo priskirtas prie mažaverčio inventoriaus ir išskeltas į už balansinę sąskaitą.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimo Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“

Centre ilgalaikio turto inventorizaciją atlikta iš dalies laiku vadovaudamiesi direktoriaus įsakyme nurodytais terminais. Inventorizacijos užbaigimo terminas 2016 m. gruodžio 30 d. Šiai datai inventorizacija nėra pilnai atlikta, nes nėra sudarytų kvitų blankų, mokėtinų ir gautinų sumų, taip pat sukauptų atostoginių inventorizacijos aprašų.

3.3 Kasos darbo organizavimas ir kasos operacijos. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁸ patvirtintos kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės, kurios reglamentuoja juridinių asmenų (išskyrus Lietuvos banką, kredito ir pašto įstaigas), užsienio juridinių asmenų filialų ir atstovybių kasos darbo organizavimo, kasos operacijų atlikimo ir įforminimo tvarką. Patikrinus pasirinktinai per 2016 metų rugsėjo mėn. centro kasos dokumentus, nustatyta, kad 2016 m. rugsėjo 9 d. į kasą įnešti gryniesi pinigai (92,69 Eur), kuriems nebuvo užpildyti pinigų priėmimo kvitai, už suteiktas paslaugas. Pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų (toliau – kvitai) naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklių⁹ 7 p. nurodyta, kad visuose kvituose turi būti nurodyti jų serija ir eilės numeris, kvito serija ir numeris turi būti formuojami didėjančia seka. Centre pildomų kvitų numeracija sudaryta ne didėjančia seka. Minėtų taisyklių 8 p. numato, kad kvitus naudojančio ūkio subjekto vadovo įsakymu turi būti paskirtas už kvitų naudojimą, saugojimą, apskaitą ir išdavimą atsakingas asmuo (asmenys). Atskaitingas asmuo gautus pinigus su jų gavimą įrodančiais dokumentais atiduoda į kasą. Pinigų priėmimas į kasą įforminamas kasos pajamų orderiu, atskaitingam asmeniui išduodamas kasos pajamų orderio antrasis egzempliorius arba jo kvitas. *Centre nėra direktoriaus įsakymu paskirtų atsakingų asmenų už kvitų naudojimą ir saugojimą, todėl nėra užtikrinta vidaus kontrolė grynųjų pinigų surinkimui. Surinktus grynuosius pinigus už paslaugas treneriai ir instruktoriai laiko individualiai iki įnešimo į kasą momento, pagal pinigų priėmimo kvitus. Šių kvitų numeracija yra nenuosekli. Pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklių 16 p. numato, kad <...sugadinti ar klientų grąžinti kvitai žymimi užrašu „Sugadinta“ ar „Grąžinta“ ir pasirašomi atsakingo asmens. Klientams išduotų kvitų grąžinimas įforminamas prekių grąžinimo (paslaugų atsisakymo) aktu, kuriame nurodoma kvito serija ir numeris, pinigų suma ir prekių (paslaugų) pavadinimai, atsakingo asmens ir grąžinančio asmens vardai, pavardės ir parašai....>. Audito metu centro kasininkė sugadintų kvitų nepateikė.*

Vadovaujantis minėtų taisyklių 18 p. <... Atsakingas asmuo ne rečiau kaip kartą per ketvirtį patikrina, ar atskaitingas asmuo atsiskaitė už visus panaudotus kvitus ir įnešė į kasą arba sąskaitą banke visus pagal kvitus gautus pinigus. Tuo tikslu atliekama kiekvienos rūšies kvitų blankų inventorizacija ir pagal kiekvieną kvitų rūšį surašomas inventorizacijos aktas. Šiame akte turi būti atskirai nurodoma sunaudotų ir atiduotų į kasą (buhalteriją) arba atsakingam asmeniui grąžintų bei sugadintų blankų kiekiai, serijos ir numeriai, kam atiduoti sugadinti blankai. Aktą patikrina (remdamasis kasos dokumentais) ir jame pasirašo vadovo paskirtas už kvitų blankų apskaitą atsakingas asmuo ir ūkio subjekto vadovas...>. Centre nebuvo atlikta kvitų blankų inventorizacija.

Kadangi įstaigoje už teikiamas paslaugas atsiskaitoma grynaisiais pinigais, grynųjų pinigų operacijos turi atspindėti buhalterinėje apskaitoje. Centre atliktoms kasos operacijoms nebuvo daromi buhalteriniai įrašai, o priskaitomi tiesiogiai į balansinę sąskaitą (2411102) „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose“.

Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 11 p. nurodyta, kad <... Kasos pajamų bei išlaidų orderiai pildomi tiksliai ir aiškiai rašalu, tušinuku arba

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“

⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. 340 „Dėl pinigų priėmimo ir pinigų išmokėjimo kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“

techninėmis priemonėmis. Juose negali būti jokių trynimų, braukimų arba taisymų – net ir patvirtintų. Suma žodžiais pradedama rašyti didžiąja raide eilutės pradžioje...> Audito metu įstaigoje rasti neteisingai užpildyti kasos pajamų orderiai, t. y. „suma žodžiais“ nurodyta neteisingai, neįrašyta ir yra taisymų.

Įstaigoje surinkti gryniesi pinigai laikomi patalpoje, kuri neatitinka ministro patvirtintų biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų¹⁰.

4. Darbo užmokestis ir darbo santykiai

Savivaldybės tarybos¹¹ nustatytas maksimalus etatų skaičius neviršija direktoriaus patvirtinto etatų skaičiaus ir faktiškai užimtų etatų skaičiaus. Direktoriaus pavaduotojų patvirtinta 2 etatai, faktiškai užimta 1 etatas; Kiemsargis patvirtinta 1 etatas, faktiškai užimta 0,5 etato; Darbų saugos ir viešųjų pirkimų specialistas patvirtinta 1 etatas, faktiškai užimta 0,75 etato; Neužimti medicinos sesers pareigybei 0,5 etato ir sargo pareigybei 1 etatas.

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centras darbo užmokesčiui naudoja buhalterinės apskaitos programą „Bonus“.

Lietuvos Respublikos darbo kodekso¹² 176 str. 1 d. numatyta, kad „Kasmetinių atostogų laiku darbuotojui garantuojamas jo vidutinis darbo užmokestis visose darbovietėse. Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarką nustato Vyriausybė“. Darbo užmokestis už kasmetines atostogas bei apmokamų darbo dienų skaičius dviem darbuotojams apskaičiuotas neteisingai (parinkti neteisingi skaičiuojamieji periodai, dirbtos dienos).

Patikrinus iš pasirinktų 9 darbuotojų kasmetinių atostogų skaičiavimus, nustatyta, kad dviem darbuotojams: treneriui A. V. ir vyr. buhalterei V. K. neteisingai apskaičiuoti atostoginių suma.

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktorius 2016 m. rugsėjo 1 d. įsakymu Nr. V-22 B „Dėl trenerių tarififikacijos patvirtinimo“ nustatyti mėnesių tarifinių atlygių koeficientai nuo bazinės algos ir tarifikuotos (savaitės) tarifinės valandos bei pasiruošimui treniruotėms (numatytoms ugdymo plane) valandos. Treneriams, kuriems nustatytas 15,04 koeficientas, neteisingai priskaitytas darbo užmokestis už tarifikuotos (savaitės) tarifinės valandas bei pasiruošimui treniruotėms (numatytoms ugdymo plane) valandas.

5. Dėl vidaus tvarkos

5.1 Centro nuostatų¹³ 19 p. numato, kad Centro veikla organizuojama pagal metinį veiklos planą ir sportinį ugdymo planą. Įstaiga patvirtintą direktoriaus įsakymu¹⁴ metinį veiklos planą skelbia interneto svetainėje.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo¹⁵ 33 straipsnio nuostatomis, viešojo sektoriaus subjekto (toliau – VSS) ataskaitų rinkiniai turi būti skelbiami

¹⁰ Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymas Nr. 49 „Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų rekomendacijų patvirtinimo“.

¹¹ Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2016 m. rugpjūčio 25 d. Nr. T-163 „Dėl Biržų kūno kultūros ir sporto centro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“.

¹² Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2002 Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 18 d. sprendimas Nr. T-35 „Dėl biudžetinės įstaigos Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro steigimo ir nuostatų patvirtinimo“ (pakeitimas 2016 m. birželio 30 d. Nr. T-141).

¹⁴ Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. V-55B „Dėl Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2017 m. veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės 2007 m. birželio 26 d. įstatymo Nr. X-1212 33 straipsnio 1 dalis.

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 reikalavimai¹⁶. Centras turi interneto svetainę, kurioje paskelbti tarpiniai ir 2016 m. finansinių ataskaitų rinkiniai, tačiau tarpiniai ir metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai neskelbiami.

5.2 Centro direktoriaus patvirtinta 2016 m. liepos 12 d. įsakymu V-16 „Dėl Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro apskaitos politikos“ centro buhalterinės apskaitos politika. Įstaigoje patvirtinti ne visi tvarkos aprašai, todėl nėra užtikrinta vidaus kontrolė dėl centro finansinės būklės, turto ir įsipareigojimų.

