



## **BIRŽŲ SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Vytauto g. 38, 41143 Biržai, tel./ faks. (8 450) 42 108, el. p. [kontrolė@biržai.lt](mailto:kontrolė@biržai.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

---

### **BIRŽŲ RAJONO KIRDONIŲ UNIVERSALIAUS DAUGIAFUNKCIO CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO ATASKAITA**

2017 m. gegužės 12 d. Nr. K14- 7  
Biržai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolierės Žanetos Eriksonienės  
2016 m. gruodžio 12 d. pavedimą Nr. K7-11

Auditą atliko  
Vyriausioji patarėja Stasė Čeponienė  
Auditas pradėtas 2016-12-12  
Auditas baigtas 2017-05-12

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

---

**TURINYS**


---

<b>ĮŽANGA</b> .....	3
<b>AUDITO APIMTIS IR METODAI</b> .....	5
<b>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS</b> .....	7
1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų .....	7
2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų .....	7
3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo .....	9
4. Darbo užmokestis ir darbo santykiai .....	10
5. Dėl vidaus tvarkos .....	11
6. Viešieji pirkimai .....	13
<b>REKOMENDACIJOS</b> .....	15
<b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b> .....	16



## 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. K7-11 pavedimu atliekamas Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio 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 Kirdonių universalus daugiafunkcis centras, adresas: Žalgirio g. 17, Kirdonių k., Pabiržės sen., Biržų r., juridinio asmens kodas – 304220580.

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 Kirdonių daugiafunkciui centrui vadovavo nuo 2016 m. balandžio 1 d. direktorius Vytautas Armalas, nuo 2016 m. rugpjūčio 1 d. – direktorė Sandra Šimienė. Buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Vida Butkienė, nuo 2016 m. rugpjūčio 16 d. Karolina Vileišytė.

Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro teisinė forma – biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto asignavimų.

Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro savininkė – Biržų rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė), savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Biržų rajono savivaldybės taryba.

Pagrindinė Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro veikla: teikia švietimo, kultūros ir socialines paslaugas vaikams ir vietos bendruomenei.

Pagrindinė Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro (toliau – Centro) veiklą reglamentuoja nuostatai, patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>1</sup>. Nuostatai 2016 m. balandžio 1 d. buvo įregistruoti Juridinių asmenų registre.

**Centro veiklos tikslas** – organizuoti, teikti švietimo, kultūros, sporto, socialines paslaugas vaikams ir vietos bendruomenei.

**Centro veiklos sritys** – švietimo veikla, sportinė, kultūrinė, meninė ir pramogų organizavimo veikla, socialinės paslaugos ir nesusijusi su apgyvendinimu socialinio darbo veikla.

### Centro veiklos uždaviniai:

1. organizuoti ir teikti švietimo, kultūrinės, socialines paslaugas;
2. teikti kokybišką, atitinkantį ugdytinio poreikius ikimokyklinį ir/ar priešmokyklinį ugdymą;
3. tenkinti vietos bendruomenės vaikų ir suaugusiųjų pažinimo, ugdymosi ir saviraiškos poreikius pagal neformaliojo švietimo programas sudarant sąlygas Centro ugdytiniams rinktis jų polinkius, gabumus ir siekius atitinkantį ugdymosi kelią, galimybes motyvuotai keisti savo pasirinkimą;
4. sudaryti sąlygas įvairaus amžiaus asmenims tenkinti savo poreikius įvairioje meninėje, kultūrinėje ir sportinėje veikloje;

<sup>1</sup> Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T-15 „Dėl biudžetinės įstaigos Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro steigimo ir nuostatų patvirtinimo“



5. ugdyti kaimo vietovių žmonių bendruomeniškumą, socialinį aktyvumą, tarpusavio supratimą ir toleranciją, atsakomybę už konkrečių problemų sprendimą;
6. didinti socialinių paslaugų prieinamumą ir įvairovę, teikti kokybiškas socialines paslaugas;
7. aktyvinti žmoniškųjų išteklių plėtrą, kurti Centrą, kaip vietos bendruomenės kultūros ir vertybinių nuostatų formavimo židinį;
8. plėtoti savanoriškumo ir savitarpio pagalbos idėjas.

