



BIRŽŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

Biržų kultūros centro direktoriui
Biržų rajono savivaldybės merui
Biržų rajono savivaldybės tarybai
Biržų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

BIRŽŲ KULTŪROS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO IŠVADA

2021-05-20 Nr. K9-1

Biržai

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų kultūros centro 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų kultūros centro 2020 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų kultūros centro išlaidų sąmata, pagal ją gauti biudžeto asignavimai ir jų panaudojimas buvo vykdomi pagal programas, valstybės funkcijas, ekonominę klasifikaciją finansavimo šaltinius¹.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

Besąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Biržų kultūros centro 2020 m. finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, Biržų kultūros centro 2020 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų kultūros centro 2020 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2020 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas besąlyginei nuomonei pareikšti dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 2 str. 38 d.

atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biržų kultūros centro metinės finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą. Metinio finansinio rinkinio ataskaitų duomenys atitinka Didžiosios knygos duomenims. Veiklos rezultatų ataskaitoje teisingai rodomos pajamos už suteiktas paslaugas, taip pat teisingai pripažįstamos, įvertinamos ir užregistruojamos sąnaudos apskaitoje.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

Sąlyginė nuomonė dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Mes atlikome Biržų kultūros centro Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams įgyvendinti per 2020 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų kultūros centras visais reikšmingais atžvilgiais 2020 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas sąlyginei nuomonei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolės ir audito institucijos valstybės tarnautojų tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Biudžeto asignavimų valdytojai privalo užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą. Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo 10 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad kai apdraustajam apskaičiuotas darbo užmokestis mažesnis negu Vyriausybės patvirtinta minimalioji mėnesinė alga, draudėjas apdraustojo ir draudėjo valstybinio socialinio draudimo (toliau – VSD) įmokas už tarnautojus ar darbuotojus, dirbančius pagal darbo sutartis, apskaičiuoja nuo apskaičiuoto darbo užmokesčio ir papildomai iš savo lėšų sumoka apdraustojo ir draudėjo valstybinio socialinio draudimo įmokas nuo sumos, kurią sudaro skirtumas tarp ne mažesnės kaip Vyriausybės patvirtintos minimaliosios mėnesinės algos ir apdraustojo apskaičiuoto darbo užmokesčio. Kultūros centre 2020 m. gruodžio mėnesį dirbo 13 darbuotojų, už kuriuos įstaiga moka VSD įmokas. Per 2020 m. Kultūros centras papildomai apskaičiavo VSD įmokų iki MMA už 5798,26 Eur (ataskaitos 3.1.2 p.).

Kultūros centre keturių sargų, dirbančių po 0,75 etato, per 2020 m. priskaičiuota darbo užmokesčio virš 21 000 Eur be mokesčių (su paskaičiuotais viršvalandžiais). Kultūros centras, siekdamas piniginius išteklius naudoti ekonomiškai, turėtų spręsti klausimą dėl signalizacinės apsaugos paslaugų (ataskaitos 3.1.3 p.).

Kultūros centro valytojo pareigybės aprašymo 3 p. nustatyta pareigybės paskirtis – užtikrinti Kultūros centro kolektyvo repeticijoms naudojamų patalpų, esančių adresu: Biržų Šv. Jono Krikštytojo parapijos Caritas, Rotušės g. 4, Biržai, švarą ir tvarką. Darbuotojui skirta 0,25 valytojo etato, dirbant po 2 val. nuo pirmadienio iki penktadienio. Kultūros centras patalpų naudojimo sutarties nepateikė. Atsižvelgiant į situaciją dėl koronaviruso plitimo, Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje, Kultūros centro kolektyvo repeticijos minėtose patalpose nevyko, tačiau darbuotojui už patalpų valymą atlyginimas buvo mokamas (ataskaitos 3.1.5 p.).

Kultūros centras patikėjimo teise valdo 10 nekilnojamojo turto vienetų, iš kurių tik 4 yra įregistruoti Registrų centre. (ataskaitos 3.5.1 p.). Ne visas gautas ir perduotas pagal panaudos sutartis ilgalaikis materialusis apskaitomas nebalansinėje sąskaitoje (ataskaitos 3.5.5 p.). Registrų centro duomenimis, Kultūros centras turi du Pastatus-ventiliatorines S. Neries g. 5A, Vabalninke (Nr. 3697-8006-8024, Nr. 3697-8006-8035), kurie Kultūros centro buhalterinėje apskaitoje nėra užregistruoti (ataskaitos 3.5.2 p.).

Darbo sutartyse yra nurodoma, kad darbuotojas priimamas dirbti šiomis būtinosiomis darbo sąlygomis tam tikruose skyriuose: (pvz. Biržų kultūros centro Mieliūnų skyrius, Biržų kultūros centro Ančiškių skyrius, Ramongalių skyrius ir t.t.). Kultūros centras minėtuose kaimuose patalpų neturi, dokumentų, įrodančių, kad Kultūros centrui leidžiama naudotis patalpomis, įstaiga nepateikė, patalpomis naudojamosi žodiniu susitarimu (ataskaitos 3.5.7 p.).

Kultūros centras nėra sudaręs valstybinės žemės panaudos sutarčių neatlygintinai naudoti valstybinės žemės sklypus, kurių reikia patikėjimo teise, panaudos ar nuomos pagrindais gauto nekilnojamojo turto eksploatacijai (ataskaitos 3.5.8 p.).

Kultūros centro paramos lėšų gavimo, apskaitos ir panaudojimo tvarkos aprašo 13 p. nustatyta, kad paramos lėšos apskaitomos atskiroje banko sąskaitoje; atskiruose apskaitos registruose. Kultūros centras, nesilaikydamas šios nuostatos, paramos lėšas apskaito 2411104 balansinėje sąskaitoje „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (Projektų lėšos)“, kurioje vykdomos ir kitos bankinės operacijos (ataskaitos 4.4.2 p.).

Patikrinus banko sąskaitų likučius ir apyvartas, nustatyta, kad dviejų banko sąskaitų likučiai ir apyvartos atskirai pagal kiekvieną buhalterinę sąskaitą 2411102 „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (įplaukos už paslaugas ir pavedimų lėšos)“ ir 2411108 „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (kitų šaltinių lėšos)“ likučiais ir apyvartomis nesutampa. Nustatyta, kad dalis įplaukų už paslaugas registruojamos balansinėje sąskaitoje 2411108 „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose (kitų šaltinių lėšos)“ (ataskaitos 4.5 d.).

Savivaldybės biudžetinės įstaigos, neįgaliųjų organizacijos, organizacijos, vykdančios labdaringas akcijas Tarybos sprendimu yra atleistos nuo mokėjimo už teikiamas Kultūros centro atlygintinas paslaugas. Tačiau Kultūros centras Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms taikė įkainius (ataskaitos 4.6 d.).

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Vadovybės atsakomybė

Biržų kultūros centro direktorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2020 metų metinių finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2020 metus ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Biržų rajono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: <https://www.birzai.lt/savivaldybe/kontroles-ir-audito-tarnyba/administracine-informacija/235>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė