BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

ATASKAITA
BIRŠTONO KULTŪROS CENTRO 2018 METŲ FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

2019 m. balandžio 29 d. Nr.3-4
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. rugsėjo 10 d. pavedimą Nr. 2-6

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2018-09-11 ir baigtas 2019-04-29

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

SANTRAUKA **3**
Išvados 3
Rekomendacijos 4
ĮŽANGA **6**
AUDITO REZULTATAI **7**
1. Metinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimas 7
1.1. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas 7
1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas 7
2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas 8
2.1. Darbo užmokesčiui skirtų lėšų valdymo ir naudojimo vertinimas 8
2.1.1. Pareigybių ir etatų skaičiaus analizė 8
2.1.2. Darbuotojų metinės veiklos vertinimas 8
2.2. Turto apskaita 9
2.3. Panaudos sutarčių sąlygų vykdymo analizė 9
2.4. Nuomos sutarčių sąlygų vykdymo analizė 10
2.5. Mokamų ir nemokamų paslaugų analizė 11
2.6. Kultūros renginių išlaidų planavimas ir skirtų lėšų naudojimas 12
2.6.1. Džiazo festivalio analizė 12
2.6.2. Birštono vasaros menų akademijos analizė 13
2.6.3. Birštono akordeono muzikos festivalio 2018 analizė 13
2.7. Privačių renginių organizavimas 13
2.8. Viešųjų pirkimų analizė 14
3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas 15
3.1 Dėl kategorijos suteikimo 15
4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **17**
PRIEDAI **20**
1 priedas. Audito apimtis ir metodai 20
2 priedas. Pajamų planų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018-12-31 ataskaitų duomenų analizė 24
3 priedas. XX tarptautinio džiazo festivalio „Birštonas 2018“ pajamų ir išlaidų analizė ... 25

SANTRAUKA

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 – 2019 m. veiklos planus ir savivaldybės kontrolierės 2018 m. rugsėjo 10 d. pavedimą Nr. 2-6.

Audito tikslas – įvertinti Birštono kultūros centro 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audito subjektas – Birštono kultūros centras (kodas – 190025748, adresas – Jaunimo g. 4, Birštonas).

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius gali būti naudojami ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (20 psl.).

Išvados

1. Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai parengti iš dalies vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais (žr. audito ataskaitos 1.1 p., 7 psl.).

2. Įstaiga nesivadovavo Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo 38 p. nuostatomis - „einamaisiais biudžetiniais metais finansuojant programas, pirmiausia turi būti naudojamos įmokėtos į Savivaldybės biudžetą biudžetinių įstaigų pajamos” (žr. audito ataskaitos 1.2 p., 7–8 psl.).

3. Kultūros centro darbuotojų metinės veiklos vertinimai atliekami nesilaikant teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl.).

4. Nebuvo vykdomas Kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimas (darbuotojų veiklos, kvalifikacijos ir dalykinių bei asmeninių savybių įvertinimas) Kultūros ministerijos nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 9 psl.).

5. Įstaigos vadovas, neužtikrino, ar teisėtai ir pagal paskirtį buvo naudojamos prekės ir medžiagos. Įstaigoje prekės ir medžiagos iki 2018-09-30 buvo tiesiog nurašomos, nenurodant, kur jos faktiškai sunaudotos. Tai kelia abejonių dėl biudžeto lėšų naudojimo skaidrumo, racionalaus ir efektyvaus naudojimo (žr. audito ataskaitos 2.2 p., 9 psl.).

6. Nepakankama panaudos sutarčių vykdymo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.3 p., 9-10 psl.).

7. Nuomos sutartyse nurodyti išnuomotų patalpų pavadinimai ir plotai neatitinka Birštono kultūros centro Nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų byloje pateiktų išnuomotų patalpų pavadinimų ir plotų. (žr. audito ataskaitos 2.4 p., 10-11 psl.)

8. Kultūros centras, teikdamas paslaugas, nesivadovavo Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.).

Kurhauze vyksta mokami renginiai su užsakovo bilietais, tačiau Kurhauzo salės nuomos kainos nustatomos skirtingai: vieną kartą nustatomas tam tikras procentas nuo parduotų bilietų sumos, kitą kartą nustatatoma konkreti kaina nuo renginio trukmės, kitą kartą suteikiamos patalpos nemokamai.

9. Nepakankama teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.).

Kultūros centro ir kurhauzo patalpos, įranga privatiems asmenims nuomojamos pagal žodines sutartis, kas neužtikrina tinkamos ir pakankamos teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolės. Dėl to negalima patvirtinti, kad sąskaitos faktūros išrašytos pagal realią renginio arba paslaugos trukmę.

10. Nėra reglamentuota kam, kaip ir kokiu pagrindu suteikiamos paslaugos nemokamai. Neesant teisiniam pagrindui, pagal žodinį susitarimą Birštono savivaldybės biudžetinių įstaigų

organizuojamiems renginiams, šventėms buvo suteikiamos nemokamai Birštono kultūros centro, Birštono kurhauzo patalpos (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 2.6.2 p., 2.6.3 p., 11 psl., 13 psl.).

11. Kultūros centras nepakankamai skiria dėmesio kultūros renginių išlaidų planavimui. Tvirtinant 2018 m. Birštono savivaldybės biudžetą[1], nėra atskirai išskirta, kiek lėšų skiriama Birštono kultūros centrui atskirų renginių organizavimui (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).

12. Sukurta Įstaigos vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius būtų naudojamos ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, neskatina efektyvų pajamų surinkimą už teikiamas mokamas paslaugas (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 2.7 p., 12-14 psl.).

13. Įstaigoje vykdant prekių, paslaugų pirkimus, neužtikrinama, kad priimti sprendimai dėl paslaugų ir prekių įsigijimo būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais (žr. audito ataskaitos 2.8 p., 14-15 psl.)

14. Steigėjas po 2004 m. Birštono miesto kultūros centro reorganizacijos, pasikeitus teisės aktų reikalavimams, Kategorijų suteikimo kultūros centrams vertinimo kriterijams, Birštono kultūros centrui nesuteikė kategorijos (žr. audito ataskaitos 3.1 p., 15-16 psl.).