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

1. vykdo ikimokyklinio ir/ar priešmokyklinio ugdymo, neformaliojo vaikų ir suaugusiųjų švietimo programas, atsižvelgdamas į vietos ir Centro bendruomenės reikmes, taip pat vaikų poreikius ir interesus, konkretina ir individualizuoja ugdymo turinį;
2. teikia informacinę, psichologinę, socialinę pedagoginę, specialiąją pagalbą;
3. tėvų (globėjų, rūpintojų) pageidavimu organizuoja mokamas papildomas paslaugas (klubus, būrelius, stovyklas, ekskursijas ir kita) teisės aktų nustatyta tvarka;
4. užtikrina higienos normas, teisės aktų reikalavimus atitinkančią sveiką, saugią ugdymosi ir darbo aplinką;
5. kuria ugdymo turinio reikalavimams įgyvendinti reikiamą materialinę bazę;
6. organizuoja vaikų užimtumą, vaikų maitinimą dieną;
7. organizuoja priešmokyklinio ugdymo vaikų pavėžėjimą į Centrą ir iš jo į namus teisės aktų nustatyta tvarka;
8. organizuoja bibliotekos veiklą;
9. rūpinasi vietos bendruomenės laisvalaikio užimtumu, meniniu ugdymu;
10. organizuoja ir teikia savišvietos, kultūros (etninės kultūros ir profesionalaus meno sklaidos, mėgėjų meno kolektyvų, studijų, būrelių veiklos organizavimo, pramoginių, edukacinių ir kitų renginių organizavimo ir kt.) paslaugas;
11. organizuoja mėgėjų meno kolektyvų, studijų, būrelių veiklą, pramoginius, edukacinius ir kitus renginius;
12. organizuoja valstybinių švenčių, atmintinų datų, kalendorinių švenčių paminėjimą;
13. kuria šiuolaikines modernias meno veiklos formas;
14. organizuoja etninę kultūrą, mėgėjų meną populiarinančius renginius, tenkina kitus bendruomenės kultūrinius poreikius;
15. sudaro sąlygas profesionalaus meno sklaidai;
16. rūpinasi mėgėjų meno kolektyvų parengimu ir dalyvavimu vietiniuose, regioniniuose, respublikiniuose ir tarptautiniuose renginiuose;
17. tenkina sociokultūrinius bendruomenės poreikius;
18. renka ir analizuoja informaciją apie asmenis, kuriems reikia socialinių paslaugų;
19. organizuoja bendrųjų (informavimo, konsultavimo, tarpininkavimo, atstovavimo, maitinimo organizavimo, aprūpinimo būtiniausiais drabužiais ir avalyne bei kitas bendrąsias socialines paslaugas) ir specialiųjų (pagalbą į namus, socialinių įgūdžių ugdymą ir palaikymą) socialinių paslaugų teikimą kaimo gyventojams;
20. plėtoja savanoriškumo ir tarpusavio pagalbos idėjas vietos bendruomenėje;
21. sudaro palankias sąlygas veikti Centro lankytojų organizacijoms, skatinančioms dorovinį, tautinį, pilietinį sąmoningumą, patriotizmą, puoselėjančioms kultūrinę ir socialinę brandą, padedančioms tenkinti saviugdos ir saviraiškos poreikius;
22. organizuoja vietos bendruomenės sportinę, sveikatingumo skatinimo veiklą;



23. ruošia ir įgyvendina vaikų vasaros poilsio, vaikų ir paauglių nusikalstamumo prevencijos programas;

24. dalyvauja įgyvendinant projektus, kurie padeda stiprinti materialinę bazę, intelektualinius resursus, ryšius su socialiniais partneriais, sudaro galimybę plėtoti vaikų ir suaugusiųjų užimtumą;

25. telkia savivaldybės, valstybės, tarptautinius, privačius finansinius ir žmogiškuosius išteklius, kad būtų kokybiškai teikiamos paslaugos;

26. bendradarbiauja su Lietuvos Respublikos ir užsienio nevyriausybinėmis organizacijomis bei privačiomis įmonėmis, įvairiais socialiniais partneriais ir institucijomis;

27. sudaro sąlygas darbuotojams profesiniam tobulėjimui;

28. teikia informaciją apie Centro veiklą teisės aktų nustatyta tvarka;

29. atlieka kitas biudžetinei įstaigai įstatymų ir kitų teisės aktų priskirtas 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.

Centro (įsteigimui) buvo naudojamos projekto<sup>2</sup>, pagal finansavimo ir administravimo sutartį skirtos lėšos.

---

## 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 turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus, o Savivaldybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

Audito metu buvo vertinami centro 2016 metų ataskaitų rinkiniai 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);

---

<sup>2</sup> Projekto „Universalaus daugiavfunkcio centro steigimas Biržų r. Kirdonių k.“ projekto kodas Nr. VP3-2.2- ŠMM-04-R-51-006/BS-208/2013



- Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);

Iš viso 2016 metų asignavimų planas, įskaitant patikslinimus – 46,7 tūkst. Eur, iš jų išlaidoms – 46,7 tūkst. Eur, turtui įsigyti – neskirta. Centras vykdė ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programą (1), socialinės paramos ir sveikatos apsaugų paslaugų kokybės ir prieinamumo gerinimo programą (2), kurioms įgyvendinti skirta:

- valstybės biudžeto – 5,3 tūkst. Eur;
- savivaldybės biudžeto – 38,4 tūkst. Eur;
- pajamų už paslaugas – 3,0 tūkst. Eur.