Centre nėra patvirtintų šių apskaitos tvarkų aprašų:

- Nematerialiojo turto;
- Ilgalaikio materialiojo turto;
- Finansavimo sumų;
- Komandiruočių išlaidų mokėjimo;

2016 m. centro parengtuose ir direktoriaus įsakymu¹⁷ patvirtintuose tvarkos aprašų prieduose, kuriuose pateikti buhalteriniai įrašai, nurodyta valiuta – litai:

- Atsargų apskaitos;
- Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos;
- Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų;
- Sąnaudų apskaitos;
- Pajamų apskaitos;

6. Viešieji pirkimai

Centras vykdydamas viešuosius pirkimus, vadovaujasi supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, parengtomis vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas) ir kitais viešuosius pirkimus (toliau – pirkimai) reglamentuojančiais teisės aktais. Supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos Centro direktoriaus 2016 m. gegužės 24 d. įsakymu Nr. V-4¹⁸. Minėtame įsakyme nurodyta, kad centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės turi būti paskelbtos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ne vėliau kaip per 3 darbo dienas. *Šios taisyklės nėra paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS).*

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 15¹ straipsnio nuostata „Perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami CVP IS

¹⁶ 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.

¹⁷ Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 24 d. Nr. V-51B „Dėl nematerialiojo ilgalaikio turto, ilgalaikio turto, atsargų apskaitos tvarkos aprašų patvirtinimo“

¹⁸ Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus 2016 m. gegužės 24 d. Nr. V-4 „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“

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“.

Centro patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 25 punkte nustatyta, kad perkančioji organizacija privalo įsigyti prekes, paslaugas ir darbus iš Centrinės perkančiosios organizacijos (toliau – CPO) arba per ją, naudojantis elektroniniu katalogu, kuris skelbiamas www.CPO.lt elektroniniame kataloge. Kai elektroniniame kataloge siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitinka Perkančiosios organizacijos poreikius ir Perkančioji organizacija negali jų atlikti efektyvesniu būdu, racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Pirkimų komisija ar Pirkimų organizatorius privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti CPO elektroniniame kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo ir saugoti tai patvirtinantį dokumentą kartu su kitais pirkimo dokumentais Viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka. *2016 metais nuo įsteigimo dienos Centras CVP IS priemonėmis nevykdė nei vieno pirkimo.*

Perkančioji organizacija laimėjusio dalyvio pasiūlymą, sudarytą pirkimo sutartį ir pirkimo sutarties sąlygų pakeitimus, išskyrus informaciją, kurios atskleidimas prieštarautų teisės aktams arba teisėtiems tiekėjų komerciniams interesams arba trukdytų laisvai konkuruoti tarpusavyje, ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo ar jos sąlygų pakeitimo turi paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje¹⁹. *Įstaiga CVP IS nepaskelbė pirkimo sutarčių.*

Įstaigoje yra sudarytų sutarčių neterminuotai arba jos neatitinka viešųjų pirkimo įstatyme nustatytų reikalavimų ir patvirtintų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių.

Perkančioji organizacija privalo Viešųjų pirkimų tarnybai raštu pateikti visų per kalendorinius metus atliktų pirkimų, kai pagal preliminarąsias pirkimo sutartis sudaromos pagrindinės sutartys, visų per kalendorinius metus atliktų mažos vertės pirkimų supaprastintų pirkimų ataskaitą. Šioje ataskaitoje perkančioji organizacija taip pat privalo pateikti duomenis apie visus per kalendorinius metus atliktus pirkimus pagal šio įstatymo 91 straipsnio reikalavimus. Ataskaitos pateikiamos per 30 dienų, pasibaigus ataskaitiniams kalendoriniams metams. *Ataskaita už 2016 m. CVP IS pateikta.*

Nustatyta, kad nuo centro įsteigimo dienos vykdomi pirkimai buvo vykdomi nesilaikant Viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų. Centras, vykdydamas pirkimus, neužtikrina, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti dokumentais, kurie atitiktų Viešųjų pirkimų įstatymo ir Taisyklių reikalavimus.

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 11 d.