Rekomendacijos

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo Birštono kultūros centro direktorių raštais 2018 m. spalio 16 d. Nr. 4-30, 2018 m. lapkričio 14 d. Nr. 4-38, 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. 4-45 ir pateikė 41 rekomendaciją nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti. Šioje audito ataskaitoje teikiame Įstaigos direktoriui rekomendacijas, kurios liko neįgyvendintos:

1.1. Finansavimo sumas apskaityti vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais (žr. audito ataskaitos 1.1. p., 7 psl.).

1.2. Įstaigos pajamas naudoti vadovaujantis Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo nuostatų reikalavimais (1.2. p., 7-8 psl.).

2. Kultūros centro darbuotojų metinės veiklos vertinimus atlikti laikantis teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl.).

3. Užtikrinti panaudos sutarčių vykdymo kontrolę. Kreiptis į Birštono savivaldybės administraciją dėl 2013 m. rugpjūčio 29 d. panaudos sutarties Nr. (11.18)-IS-262 termino pratęsimo arba nutraukimo (žr. audito ataskaitos 2.3 p., 9-10 psl.).

4. Paruošti ir pateikti tvirtinti Birštono savivaldybės tarybai sprendimo projektą dėl Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties 2003 m. lapkričio 24 d. Nr. 1 duomenų tikslinimo (žr. audito ataskaitos 2.4 p., 10-11 psl.).

5.1. Užtikrinti teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolę, teikiant paslaugas vadovautis Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11psl.).

5.2. Patvirtinti teikiamų mokamų ir nemokamų paslaugų tvarką (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 2.7 p., 11 psl., 13-14 psl.).

5.3. Siekiant sudaryti sąlygas pajamų už teikiamas paslaugas didinimui, peržiūrėti ir atnaujinti teikiamų mokamų paslaugų kainas. (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.)

6.1. Siekiant, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius būtų naudojamas ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, rengiant Įstaigos einamųjų metų biudžeto projektą detalizuoti planuojamus einamųjų metų renginius, nurodant planuojamas renginių išlaidas. (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).

6.2. Patvirtinti renginių organizavimo tvarką (kur organizuoja patys ir kaip kviečiami atvykstantys kolektyvai) (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).

---

[1] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1

7. Sustiprinti vidaus kontrolę dėl pajamų surinkimo ir lėšų ekonomiško, racionalaus, efektyvaus ir pagrįsto naudojimo vykdant Kultūros centro veiklą (žr. audito ataskaitos 3. p., 15 psl.).

8. Vykdant prekių ir paslaugų pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis ir taisyklėmis, užtikrinti, kad pirkimo dokumentai būtų tikslūs, aiškūs, pagrindžiantys priimtų sprendimų atitiktį teisės aktų reikalavimams (žr. audito ataskaitos 2.8 p., 14-15 psl.).

Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Organizuoti Kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimą Kultūros ministerijos nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl).

2. Siekiant, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius, būtų naudojamos ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, ruošiant ir teikiant tvirtinti Birštono savivaldybės tarybai Birštono savivaldybės einamųjų metų biudžetą atskirai išskirti lėšas pagal Birštono kultūros centro planuojamus einamųjų metų renginius (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).

3. Vadovaujantis Kultūros ministro patvirtintais „Kategorijų suteikimo kultūros centrams vertinimo kriterijais“, kreiptis į Birštono savivaldybės tarybą dėl kategorijos suteikimo Birštono kultūros centrui (žr. audito ataskaitos 3.1 p., 15-16 p.).

Birštono kultūros centras 2019 m. balandžio 26 d. raštu Nr. R-5 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Birštono savivaldybės administracija 2019 m. balandžio 24 d. raštu Nr. (6.8)-SR-0516 pateikė rekomendacijų įgyvendinimo planą. Pastabų dėl ataskaitos projekto nepateikė.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (žr. audito ataskaitos 17-19 psl.).

ĮŽANGA

Savivaldybės įgyvendina vieną iš savarankiškų savivaldybės funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[2] - gyventojų bendrosios kultūros ugdymas ir etnokultūros puoselėjimas (dalyvavimas kultūros plėtros projektuose, kultūros centrų įstaigų steigimas, reorganizavimas, pertvarkymas, likvidavimas ir jų veiklos priežiūra).

Savivaldybių kultūros centrai – tai kultūros centrai, kurių teisinė forma yra biudžetinė įstaiga ar viešoji įstaiga ir kurių steigėjas yra savivaldybės taryba.[3]

Birštono kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, kurios savininkas – Birštono savivaldybė, savininko teises ir pareigas įgyvendina Birštono savivaldybės taryba.

Birštono kultūros centras yra daugiafunkcinis kultūros centras, nes puoselėja ir skleidžia įvairias kultūros sritis bei žanrus, kurio tikslai yra ugdyti ir tenkinti visuomenės kultūrinius poreikius, puoselėti etninę kultūrą, mėgėjų meną, kurti ir vykdyti menines, neformaliojo ugdymo, pramogines programas, plėtoti edukacinę, pramoginę veiklą, rūpintis tautinių tradicijų išsaugojimu ir profesionalaus meno sklaida.

Audituojamu laikotarpiu Birštono kultūros centrui (toliau – Įstaiga) vadovavo direktorius Zigmas Vileikis. Vyriausiosios buhalterės funkcijas vykdė Ona Padelskienė.

Įstaigos darbuotojų skaičius 2018 metų pradžioje ir pabaigoje 34.

Atliekant auditą laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti dokumentai, yra teisingi ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Įstaigos 2018 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje Valstybinio audito reikalavimų nustatyta tvarka.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2018 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių bei Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

Ataskaita teikiama Birštono kultūros centro Direktoriui, Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui; jos kopijos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetu.

Pastaba. Siekiant nepažeisti Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo[4] ataskaitoje neskelbiamos įstaigos darbuotojų pavardės. Informacija pateikta darbo dokumentuose.

---

[2] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais) 6 str. 13 p.

[3] Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymas 2004 m. liepos 15 d. Nr. IX-2395 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 3 d.

[4] Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymas 1996 m. birželio 11 d. Nr. I-1374 (su vėlesniais pakeitimais)

AUDITO REZULTATAI

1. Metinių ataskaitų rinkinių duomenų vertinimas

1.1. Finansinių ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Įstaigos 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas iš dalies vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatų reikalavimais.

Audito metu nustatyta, kad įstaiga gautas finansavimo sumas kitoms išlaidoms panaudojo atsargoms (kurui, kanceliarinėms prekėms, higienos prekėms ir kt.) įsigyti ir neatliko gautų finansavimo sumų pergrupavimo iš kitų išlaidų į nepiniginį turtą. Įstaiga apskaitydama gautas finansavimo sumas nesivadovavo:

* 20–ojo viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standarto „Finansavimo sumos“ 7 p. nuostata, kurioje reglamentuojama, kad „viešojo sektoriaus subjekto finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į <...> finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti, kurios apima ne tik finansavimo sumas turtui, tokiam kaip ilgalaikis materialusis, nematerialusis, investicijos į kitų subjektų nuosavybės ir ne nuosavybės vertybinius popierius, biologinis turtas ir atsargos, įsigyti, bet ir finansavimo sumas, apimančias nemokamai gautą arba už simbolinį atlygį įsigytą nepiniginį turtą“.

* Lietuvos Respublikos finansų ministerijos parengto Pavyzdinio viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos vadovo[5] Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 12 p. nuostatomis „jeigu gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudojamos atsargoms ar ilgalaikiam turtui įsigyti ar su turtu susijusioms išlaidoms, kuriomis didinama turto įsigijimo savikaina, padengti, jos turi būti pergrupuotos pagal faktinį jų panaudojimą“.

Finansinės būklės ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. parodyta, kad Įstaiga turi trumpalaikių įsipareigojimų susijusių su darbo santykiais 47,54 Eur, pagal aiškinamojo rašto duomenis, tai yra papildomos valstybinio socialinio draudimo įmokos iki minimalios mėnesinės algos už 2018 m. gruodžio mėn. Tačiau Įstaigos Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje minėtos mokėtinos sumos nėra. Audito metu išsiaiškinta, kad ta mokėtina suma buvo nustatyta per vėlai, kai Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos sugeneravo ir pateikė metinę ataskaitą „Valstybinio socialinio draudimo ir sveikatos draudimo fondų lėšų finansinę ataskaitą“ (forma F4).

Išanalizavus Finansinės būklės ataskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje 2018 m. gruodžio 31 d. nurodytus likučius ir duomenis sulyginus su apskaitos registru Didžiąja knyga, nukrypimų nenustatyta. Peržiūrėjus Grynojo turto pokyčio ataskaitoje ir Pinigų srautų ataskaitoje nurodytus likučius 2018 m. gruodžio 31 d. reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta. Peržiūrėjus Įstaigos Metinių finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto 2018 m. gruodžio 31 d. turinį ir sudėtį reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

1.2. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų vertinimas

Biudžetinės įstaigos Birštono kultūros centro pajamų surinkimo planai ir jų paskirstymai patvirtinti Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimu Nr. TS-1. Iš viso paskirstyta 76000 Eur, iš kurių Laisvalaikio praleidimo programoje planuojama panaudoti 55000 Eur, iš jų darbo užmokesčiui 2500 Eur, ilgalaikio turto įsigijimui 3000 Eur; Patalpų nuomos programoje planuojama panaudoti 19000 Eur, iš jų ilgalaikio turto įsigijimui 3000 Eur; Turto nuomos ir transporto paslaugos programoje planuojama panaudoti 2000 Eur. Įpareigojo Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojus taupiai ir pagal nustatytą paskirtį naudoti skirtus biudžeto asignavimus ir parengti priemonių, kurios bus vykdomos siekiant neviršyti patvirtintų asignavimų, planus.

---

[5] https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/apskaita-ir-atskaitomybe/viesojo-sektoriaus-apskaita-ir-atskaitomybe/finansine-atskaitomybe/pavyzdinis-viesojo-sektoriaus-subjektu-buhalterines-apskaitos-vadovas

Pagal Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitų duomenis (2 priedas), nustatyta:

- Laisvalaikio praleidimo programos planas po patikslinimų 57610 Eur, gauti asignavimai 51825 Eur, įvykdymas 89,96 Eur. Darbo užmokesčiui planuota panaudoti 4500 Eur, panaudojo 3376,67 Eur, įvykdyta 75,04 proc. Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimui planuota panaudoti 3000 Eur, tačiau nieko nepanaudojo, įvykdyta 0 proc.
- Patalpų nuomos programos planas 19000 Eur, gauti asignavimai 15316,03 Eur, įvykdymas 80,61 Eur. Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui planuota panaudoti 3000 Eur, tačiau nieko nepanaudojo, įvykdymas 0 proc.
- Turto nuomos ir transporto paslaugų programos planas po patikslinimų 3500 Eur, gauti asignavimai 3307,50 Eur, įvykdymas 94,50 Eur.

Audito metu nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo[6] 38 p. nuostatomis „einamaisiais biudžetiniais metais finansuojant programas, pirmiausia turi būti naudojamos įmokėtos į Savivaldybės biudžetą biudžetinių įstaigų pajamos".

Išskyrus, tai kas aukščiau paminėta, Įstaigos biudžeto asignavimai panaudoti pagal tikslinę paskirtį. Panaudoti biudžeto asignavimai neviršijo patvirtinto biudžeto asignavimų plano.

Įvertinę įstaigos 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis, reikšmingų klaidų ir neatitikimų nenustatėme.

2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

2.1. Darbo užmokesčiui skirtų lėšų valdymo ir naudojimo vertinimas

2.1.1. Pareigybių ir etatų skaičiaus analizė

Birštono savivaldybės tarybos sprendimu[7] patvirtintas didžiausias leistinas etatų skaičius 24,5 neviršija direktoriaus įsakymu[8] patvirtinto etatų skaičiaus ir faktiškai užimtų etatų skaičiaus. Audito metu nustatyta, kad viena darbuotoja įstaigoje dirba bilietų kontroliere, mokamas Lietuvos Respublikos nustatytas minimalus valandinis atlygis, direktorius 2018 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. 1-7/1 patvirtino Birštono kultūros centro bilietų kontrolieriaus pareigybės aprašymą, tačiau Kultūros centro pareigybių (etatų) sąraše minėta pareigybė patvirtinta tik 2019 m. kovo 1 d.[9]

2.1.2. Darbuotojų metinės veiklos vertinimas

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo[10] 17 str. 3 p. reglamentuojama, kad „Įsigaliojus šiam įstatymui, metinės užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai biudžetinių įstaigų darbuotojams, kurie į pareigas buvo priimti iki šio įstatymo įsigaliojimo, pirmą kartą nustatomi iki 2017 m. vasario 28 d. Biudžetinių įstaigų darbuotojų praėjusių metų veikla pirmą kartą įvertinama iki 2018 m. sausio 31 d."; 17 str. 9 p. „2. Kultūros ir meno darbuotojų <...> praėjusių kalendorinių metų veikla vertinama vadovaujantis <...> Lietuvos Respublikos kultūros ministro <...> patvirtintu <...> kultūros ir meno darbuotojų <...> veiklos vertinimo tvarkos aprašu. Kitų biudžetinių įstaigų darbuotojų praėjusių kalendorinių metų veikla vertinama vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintu biudžetinių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu".

Birštono kultūros centro darbo apmokėjimo sistemos[11] 18 p. reglamentuota - „Kultūros ir meno darbuotojų praėjusių kalendorinių metų veikla vertinama vadovaujantis Lietuvos Respublikos

---

[6] Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimas Nr. TS-61
[7] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 22 d. sprendimas Nr. TS-201
[8] Direktoriaus 2018 m. sausio 2 d. įsakymas Nr. 1-1/2
[9] Direktoriaus 2019 m. kovo 1 d. įsakymas Nr. 1-9
[10] Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais)
[11] Direktoriaus 2017 m. balandžio 12 d. įsakymas Nr. 1-6/1

kultūros ministro patvirtintu kultūros ir meno darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu. Kitų darbuotojų praėjusių kalendorinių metų veikla vertinama vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos patvirtintu biudžetinių įstaigų darbuotojų veiklos vertinimo tvarkos aprašu“, 19 p. - „Metinės veiklos užduotys, siektini rezultatai ir jų vertinimo rodikliai darbuotojams turi būti nustatyti kiekvienais metais iki sausio 31 dienos“, 20 p. – „Metines veiklos užduotis, siektinus rezultatus ir jų vertinimo rodiklius darbuotojams nustato ir kasmetinę veiklą vertina tiesioginis jų vadovas“; 22 p. - „Darbuotojų veikla įvertinama kiekvienais metais iki sausio 31 dienos“.

Audito metu peržiūrėjus įstaigos darbuotojų asmens bylas, nustatyta, kad 2017 - 2018 metais kultūros ir meno darbuotojams, kitiems darbuotojams nebuvo suformuotos 2017 metų ir atitinkamai 2018 metų metinės veiklos užduotys. 2018 metais nebuvo atliktas darbuotojų 2017 metų veiklos vertinimas.

Auditui (2019-03-25) buvo pateikti 22 įstaigos darbuotojų iš 26 2018 metų veiklos vertinimo išvados ir planuojamos 2019 metų užduotys. Pagal pateiktas Veiklos vertinimo išvadas nustatyta, kad buvo atliktas 22 darbuotojų 2018 metų veiklos vertinimas pagal suformuotas 2018 metų užduotis, kurios auditui nebuvo pateiktos. Dėl to negalima patvirtinti, kad darbuotojams vertinimas atliktas pagal 2018 metų pradžioje nustatytas einamųjų metų užduotis.

Audito metu nustatyta, kad steigėjas nevykdė Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymo[12] 11 str. 2 p. ir 14 str. 6 p., Valstybės ir savivaldybių kultūros centrų kultūros ir meno darbuotojų atestavimo nuostatų[13] reikalavimų – Įstaigoje nevyko kultūros ir meno darbuotojų atestavimas.

2.2. Turto apskaita

Įstaiga perka trumpalaikį turtą (atsargas, ūkinį inventorių) ir ilgalaikį (materialųjį, nematerialųjį) turtą. Įsigyto trumpalaikio turto apskaita iki 2018 m. spalio mėn. buvo vykdoma nesivadovaujant patvirtintos įstaigos Apskaitos politikos[14] Atsargų apskaitos biudžetinėse įstaigose tvarkos aprašo 48 p., kuriame nurodyta, kad „tvarkos aprašo 45.1, 45.2 bei 45.3 punktuose išvardintais atvejais atsargų sunaudojimas įforminamas atsargų nurašymo aktu“, 49 p. „nurašymo aktą parengia atsakingas <...> darbuotojas BĮ vadovo įsakymu sudarytos komisijos arba jos įgaliotų asmenų siūlymu. Nurašymo aktą tvirtina BĮ vadovas arba jo įgaliotas darbuotojas“, 54 p. „ūkinis inventorius atiduodamas naudoti materialiai atsakingiems asmenims pagal skirto naudoti ūkinio inventoriaus reikalavimą“.

Audito metu nustatyta, kad įsigytos prekės, medžiagos nurašomos, nenurodant konkrečiai kam jos buvo sunaudotos, todėl negalime patvirtinti 2018 m. sausio – rugsėjo mėn. sunaudotų prekių, medžiagų, įsigytų už 12324,31 Eur, iš jų ūkinio inventoriaus 3115,26 Eur, teisėtumo, nes įstaigoje prekės tiesiog nurašytos, ant sąskaitų faktūrų dedant spaudą „Sunaudota įstaigos reikmėms“, kurį naudojo įstaigos direktorius, patvirtindamas įsigytų atsargų sunaudojimą įstaigoje. Nenurodoma, kur jos faktiškai sunaudotos. Tai kelia abejonių dėl biudžeto lėšų naudojimo skaidrumo, racionalaus ir efektyvaus naudojimo.