Daugiausia išlaidų, 71,9 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 – 462,9 tūkst. Eur Centras per 2016 metus patyrė 46,4 tūkst. Eur kasinių išlaidų. Didžiausios išlaidos – 72,4 proc. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų, tai sudaro 0,5 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 4,7 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. 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 audito<sup>3</sup> ir Tarptautinių auditų standartų reikalavimus ir mūsų sukaupta audito patirtimi.

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

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



## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>4</sup> 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 46 667 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 šaltinius<sup>5</sup>. Gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 46 369,08 Eur, tai sudaro 99,4 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 2 651,34 Eur, tiek pat centrui pervesta ir panaudota. Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus patvirtintas 2 945 Eur.

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

Mokėtinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 2 037 Eur., iš kurių 1 597 Eur darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų įsiskolinimas. Gautinos sumos 2016 m. gruodžio 31 d. sudaro 528 Eur, tai gautinos pajamos už suteiktas paslaugas vaikų išlaikymą įstaigoje.

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

### 2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

#### 2.1 Dėl finansinės būklės ataskaitos

Metinės finansinės būklės ataskaitos duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims, tačiau pastebėta, kad per 2016 m. yra uždidintas apyvartos judėjimas 57070,10 Eur (0210001bal sąsk. Debetas ir 0000001bal sąsk. Kreditas), padidinta 28040,37 Eur. Taip pat (bal sąskaitos 6825001) pervestinos sumos už parduotas prekes apyvartos judėjime kredite nurodyta suma 1635,85 Eur. Centras suteikia tik paslaugas už išlaikymą įstaigoje, o prekių neparduoda.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990 Nr. 24-596 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.



## 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
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS				
I	Darbo užmokesčio ir soc. draud.:				Neatitikimas
	Darbo užmokesčio Socialinio draudimo	28221,04	8701	34282,10	+ 6061,06
		8726,11	8702	2665,05	- 6061,06
III	Nusidėvėjimo ir amortizacijos:				Neatitikimas
	Nemater. turto amortizacijos	0,00	8703001	266,65	+ 266,65
	IMT nusidėvėjimo	8708,51	8703002	8441,86	- 266,65
XIII	Kitų paslaugų	4693,74	8712	4690,84	- 2,9

Neteisingai pateikti centro 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio Veiklos rezultatų ataskaitos ir aiškinamojo rašto lentelės (P22) darbo užmokesčio ir socialinio draudimo duomenys.

Kontrolės ir audito tarnybai nustačius, kad 2016 m. įstaigos finansinių ataskaitų rinkinio neatitiktis, Centro direktorė ir vyr. buhalterė ėmėsi iniciatyvos šiuos neatitikimus šalinti. Buvo kreiptasi į Savivaldybės administracijos Biudžeto skyrių ir raštu<sup>6</sup> ir paprašyta leisti koreguoti 2016 metų finansinio ataskaitų rinkinio duomenis pateiktus viešojo sektoriaus apskaitos informacinėje sistemoje.

Neatitikimai ištaisyti audito metu ir viešojo sektoriaus apskaitos informacinėje sistemoje pateiktos teisingos ataskaitos.

## 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“<sup>7</sup>. 6-asis VSAFAS nustato bendruosius ataskaitų Aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio 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:

1. neišsami informacija apie Centrai perduotą Savivaldybės patikėjimo teise valdomą turtą;

<sup>6</sup> Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiaviečio centro 2017 m. balandžio 21 d. raštas Nr. S-141 „Dėl 2016 m. duomenų koregavimo“

<sup>7</sup> LR finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).



2. pateikta informacija, apie ilgalaikio materialiojo turto grupėms nustatytas naudingo tarnavimo laikas, tačiau jis nėra patvirtintas centro vadovo įsakymu;

3. neišsami informacija apie finansavimo sumas. Audito metu patikslinta ir išsamiai išdetalizuotos finansavimo sumos.

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

3.1 Centre ilgalaikio turto inventorizacija atlikta laiku vadovaujantis 2016 m. gruodžio 5 d. direktoriaus įsakyme Nr. V-42 nurodytais terminais.