REKOMENDACIJOS

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

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktoriui:

1. Užtikrinti, kad apskaitos duomenys sutaptų su finansinių ataskaitų duomenimis (2.1 p.; 2.2 p.).
2. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją (2.3 p.).
3. Valstybinėje įmonėje registru centre užregistruoti nekilnojamąjį turtą, esantį Biržuose, Jaunimo g. 2 ir Malūno g. 9 (3.1 p.).
4. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad atliekant metinę inventurizaciją būtų tinkamai sudaryti inventurizavimo aprašai, pagal Inventurizacijos taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus (3.2 p.).
5. Nutraukti kasos darbo organizavimą ir kasos operacijas bei grynujų pinigų atsiskaitymą už suteiktas įstaigoje paslaugas, pereinant prie atsiskaitymo negrynaisiais pinigais (3.3 p.).
6. Darbo užmokestį skaičiuoti ir apmokėti teisės aktų nustatyta tvarka, spręsti klausimą dėl neteisingai apskaičiuoto ir išmokėto darbuotojams darbo užmokesčio (4 p.).
7. Peržiūrėti ir patvirtinti Apskaitos politiką, kuri atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas ir patvirtinti trūkstamus apskaitą organizuojančius apskaitos tvarkų aprašus (5.2 p.).
8. Peržiūrėti ir sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais (6 p.).

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Vyriausioji patarėja



Stasė Čeponienė

**BIRŽŲ RAJONO KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRO
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Užtikrinti, kad apskaitos duomenys sutaptų su finansinių ataskaitų duomenimis (2.1 p.; 2.2 p.).	Sąskaita 0210001 mažavertis inventorių sumoje 2016.12.31 į didžiąją knygą 19183,80 įkeltas. 2016.12.31 didžiosios knygos likučiai bus patikslinti atšaukus perkeltas uždarytas operacijas ir naujai suformavus didžiąją knygą. Atsakinga vyr. buhalterė	2017.09.30
2.	Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją (2.3 p.).	Pristatant 2017m. I-ojo pusmečio finansinių ataskaitų rinkinį aiškinamasis raštas bus pateiktas pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir atskleista reikiama informacija kuri nebuvo pateikta 2016m. rinkinyje. Atsakinga vyr. buhalterė.	2017.08.30
3.	Valstybinėje įmonėje registrų centre užregistruoti nekilnojamąjį turtą, esantį Biržuose, Jaunimo g. 2 ir Malūno g. 9 (3.1 p.).	Yra tvarkymo etape, dokumentai pristatyti į registrų centrą, duomenys tikslinami. Atsakingas centro direktorius.	2017.12.31
4.	Užtikrinti ir kontroliuoti, kad atliekant metinę inventORIZACIJĄ būtų tinkamai sudaryti inventORIZAVIMO aprašai pagal InventORIZACIJOS taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus (3.2 p.).	Bus pristatyta metinė inventORIZACIJA už 2017m. pagal inventORIZACIJOS taisykles bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų reikalavimus. Atsakingi inventORIZACIJOS komisija ir vyr. buhalterė.	2018.01.31
5.	Nutraukti kasos darbo organizavimą ir kasos operacijas bei grynujų pinigų atsiskaitymą už suteiktas įstaigoje paslaugas, pereinant prie atsiskaitymo negrynaisiais pinigais (3.3 p.).	Kasos darbas bus nutraukiamas etapais, už moksleivių įnašus planuojama įdiegiant į Labbio programą, 2017.09.01 pagal naujas moksleivių tarifIKACIJAS pateiktas laiku iš trenerių. Treniruoklių salėje ieškant palankių sprendimų ir finansavimo būdų.	2017.09.30 2017.12.31
6.	Darbo užmokestį skaičiuoti ir apmokėti teisės aktų nustatyta tvarka, spręsti klausimą dėl neteisingai apskaičiuoto ir išmokėto darbuotojams darbo užmokesčio (4 p.).	Skaičiuojant darbo užmokestį bus išskaičiuotas ir ištaisytas darbo užmokestis, pagal direktoriaus įsakymą, supažindinus darbuotojus. Atsakinga vyr. buhalterė.	2017.08.30
7.	Peržiūrėti ir patvirtinti Apskaitos politiką, kuri atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas ir patvirtinti trūkstamus apskaitą	Apskaitos politika bus papildyta ir taisoma. Bus pataisytos esami tvarkų aprašai, rengiami nauji tvarkų aprašai	2018.09.01

	organizuojančius apskaitos tvarkų aprašus (5.2 p.).	galiojančių teisės aktų nuostatomis, atsakingas centro direktorius.	
8.	Peržiūrėti ir sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais (6 p.).	Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės yra paskelbtos 2017.03.24 2017m.bus atsižvelgiama į Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus ir Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais pirkimai bus vykdomi per CVP IS. Bus pataisytos neterminuotos sutartys ir sutartys paskelbtos CVP IS. Atsakingas viešųjų pirkimų organizatorius.	2017.10.30
Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktorius Sigitas Mitrochinas			