Biudžetinių įstaigų įstatymo[15] 9 str. nurodyta, kad biudžetinės įstaigos vadovas yra vienasmenis biudžetinės įstaigos valdymo organas, kurio viena iš pareigų užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą biudžetinės įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jo veikimą ir tobulinimą.

2.3. Panaudos sutarčių sąlygų vykdymo analizė

Birštono savivaldybės tarybos sprendimais sudarytos panaudos sutartys:

- Panaudos davėjas Birštono savivaldybė 2013 m. rugpjūčio 29 d. pasirašė savivaldybės turto panaudos sutartį Nr. (11.18)-IS-262 su Panaudos gavėju Birštono kultūros centru dėl ilgalaikio

---

[12] Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymas 2004 m. liepos 15 d. Nr. IX-2395 (su vėlesniais pakeitimais)
[13] Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2004 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr.ĮV-441 (su vėlesniais pakeitimais)
[14] Direktoriaus 2010 m. kovo 15 d. įsakymas Nr. 1-11 (su vėlesniais pakeitimais)
[15] Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas 1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais)

materialiojo turto viešųjų pramoginių renginių pastato, esančio Birštone, B. Sruogos g. 2, patalpų naudojimo[16]. Sutarties 2 p. nurodyta, kad „panaudos davėjas perduoda Turtą Panaudos gavėjui penkeriems metams, skaičiuojant laikotarpį nuo šios sutarties pasirašymo dienos“. Sutarties galiojimo terminas iki 2018 m. rugpjūčio 29 d. Birštono kultūros centras 2018-10-02 raštu Nr. R-7 „Dėl savivaldybės turto panaudos sutarties“ kreipėsi į Birštono savivaldybės administraciją dėl minėtos panaudos sutarties pratęsimo. Birštono savivaldybės administracija 2018-10-17 raštu Nr. (6.8.)-SR-1299 „Dėl patalpų pastate Birštone, B. Sruogos g. 2, panaudos“ nurodė, kad vadovaujantis Birštono savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo[17] 4.1, 6, 9 ir 12 p. turi pateikti atitinkamus dokumentus dėl panaudos sutarties pratęsimo. Birštono kultūros centras gautame rašte nurodytų dokumentų nepateikė. Panaudos sutartis nebuvo pratęsta, tačiau nebuvo nutraukta.

Pagal Civilinio kodekso 6.481 str. jeigu pasibaigus sutarties terminui panaudos gavėjas daugiau kaip dešimt dienų toliau naudojasi daiktu ir panaudos davėjas tam neprieštarauja, tai laikoma, kad sutartis tapo neterminuota. Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimu Nr. TS - 50 patvirtintas Savivaldybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas nenumato savivaldybės turto neterminuoto perdavimo panaudos pagrindais.

- Panaudos davėjas Birštono kultūros centras 2018 m. kovo 30 d. pasirašė Birštono savivaldybės materialiojo turto panaudos sutartį Nr. PTS-51 su Panaudos gavėju dėl ilgalaikio materialiojo turto: kabineto (15,24 kv.m.), skaityklos (65,88 kv.m.) ir bendro naudojimo patalpų (20,61 kv.m.) naudojimosi, esančių Kultūros centro pastate[18]. Sutarties 2 p. nurodyta, kad „panaudos gavėjas moka mokesčius už turto (toliau – turtas) administravimą, komunalines bei ryšio paslaugas ir kitus mokesčius, įmokas bei rinkliavas, susijusias su turtu“; 8. p. „panaudos gavėjas privalo <...> per 10 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos sudaryti su atitinkamomis įmonėmis, įstaigomis ir organizacijomis sutartis dėl atsiskaitymo už komunalines ir kitas paslaugas, turto administravimą ir raštu informuoti panaudos davėjo atstovą bei kas mėnesį mokėti mokesčius; <...> savo lėšomis per 30 darbo dienų nuo turto perdavimo jam dienos apdrausti 1 punkte nurodytą turtą panaudos davėjo naudai nuo gaisro, gamtinių jėgų ir kitos rizikos ir nedelsiant pateikti panaudos davėjo atstovui draudimo įmonės išduoto liudijimo (poliso) kopiją“.

Audito metu nustatyta, kad panaudos gavėjas gautomis patalpomis naudojosi nemokamai iki 2018 m. spalio 1 d., kadangi nemokėjo mokesčių susijusių su patalpų išlaikymu, turtas apdraustas tik 2018 m. gruodžio 22 d[19].

2.4. Nuomos sutarčių sąlygų vykdymo analizė

Birštono savivaldybės taryba 2003 m. spalio 20 d. sprendimu Nr. TS-167 leido Birštono kultūros centrui išnuomoti viešo konkurso būdu patikėjimo teise valdomame pastate Jaunimo g. 4, Birštone 81,49 m^2 patalpas: 5 metų laikotarpiui, paskirtis – viešasis maitinimas, nuompinigių dydis 3,60 Lt/mėn.

Birštono kultūros centras (toliau – Nuomotojas) 2003 m. lapkričio 24 d. pasirašė savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį Nr. 1 su Nuomininku. Sutarties 1 p. nurodyta, kad „nuomotojas įsipareigoja perduoti nuomininkui ilgalaikį materialųjį turtą – kultūros centro patikėjimo teise valdomame pastate <...> Jaunimo g. 4 Birštone kavinės patalpas 81,49 m^2 <...> naudoti viešajam maitinimui“.

Birštono savivaldybės tarybos sprendimais atlikti sutarties pakeitimai:

- 2008 m. rugsėjo 29 d. sprendimu Nr. TS-180 pakeisti sutarties 1, 2 ir 6 p. Sutarties 1 p. nurodyta, kad „nuomotojas įsipareigoja perduoti nuomininkui <...> Kultūros centro <...> 79,48 kv.m. dalį (1-5 kavinės patalpą 53,89 kv.b., 1-6 virtuvės patalpą 19,87 kv.m. ir 1-19 pagalbinę patalpą 5,72 kv.m.) viešojo maitinimo veiklai vykdyti“.