Už ilgalaikį turtą iki 2016 m. lapkričio 29 d. buvo atsakinga įstaigos direktorė Sandra Šimienė, o nuo lapkričio 30 d. ūkvedė Vaiva Čepulienė. Centras vadovaujantis Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimu yra sudaręs su Biržų rajono savivaldybės Jurgio Bielinio viešąja biblioteka panaudos sutartį, kurios pagrindu perduotos patalpos (bendras plotas-39,58 m<sup>2</sup>). Inventorizacijos taisyklių 19 p. nurodoma, kad „Išnuomotas, pagal panaudos sutartį perduotas turtas, pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį partneriui priklausanti bendro turto dalis ir pagal kitas sutartis perduotas turtas inventorizuojamas pagal nuomininko, panaudos gavėjo, jungtinės veiklos administratoriaus – pagal jungtinės veiklos (partnerystės) sutartį už bendrą turtą paskirto atsakingo vieno iš partnerių – pateiktą šio turto inventorizavimo aprašą“. Toks turto inventorizavimo aprašas nėra parengtas.

Audito metu nustatyta, kad Centro ilgalaikis nekilnojamas turtas – negyvenamieji pastatai, yra perduotas Biržų rajono savivaldybės tarybos sprendimais patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti. Pasirinktinai patikrinus ilgalaikio turto buvimo vietas, būklę, jų atvaizdavimą apskaitoje ir inventorizacijos aprašuose, nustatyta, kad visi ilgalaikio turto vienetai turi inventorinius numerius, jų numeriai atitinka inventorizacijos aprašuose nurodytiems numeriams.

Audito metu nustatytas turtas sporto įranga (stovas, štanga su diskais ir giros) kuris yra naudojamas tačiau nėra įtrauktas į apskaitą. Šis turtas yra fizinių asmenų, kurie ateina sportuoti nuosavybė, tačiau nėra surašytas asmeninių daiktų sąrašas. Pagal žodines rekomendacijas, neatitikimai ištaisyti audito metu.

3.2 Centre inventorizacijos metu ne visi buvo sudaryti inventorizavimo aprašo – sutikrinimo žiniaraščiai. Įstaigoje neatlikta inventorizacija mokėtinų sumų: darbo užmokesčio ir sukauptų atostoginių, valstybinio socialinio draudimo valdybos fondu, valstybinės mokesčių inspekcijos bei už vaikų išlaikymą iš tėvų gautinų sumų.

Peržiūrėjus atsargų inventorizavimo aprašų – sutikrinimo žiniaraščius, pastebėta, kad inventorizacija atlikta pagal 2016 m. gruodžio 15 d. būklę, nors įstaigos direktoriaus<sup>8</sup> įsakyme nurodyta atlikti pagal 2016 m. gruodžio 1 d. duomenis. Inventorizacijos taisyklių 13.2. nustato” pavedama laiku ir tinkamai atlikti inventorizaciją pagal sprendime nurodytos dienos būklę“.

Minėtame direktorės įsakyme yra nurodyta iki 2017 m. sausio 8 d. atlikti mokėtinų ir gautinų sumų inventorizaciją gruodžio 31 d. būklei, tačiau mokėtinų ir gautinų sumų aprašo – sutikrinimo žiniaraštyje nurodyta, kad inventorizacija atlikta pagal 2017 m. sausio 06 d. apskaitos duomenis. Taip pat nepilnai atitinka inventorizacijos taisyklių reikalavimus: žiniaraščio antrame lape surašytų įsipareigojimų eilės numeracijai nėra eiliškumo.

Inventorizacija atlikta tik iš dalies laikantis inventorizacijos taisyklių reikalavimų.

<sup>8</sup> Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiaviečio centro 2016 m. gruodžio 5 d. direktoriaus įsakymas Nr. V-42“ Dėl inventorizacijos komisijos sudarymo ir inventorizacijos atlikimo“



3.3 Centre nėra patvirtinti ir suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvai, kurie turi atitikti 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 programa. Nustatyta, kad neteisingai skaičiuotas nusidėvėjimas negyvenamiesiems pastatams, inv. Nr. 1401210010 taikant 75 metų nusidėvėjimo normatyvą, turėjo būti priskaičiuota nusidėvėjimo suma 4200,20 Eur, o priskaityta daugiau 4330,05 Eur neatitikimas (129,85 Eur)

#### 4. Darbo užmokestis ir darbo santykiai

4.1 Pagal Centro 2016 m. balandžio mėnesio darbo laiko apskaitos žiniaraštį nurodyta, kad meninio ugdymo pedagogė E.J. išdirbo 7,5 val. (34,30 Eur), tačiau skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraštyje priskaityta už 6 val. (27,44 Eur); 2016 m. gegužės mėn. išdirbo 6 val. (27,44 Eur) o priskaityta 23,7 Eur. 2016 m. birželio mėn. išdirbo 4,5 val. (20,58 Eur.), o priskaityta (22,21 Eur). Kadangi buvo neteisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už tris dirbtus mėnesius, atitinkamai neteisingai apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas atostogas.

