



## 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](mailto:kontrolė@biržai.lt).  
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188642518.

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centrui

### BIRŽŲ RAJONO KŪNO KULTŪROS IR SPORTO CENTRO AUDITO IŠVADA

2017-06-19 Nr. K9-6

Biržai

#### ***Pagrindas nuomonėms pareikšti***

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus ir 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.

Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

#### ***Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### ***Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio***

Mes atlikome Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 m. finansinių ataskaitų rinkinio, kurį sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaita, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių ataskaita, pinigų srautų ataskaita, aiškinamasis raštas, auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

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

Mes atlikome Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2016 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas sąlyginei nuomonei pareikšti“ aprašytų dalykų poveikį, Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro visais reikšmingais atžvilgiais 2016 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

### ***Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl finansinių ataskaitų rinkinio pareikšti***

Metinės Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys neatitinka pateiktų Didžiosios knygos duomenų. Pagrindinės veiklos pajamos palyginus su veiklos rezultatų ataskaitos duomenis su didžiosios knygos duomenimis. Pagrindinės veiklos kitos pajamos yra priskaitomos pinigų principu, t. y. pajamos priskaitomos pinigų gavimo momentu, o ne tada, kai patiriamos (suteikiamos paslaugos). Centro direktoriaus įsakymu<sup>1</sup> 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 (žiūrėti audito ataskaitos 2.2 p.).

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

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. ir savivaldybės turto, perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktu, Valstybinėje įmonėje registrų centre nėra užregistruotas nekilnojamas turtas, esantis Biržuose, Jaunimo g. 2 ir Malūno g. 9. (žiūrėti audito ataskaitos 3.1 p.).

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 (žiūrėti audito ataskaitos 3.2 p.).

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centre kasos darbo organizavimas, kasos operacijos bei grynujų pinigų atsiskaitymas neatitinka kasos darbo organizavimo reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų (žiūrėti audito ataskaitos 3.3 p.).

Įsigyjant prekes ir paslaugas nesilaikoma Biržų rajono kūno kultūros ir sporto centro direktoriaus patvirtintų Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių nuostatų (žiūrėti audito ataskaitos 6 p.).

### ***Vadovybės atsakomybė***

Biržų rajono kūno kultūros ir sporto 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.

<sup>1</sup> 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“

### ***Auditoriaus atsakomybė***

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl 2016 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 2016 metus ir pateikti auditoriaus išvadą, kurioje pareikšta 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: <http://www.birzai.lt/index.php?1636159469>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Audito išvada pateikta kartu su finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė



Žaneta Eriksonienė