---

[16] Birštono savivaldybės tarybos 2013 m. liepos 5 d. sprendimas Nr. TS-129

[17] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. TS-50

[18] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. kovo 23 d. sprendimas Nr. TS-28 (su vėlesniais pakeitimais)

[19] Verslo draudimo liudijimas Nr. 520052291

- 2013 m. gruodžio 20 d. sprendimu Nr. TS-225 pakeistas sutarties 6 p., nurodant, kad „nuomos terminas nustatomas nuo 2003 m. lapkričio 24 d. iki 2023 m. lapkričio 23 d.“.

Audito metu nustatyta, kad išnuomotų patalpų pavadinimai ir plotai neatitinka Birštono kultūros centro Nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų byloje pateiktų išnuomotų patalpų pavadinimų ir plotų (1 lentelė).

1 lentelė. Išnuomotų patalpų pavadinimų ir plotų neatitikimai

Birštono savivaldybės tarybos 2008 m. rugsėjo 29 d. sprendimo Nr. TS-180 duomenys			Pagal Nekilnojamojo daikto kadastrinių matavimų bylos duomenis (2012-12-21)		
Patalpos indeksas	Patalpos pavadinimas	Patalpos plotas (kv. m.)	Patalpos indeksas	Patalpos pavadinimas	Patalpos plotas (kv. m.)
1-5	Kavinės patalpa	53,89	1-5	Kavinės patalpa	56,64
1-6	Virtuvės patalpa	19,87	1-6	Virtuvė	19,7
1-19	Pagalbinė patalpa	5,72	1-19	Dušas	2,61
		79,48			78,95

2.5. Mokamų ir nemokamų paslaugų analizė

Įstaiga 2018 metais ne visada vadovavosi Birštono savivaldybės tarybos sprendimais[20] patvirtintomis teikiamų paslaugų kainomis. Peržiūrėjus 2018 m. Įstaigos išrašytas sąskaitas – faktūras už teiktas mokamas paslaugas Kurhauze ir Kultūros centre, nustatyta:

- Kultūros centro ir Kurhauzo patalpos, įranga nuomojamos pagal žodines sutartis, kas neužtikrina tinkamos ir pakankamos teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolės. Dėl to negalima patvirtinti, kad sąskaitos – faktūros išrašytos pagal realią renginio arba paslaugos trukmę. Pvz.: 2018-07-20 išrašyta sąskaita faktūra serija BKC Nr. 2018-50 už didžiosios koncertinės salės nuomą psichologijos seminarui surengti liepos 21-22 dienomis, kurioje nurodyta mato vnt. val., kiekis 15, kaina 1 val. – 80 Eur, mokama suma 1200 Eur. 2018-09-28 išrašyta sąskaita faktūra serija BKC Nr. 2018-61 už Kurhauzo salės nuomą su įranga konferencijai 2018 m. rugsėjo 27-28 dienomis, kurioje nurodyta mato vnt. val., kiekis 8, kaina 1 val. 40 Eur, mokama suma 320 Eur.
- Kurhauze vyksta mokami renginiai su užsakovo bilietais, tačiau Kurhauzo salės nuomos kaina nustatyta skirtingai. Pvz.: 2018-04-05 pasirašyta patalpų nuomos sutartis Nr. PNS-53 dėl atlikėjo koncerto mokant 15 proc. nuo surinktos bilietų sumos kasoje ir parduotų bilietų per platinimo portalus. 2018-04-19 pasirašyta trumpalaikė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis Nr. PNS-59 dėl akustinio koncerto, kurioje nurodyta koncerto trukmė nuo 19.00 val. iki 21.00 val., sumokant 160 Eur už nuomojamas patalpas.
- Kurhauzo salė suteikiama nemokamai, nors vyksta mokami renginiai su užsakovo parduodamais bilietais. Pvz.: 2018-05-31 vyko Kamerinės muzikos vakaras „14 stygų“, bilieto kaina 8 Eur. 2018-09-13 vyko koncertas „Muzikos spalvų sūkuryje“, bilieto kaina 5 Eur ir 7 Eur.
- 2018-04-06 išrašyta sąskaita faktūra serija BKC Nr. 2018-23 už koncerto programą ceremonijoje 2018 m. kovo 30 d., nurodant kiekis 1 vnt., mokama suma 250 Eur ir už kilnojamos garso stiprinimo aparatūros nuomą 2018 m. kovo 30 d., nurodant kiekis 1 val., mokama suma 50 Eur. Kaina nustatyta už koncerto programą ceremonijoje neatitinka paslaugos kainos patvirtintos Birštono savivaldybės tarybos sprendimu[21] 1 val. kaina 80 Eur.

Audito metu nustatyta, kad 2018 metais pagal žodines sutartis buvo teikiamos nemokamai Birštono kultūros centro arba Birštono kurhauzo patalpos Birštono savivaldybės biudžetinių įstaigų organizuojamiems renginiams, šventėms organizuoti.

---

[20] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. liepos 3 d. sprendimas Nr. TS-157 (su vėlesniais pakeitimais)
[21] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. liepos 3 d. sprendimas Nr. TS-157 (su vėlesniais pakeitimais)

2.6. Kultūros renginių išlaidų planavimas ir skirtų lėšų naudojimas

2018 m. biudžeto planavimo projekte (2017-11-10 Nr. 9-17-141/2) nurodyta, kad kultūrinių renginių pravedimui planuojama 79200 Eur, iš jų renginiams Kurhauze planuojama 3000 Eur, kultūros centre – 76200 Eur.

Audito metu nustatyta, kad Kultūros centras nepakankamai skiria dėmesio kultūros renginių išlaidų planavimui. Kultūros centro 2018 metų programų sąmatos projekte nebuvo nurodyta, kokie planuojami įgyvendinti 2018 metų renginiai ir koks planuojamas tiems renginiams finansavimas.

Tvirtinant 2018 m. Birštono savivaldybės biudžetą[22], nėra atskirai išskirta, kiek lėšų skiriama Birštono kultūros centrui atskirų renginių organizavimui. 2018 m. savivaldybės biudžete Kultūros centrui buvo skirta 522,2 tūkst. Eur, iš jų Laisvalaikio praleidimo programos įgyvendinimui - 55,0 tūkst. Eur. (t. y. 10,53 proc.)[23].