Darbdavys privalo apskaičiuoti ligos išmoką iš savo lėšų už 2 pirmąsias ligos dienas, sutampancias su darbuotojo darbo grafiku. 2016 m. gegužės mėn. darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraštyje meninio ugdymo pedagogei E. J. priskaičiuota ligos pašalpa iš darbdavio lėšų už dvi pirmąsias dienas, darbuotojos nedarbingumo pradžia 2016 m. gegužės 2 d. pabaiga 2016 m. gegužės 4 d.. Centro darbo grafike darbuotojos darbo laikas nustatytas vieną dieną per savaitę (penktadieniais) 1,5 val., darbuotojos nedarbingumo laikotarpis nesutampa su darbo grafiku, todėl priskaityti ligos iš darbdavio lėšų nereikia.

Nuo 2016 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu<sup>9</sup> minimali mėnesinė alga yra nustatyta 350 Eur. Nuo balandžio 1 d. pagal darbo sutartį priimtas dirbti pagalbinis darbininkas J.Š. 0,25 etato krūviu, mokant minimaliąją mėnesinę algą 87,50 Eur. Darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo gegužės ir birželio mėn. žiniaraščiuose darbo užmokestis buvo priskaitomas vadovaujantis galiojusiui iki 2016 m. sausio 1 d. LR vyriausybės nutarimu<sup>10</sup> taikant 325 Eur. minimalųjį darbo užmokestį. Kadangi buvo apskaičiuotas neteisingai darbo užmokestis, tai atitinkamai skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį už kasmetines atostogas suma taip pat apskaičiuota neteisingai.

Lietuvos Respublikos darbo kodekso<sup>11</sup> 176 str. 1 d. numatyta, kad „Kasmetinių atostogų laiką darbuotojui garantuojamas jo vidutinis darbo užmokestis visose darbovietėse. Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarką nustato Vyriausybė“. Auklėtojai L.S. iš mokinio krepšelio lėšų atostoginių suma, buvo paskaičiuota 44,40 Eur. daugiau. Taip pat auklėtojai L.S. už 2016 m. rugsėjo 14 d. buvo suteiktos neapmokamos atostogos, tačiau už šią dieną buvo priskaičiuotas darbo užmokestis iš mokinio krepšelio lėšų 14,57 Eur. ir soc. draudimui. 4,52 Eur.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2015 m. gruodžio 2 d. nutarimas Nr. V-1240 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos vyriausybės 2015 m. birželio 17 d. nutarimas Nr. V-615 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2002 Nr. IX-926 (su vėlesniais pakeitimais).



Lietuvos Respublikos darbo kodekse 147 str. 3 p. apibrėžta, kad „Darbuotojai privalo dirbti darbo (pamainų) grafikuose nustatytu laiku“, Centre darbuotojų darbo grafikai nesutampa su darbo laiko apskaitos žiniaraščiais.

4.2 Pagal Centro Biudžeto skyriui registracijos data 2016 m. sausio 13 d. registracijos Nr. 3B-255 pateiktas sukaupų finansavimo pajamų pažymą 2016 m. sausio 12 Nr. S-102 (S-204) iš moksleivio krepšelio lėšų metų pabaigoje sukaupta 432,96 Eur. Taip pat darbo užmokesčio ir socialinio draudimo iš moksleivio krepšelio lėšų 2016 m. gruodžio 31 d. buvo už 245.97 Eur. Atsižvelgiant, kad Biudžetiniai metai yra 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną<sup>12</sup>, Biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų, ministrų valdymo sričių įstaigoms, vykdančioms atitinkamo asignavimų valdytojo programas, pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už atsiskaitymus su darbuotojais, mokesčių administravimo įstaigomis, visų rūšių energijos ir kitų darbų, paslaugų bei prekių tiekėjais, išskyrus atvejus, kai laiku neapmokamos mokėjimo paraiškos, pateiktos Valstybės išdui ir savivaldybių administracijoms asignavimams gauti<sup>13</sup>.

## 5. Dėl vidaus tvarkos

5.1 Centro nuostatų<sup>14</sup> 37 p. numato, kad Centras turi interneto svetainę, atitinkančią teisės aktų nustatytus reikalavimus. Joje skelbiama informacija apie centro veiklą bei visi pranešimai. Informacija apie Centro veiklą taip pat gali būti skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje. Centro nuostatų 19 p. numato, kad veikla organizuojama vadovaujantis strateginiu ir metiniu veiklos planu, kurį tvirtina Centro direktorius. Nustatyta, kad Centras internetinės svetainės neturi, informacijos apie centro veiklą nėra paskelbtos Savivaldybės interneto svetainėje. Taip pat įstaigos vadovas nėra patvirtinęs strateginio ir metinio veiklos plano, kuriuo vadovaujantis pagal minėtus centro nuostatus turi būti organizuojama veikla.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>15</sup> 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 reikalavimai<sup>16</sup>. Kadangi centras neturi interneto svetainės nėra

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 2 str. 6 p.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 7 str. 2 p.

<sup>14</sup> Biržų rajono savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimas Nr. T-15 „Dėl biudžetinės įstaigos Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiavfunkcio centro steigimo ir nuostatų patvirtinimo“ (pakeitimas 2016 m. birželio 30 d. Nr. T-145).

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

<sup>16</sup> 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.



paskelbtas 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinys, tarpiniai ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai neskelbiami.

5.2 Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiaviečio centro direktoriaus 2016 m. gegužės 4 d. įsakymu V-10 „Dėl apskaitos politikos“ patvirtinta Centro apskaitos politika. Apskaitos politikos skyriuje „Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės“ 10 p. nurodyta, kad <...Pagal turinio viršenybės prieš formą principą Pabiržės pagrindinės mokyklos apskaitos politikoje ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos vertinami ir pripažįstami pagal jų ekonominę prasmę ir turinį...>, taip pat V skyriuje Finansinių ataskaitų rinkinio bendrosiose nuostatose nurodyta, kad <... Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Pabiržės pagrindinės mokyklos finansinę būklę...> Nėra aišku kokiai įstaigai yra taikoma apskaitos politika.

Centre nėra patvirtintų šių apskaitos tvarkų aprašų:

- Nematerialiojo turto ;
- Ilgalaikio materialiojo turto;
- Atsargų apskaitos;
- Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos;
- Finansavimo sumų;
- Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų;
- Komandiruočių išlaidų mokėjimo;
- Sąnaudų apskaitos;
- Pajamų apskaitos;

5.3 Centro direktorės įsakymu<sup>17</sup> vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 7 straipsniu patvirtintas įstaigos sąskaitų planas, parengtas pagal Bendrąjį sąskaitų planą, patvirtintą Lietuvos Respublikos finansų ministro<sup>18</sup>. Sąskaitų planas neatitinka viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių reikalavimų<sup>19</sup>. Įstaigoje turi būti parengtas individualus sąskaitų planas, kuriame turi būti nustatyta tokia individuali sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūra, kad būtų gaunama finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniams parengti reikalinga informacija. Apskaitoje naudojamos buhalterinės sąskaitos nesutampa su Centro direktorės įsakymu patvirtintu sąskaitų planu:

- sąskaitų plane nėra patvirtintos, o apskaitoje naudojama 0000001 sąskaita (nebalansinė sąskaita nebalansinių likučių susivedimui);
- sąskaitų plane nėra patvirtintos, o apskaitoje naudojama 2010005 sąskaita (Kuras, degalai, tepalai įsigijimo savikaina);
- sąskaitų plane nėra patvirtintos, o apskaitoje naudojama 7412002 sąskaita (Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas);

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. Centras buhalterinės apskaitos

<sup>17</sup> Biržų rajono Kirdonių universalaus daugiaviečio centro direktoriaus 2016 m. gegužės 4 d. įsakymas Nr. V-11 „Dėl sąskaitų plano“.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo sąskaitų plano patvirtinimo“.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ 9.2 p.



programą „Labbis“ įsisavino nuo 2016 m. balandžio 01 d., BONUS programa pradėjo dirbti nuo 2016 m. balandžio 01 d.

## 6. Viešieji pirkimai

Biržų rajono Kirdonių universalus daugiafunkcis centras (toliau – Centras) vykdydama 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 direktorės 2016 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. V-34. Iki 2016 m. lapkričio mėn. centre nebuvo patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės.

Centras neturi susikūrus internetinės svetainės, todėl Taisyklės nėra paskelbtos internetiniame tinklapyje. Šios Taisyklės yra paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS).

Vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 15<sup>1</sup> straipsnio nuostata „Perkančioji organizacija turi užtikrinti, kad prekių, paslaugų ir darbų viešieji pirkimai, atliekami CVP IS 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 16 punkte nustatyta, kad perkančioji organizacija privalo įsigyti prekes, paslaugas ir darbus iš Centrinės perkančiosios organizacijos (toliau – CPO) arba per ją, kai CPO kataloge siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitinka Perkančiosios organizacijos poreikius ir Perkančioji organizacija negali jų atlikti efektyvesniu būdu, racionaliai naudodama tam skirtas lėšas. Siūlymą pirkti per CPO arba iš jos vadovui gali teikti Pirkimo iniciatorius, Komisija ar Pirkimo organizatorius. Perkančioji organizacija privalo motyvuoti savo sprendimą neatlikti CPO kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo ir saugoti tai patvirtinantį dokumentą kartu su kitais pirkimo dokumentais. *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 sistemoje<sup>20</sup>. *Įstaiga CVP IS paskelbė ne visas sutartis.*

*Centre atliekamų pirkimų dokumentai rengiami nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais. Vykdomų pirkimų dokumentai neatitinka patvirtintų įstaigos vadovo įsakymu<sup>21</sup> patvirtintų taisyklių nuostatų. Taip pat 2016 m. nebuvo pildomas numatomų vykdyti prekių paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas.*

Neterminuotos prekių ir paslaugų sutartys sudarytos nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 11 d.