Audito metu nustatyta, kad Birštono kultūros centras kiekvienais metais organizuoja Birštono miesto šventę, Birštono vasaros menų akademijas, Kalėdinės eglės įžiebimo šventę, įvairius festivalius, valstybinių švenčių minėjimus, kas dvejus metus – džiazo festivalį.

Birštono kultūros centro nuostatų[24] 13 p. reglamentuojama, kad kultūros centro funkcijos „organizuoti mėgėjų meno kolektyvų, studijų, būrelių veiklą, rūpintis jų dalyvavimu vietiniuose, regioniniuose ir tarptautiniuose projektuose; <...> organizuoti meno, neformaliojo ugdymo, pramogines programas, edukacinius ir kitus renginius“ ir kt., tačiau įstaigoje nėra apibrėžta kokiomis priemonėmis yra įgyvendinamos minėtos funkcijos.

2.6.1. Džiazo festivalio analizė

XX tarptautinis džiazo festivalis „Birštonas 2018“ Birštone vyko 2018 m. kovo 23 – 25 dienomis. 2018 m. sausio 15 d. patvirtinta XX-ojo džiazo festivalio „Birštonas 2018“ renginio sąmata. Iš viso buvo suplanuota išlaidų 72800 Eur. Per XX-ąjį džiazo festivalį „Birštonas 2018“ patirta išlaidų 74282,92 Eur. (2 priedas)

Audito metu nustatyta, kad

- viešieji pirkimai pradėti vykdyti dar neturint patvirtintos renginio sąmatos. 2018 m. sausio 4 d. užpildyta paraiška Nr. 5 dėl Bilietų renginiams, kurių planuojama įsigyti 3500 vnt, planuojama maksimali sutarties vertė 380 Eur be PVM. 2018 m. sausio 6 d. užpildyta mažos vertės viešojo pirkimo pažyma Nr. 5.
- Per XX-ąjį džiazo festivalį „Birštonas 2018“ įsigyta prekių ir paslaugų už 71953,92 Eur, tačiau viešieji pirkimai buvo atlikti tik prekėms ir paslaugoms įsigyti už 14776,17 Eur. Prekių ir paslaugų pirkimai atlikti už 57177,75 Eur neturi viešuosius pirkimus pagrindžiančių dokumentų.
- XX-ojo džiazo festivalio „Birštonas 2018“ renginio faktinės išlaidos viršija pajamas.

Už XX-ąjį džiazo festivalį „Birštonas 2018“ gauta pajamų suma 73342 Eur, iš jų 25000 Eur pravedė BĮ Lietuvos kultūros taryba, pagal 2018 m. vasario 6 d. pasirašytą projekto XX-ojo tarptautinio džiazo muzikos festivalio „Birštonas 2018” vykdymo dalinio finansavimo sutartį Nr. S/MUZ-15(6.20)/2018; 4500 Eur parama iš privačių asmenų; 43842 Eur surinkta pardavus mokamus bilietus į renginį. XX-ojo tarptautinio džiazo festivalio „Birštonas 2018“ programoje nurodytos parduodamų bilietų kainos yra 15 Eur, 20 Eur ir 25 Eur. Audito metu nustatyta, kad festivalio metu buvo parduodami ir stovimi bilietai, kurių kaina 10 Eur, parduota iš viso tokių bilietų 223, ir vaikams bilietai 5 Eur, kurių parduota 5. Programoje nebuvo nurodyta, kad atsižvelgiant į parduotų sėdimų bilietų kiekį, festivalio metu bus galimybė įsigyti stovimų bilietų.

Audito metu nustatyta, kad už dalyvių apgyvendinimą buvo mokama ir tada, kai pats džiazo festivalis dar nebuvo prasidėjęs arba jau buvo pasibaigęs. Tokių išlaidų buvo patirta už 422,84 Eur. Dėl to negalima patvirtinti, kad 422,84 Eur buvo panaudoti ekonomiškai, racionaliai ir tikslingai.

---

[22] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1

[23] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-1

[24] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. TS-176

2.6.2. Birštono vasaros menų akademijos analizė

Birštono vasaros menų akademija (toliau – Menų akademija) Birštone vyko 2018 m. liepos 28 d – rugpjūčio 6 dienomis. Menų akademijos laikotarpiu Birštone vyko mokami renginiai, tačiau Birštono kultūros ir Kurhauzo patalpos buvo suteiktos nemokamai. Audito metu išsiaiškinta, kad Menų akademiją organizavo Lietuvos muzikų sąjunga kartu su Birštono savivaldybe; renginio globėja – savivaldybės merė; projekto partneriai – Birštono kultūros centras ir Birštono meno mokykla. Tačiau tai nebuvo teisiškai reglamentuota, Įstaigos internetinėje svetainėje informacija apie Meno akademijos organizatorius, rėmėjus ir partnerius nebuvo paskelbta.

2.6.3. Birštono akordeono muzikos festivalio 2018 analizė

Birštono akordeono muzikos festivalis 2018 (toliau – Festivalis) Birštone vyko 2018 m. rugsėjo 28 – 30 dienomis. Audito metu nustatyta, kad Festivalio metu buvo suorganizuoti 2 mokami ir 2 nemokami renginiai. Audito metu išsiaiškinta, kad negavus lėšų iš Kultūros tarybos pagal teiktą projektą buvo priimtas Įstaigos direktoriaus žodinis sprendimas (remiantis nuostatais[25], tarybos sprendimu[26] patvirtintomis teikiamų paslaugų kainomis, Kultūros tarybos rekomendacija) rengti du mokamus koncertus, kuriuose dalyvavo profesionalūs atlikėjai. Siekiant populiarinti muzikos žanrą ir mažinti socialinę atskirtį buvo surengti du nemokami koncertai, kuriuos atliko studentai ir moksleiviai. Kultūros tarybos rekomendacija auditui nebuvo pateikta (2018-11-23).