<sup>21</sup> Biržų rajono Kirdonių universalus daugiafunkcio centro direktoriaus 2016 m. lapkričio 9 d. Nr. V-34 įsakymas „Dėl supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių patvirtinimo“



Centas atlieka viešuosius pirkimus nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatymu ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, t. y. perkamos prekės, nors su tiekėju sudarytos sutarties terminas yra pasibaigęs.

Viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnis nurodo, kad „Perkančioji organizacija ... rengia ir tvirtina planuojamų atlikti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kiekvienais metais, ne vėliau kaip iki kovo 15 dienos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklalapyje, jeigu toks yra, skelbia tais metais planuojamų atlikti viešųjų pirkimų suvestinę“. *Kadangi įstaiga neturi savo tinklalapio, centro pirkimų planas nėra skelbiamas, įstaiga nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 7 str. 1 dalies reikalavimais.*

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.

Viešųjų pirkimų tarnyba rekomenduoja parengtus pirkimo dokumentus suderinti su pirkimo iniciatoriumi, perkančiosios organizacijos finansininku. (Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. 1S-174 „Dėl perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų patvirtinimo“ patvirtintos Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijos). Centre pirkimo paraiškos, derinami su apskaitą tvarkančiu specialistu.

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



## REKOMENDACIJOS

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

Biržų rajono Kirdonių universalaus daigafunkcio centro direktoriui:

1. Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją (2.3 p.).
2. 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.).
3. Patvirtinti ir suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą pagal patvirtintus normatyvus (3.3 p.).
4. Užtikrinti, kad darbuotojų darbo laikas nustatytas darbo grafikuose atitiktų dirbtą darbo laiką apskaitos žiniaraščiuose. Darbo užmokestį skaičiuoti ir apmokėti teisės aktų nustatyta tvarka, spręsti klausimą dėl neteisingai apskaičiuoto ir išmokėto darbuotojams darbo užmokesčio (4.1 p.).
5. Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų (4.2 p.).
6. Sukurti ir patvirtinti Centro strateginį ir metinį veiklos planus (5.1 p.).
7. Sukurti interneto svetainę ir joje paskelbti informaciją, kuri atitiktų teisės aktų nustatytus reikalavimus (5.1 p.).
8. Peržiūrėti ir patvirtinti Apskaitos politiką, kuri atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas ir patvirtinti apskaitą organizuojančius apskaitos tvarkų aprašus (5.2 p.).
9. Patikslinti įstaigos sąskaitų planą, ūkines operacijas registruoti pagal sąskaitų planą patvirtintas sąskaitas (5.3 p.).
10. Peržiūrėti ir sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, pirkimų dokumentus pildyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais (6 p.).

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė

Vyriausioji patarėja



Stasė Čeponienė



**BIRŽŲ RAJONO KIRDONIŲ UNIVERSALIAUS DAUGIAFUNKCIO CENTRO  
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS**

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Rengiant finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamąjį raštą, atskleisti informaciją pagal Viešojo sektoriaus ir finansinės atskaitomybės standartus ir kitą reikšmingą informaciją (2.3 p.).	Aiškinamajame rašte bus atskleista visa reikiama informacija, remiantis 6-uoju VSAFAS, kuris patvirtintas vadovaujantis Lietuvos respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymu Nr. 1K-247 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“ bei vėlesniais pakeitimais.	2018 m. kovo 20 d.
2.	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.).	Tinkamai atlikti metinę inventurizaciją, remiantis direktorės įsakymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 „Dėl inventurizacijos taisyklių patvirtinimo“, bei vėlesniais pakeitimais. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“, bei vėlesniais pakeitimais. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ bei vėlesniais pakeitimais. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 10-ojo standarto patvirtinimo“ bei vėlesniais pakeitimais.	2018 m. sausio 10 d.
3.	Patvirtinti ir suderinti su Biržų rajono savivaldybės administracija nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus, perskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą pagal patvirtintus normatyvus (3.3 p.).	Vadovaudamiesi Biržų rajono savivaldybės tarybos 2010 m. kovo 3 d. sprendimu Nr. T-69 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo viešojo sektoriaus subjektuose“, parengsime, patvirtinsime ir suderinsime su Biržų rajono savivaldybės administracija nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus. Perskaičiuosime pagal patvirtintus normatyvus ilgalaikio turto nusidėvėjimą.	2017 metų rugsėjo 1 d.



4.	Užtikrinti, kad darbuotojų darbo laikas nustatytas darbo grafikuose atitiktų dirbtą darbo laiką apskaitos žiniaraščiuose. Darbo užmokestį skaičiuoti ir apmokėti teisės aktų nustatyta tvarka, spręsti klausimą dėl neteisingai apskaičiuoto ir išmokėto darbuotojams darbo užmokesčio (4.1 p.).	Bus pastoviai sutikrinami darbo laikas darbo grafikuose ir darbo apskaitos žiniaraščiuose. Remiantis finansinio audito ataskaita, bus parengtas direktorės įsakymas ir išmokėtas neteisingai apskaičiuotas darbo užmokestis. Bus pastoviai stebimi LR Vyriausybės, Darbo kodekso pasikeitimai, reglamentuojantys darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarką.	2017 metų birželio 15 d.
5.	Spręsti klausimą dėl įsiskolinimo iš moksleivio krepšelio lėšų (4.2 p.).	Metų pabaigoje atsiradę įsiskolinimai iš mokinio krepšelio lėšų bus apmokami iš biudžeto lėšų.	2017 m. gruodžio 31 d.
6.	Sukurti ir patvirtinti Centro strateginį ir metinį veiklos planus (5.1 p.).	Centro 2017 metų metinis veiklos planas baigiamas rengti, vadovaujantis Centro nuostatais. Rengimas derinamas su bendruomenės atstovais, kultūros, bibliotekos darbuotojais, ikimokyklinio ugdymo pedagogais. Parengus bus patvirtintas direktoriaus įsakymu. Vadovaujantis Centro nuostatais, 2017 metų veiklos planu ir vykdomomis gyventojų apklausomis rengiamas strateginis 2017-2022 metų veiklos planas. Parengus bus patvirtintas direktoriaus įsakymu, suderintas su Biržų rajono savivaldybės Kultūros, švietimo ir sporto skyriumi.	2017 metų birželio 15 d.          2017 metų rugpjūčio 1 d.
7.	Sukurti interneto svetainę ir joje paskelbti informaciją, kuri atitiktų teisės aktų nustatytus reikalavimus (5.1 p.).	Interneto sukūrimo paslauga bus vykdoma CVP IS priemonėmis, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu ir dokumentai rengiami pagal patvirtintus Centro viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimus. Paruošiamieji darbai jau vykdomi. Interneto svetainės struktūra ir reikalavimai rengiami, vadovaujantis LR Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainės aprašo patvirtinimo“. Kai tik bus sukurta interneto svetainė, joje bus paskelbta VSS ataskaitų rinkiniai, metinis ir strateginis planai, Centro nuostatai ir kita aktuali informacija.	2017 metų rugsėjo 1 d.



8.	Peržiūrėti ir patvirtinti Apskaitos politiką, kuri atitiktų galiojančių teisės aktų nuostatas ir patvirtinti apskaitą organizuojančius apskaitos tvarkų aprašus (5.2 p.).	Bus parengta ir patvirtinta nauja Apskaitos politika, apskaitos tvarkos aprašai (nematerialiojo turto, ilgalaikio materialiojo turto, atsargų apskaitos, išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos, finansavimo sumų, ilgalaikių ir trumpalaikių išsipareigojimų, komandiruočių išlaidų mokėjimo, sąnaudų ir pajamų apskaitos), remiantis LR Būhalterinės apskaitos įstatymu, VSAFAS.	2017 metų spalio 1 d.
9.	Patikslinti įstaigos sąskaitų planą, ūkines operacijas registruoti pagal sąskaitų planą patvirtintas sąskaitas (5.3 p.).	Remiantis LR Finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr. 1K-455 „Dėl privalomojo sąskaitų plano patvirtinimo“ bus patikslintas ir direktorės įsakymu patvirtintas sąskaitų planas, naudojamas LABBIS programoje.	2017 metų birželio 15 d.
10.	Peržiūrėti ir sudaryti sutartis su prekių ir paslaugų tiekėjais pagal Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus, pirkimų dokumentus pildyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo ir įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimais (6 p.).	Su prekių ir paslaugų tiekėjais yra derinamas sutarčių peržiūrėjimas ir ruošiamasi pasirašymui. Sutartys atnaujinamos, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu, pirkimų dokumentai rengiami pagal Centro viešųjų pirkimų taisyklių reikalavimus.	2017 metų rugpjūčio 1 d.
Atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Kirdonių universalaus daugiafunkcio centro direktorė Sandra Šimienė			