Kultūros centro direktorius neturi Birštono savivaldybės tarybos sprendimo, kuris įgaliotų jį spręsti dėl mokamų ir nemokamų renginių organizavimo Birštono savivaldybėje. Pagal Vietos savivaldos įstatymo[27] 16 str. 2.37 p. savivaldybės tarybos kompetencija yra „kainų ir tarifų už <...> savivaldybės biudžetinių <...> įstaigų <...> teikiamas atlygintinas paslaugas <...> nustatymas“.

2.7. Privačių renginių organizavimas

Audito metu nustatyta, kad kultūros centras 2018 metais organizavo atlikėjus privatiems renginiams, padengdamas privačių renginių atlikėjų sąnaudas:

1. 2018 m. birželio 19 d. pasirašyta trumpalaikė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis Nr. PNS-93 su nuomininku dėl kurhauzo salės ir garso stiprinimo aparatūros nuomos renginiui: Šiaurės šalių žemės ūkio mokslininkų kongreso narių šventiniam vakarui Birštono kurhauze. 2018 m. birželio 28 išrašyta sąskaita faktūra serija BKC Nr. 2018-44 už Kurhauzo salės nuomą privačios šventės renginiui (mato vnt. val., kiekis 4, kaina 180 Eur, suma 720 Eur) ir už kilnojamos garso stiprinimo aparatūros nuomą (mato vnt. val., kiekis 4, kaina 50 Eur, suma 200 Eur), iš viso mokama suma 920 Eur.

Audito metu nustatyta, kad Birštono kultūros centras 2018 m. birželio 20 d. pasirašė paslaugų teikimo sutartį Nr. PTS-94 su atlikėju – pianistu dėl muzikinės programos parengimo ir atlikimo minėtame privačiame renginyje, 2018 m. birželio 28 d. 19 val. Birštono kurhauze, sumokant 500 Eur pagal 2018-06-28 išrašytą sąskaitą faktūrą serija AP Nr. 18.06.28.

2. 2018 m. rugsėjo 6 d. pasirašyta sutartis Nr. R4-973, kurios 1.1 p. nurodyta, kad kultūros centras įsipareigoja išnuomoti 2018 m. rugsėjo 24 – 27 d. Birštono kultūros centro patalpas respublikiniams choreografų kvalifikacijos tobulinimo kursams; 2.1 p. užsakovas įsipareigoja sumokėti 2000 Eur. 2018 m. rugsėjo 27 d. išrašyta Lietuvos nacionaliniam kultūros centrui sąskaita faktūra serija BKC Nr. 2018-60 už Kultūros centro patalpų nuomą respublikiniams choreografų kvalifikacijos tobulinimo kursams 2018 m. rugsėjo 24 – 27 dienomis, nurodant mato vnt. – vnt., kiekis – 1, kaina – 2000 Eur. Kaina nustatyta nesivadovaujant Birštono savivaldybės tarybos sprendimais[28] patvirtintomis Birštono kultūros centro teikiamų paslaugų kainomis.

Audito metu nustatyta, kad Birštono kultūros centras 2018 m. rugsėjo 24 d. pasirašė paslaugų teikimo sutartį Nr. PTS-106 dėl grupės muzikinės programos, kurią atlieka minėtame privačiame renginyje – respublikinio tautinių šokių vadovo seminaro dalyviams ir svečiams 2018

---

[25] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. TS-176

[26] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. liepos 3 d. sprendimas Nr. TS-127 (su vėlesniais pakeitimais)

[27] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

[28] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. liepos 3 d. įsakymas Nr. TS-157 (su vėlesniais pakeitimais)

m. rugsėjo 25 d. 20 val. Birštono kurhauze, sumokant 943 Eur pagal 2018-09-25 išrašytą sąskaitą faktūrą serija IV Nr. DA20180925.

Kultūros centro nuostatai[29] nereglamentuoja, kad kultūros centras organizuoja atlikėjus privatiems renginiams, padengdamas privačių renginių atlikėjų sąnaudas.

Sukurta Įstaigos vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad savivaldybės lėšos, skirtos organizuoti kultūros ir meno renginius būtų naudojamos ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, nesudaro sąlygų pajamų didinimui už teikiamas paslaugas.

2.8. Viešųjų pirkimų analizė

Birštono kultūros centras (toliau – Įstaiga) vykdydamas viešuosius pirkimus nuo 2017 m. liepos 3 d. vadovaujasi Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu[30] patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu[31], Birštono kultūros centro viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašu[32] ir kt. teisės aktais. Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje yra patvirtintas Birštono kultūros centro viešųjų pirkimų komisijos darbo reglamentas[33].

Audito metu, peržiūrėjus 2018 m. viešųjų pirkimų dokumentus (paraiškas, mažos vertės viešojo pirkimo pažymas, sutartis ir kt.), pirkimų sąskaitas, nustatyta:

1. Įstaiga kiekvieną mėnesį pagal PVM sąskaitas – faktūras moka už pokalbius mobiliaisiais telefonais, už techninę apsaugą, už kurą transporto priemonei, už vandens aparato nuomą, ir kt., tačiau auditui nebuvo pateikta pirkimą pagrindžiantys dokumentai (nebuvo pateiktos pasirašytos galiojančios sutartys su tiekėjais ar kiekvieną mėnesį pildomos paraiškos ir mažos vertės viešojo pirkimo pažymos). Sutartis už pokalbius mobiliaisiais telefonais pasirašyta tik 2019 m. sausio 1 d. Vandens aparato nuoma nutraukta 2019 m. sausio 7 d.

2. Įstaiga atlikdama pavienius pirkimus neužtikrina, kad jie būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais (sutartimis, pažymomis ar mažos vertės viešojo pirkimo pažymomis). Pirkimai atlikti neturint viešųjų pirkimų dokumentų:

- 2018-03-22 išrašyta sąskaita faktūra serija APV Nr. 00842 už keleivinio transporto nuomą, maršrutu Birštonas-Klaipėda-Birštonas, suma 300 Eur;
- 2018-03-26 išrašyta PVM sąskaita faktūra Nr. OTG013 už 20 asmenų maitinimą, suma 206,25 Eur. Tačiau prie PVM sąskaitos faktūros nėra pridėtas maitinamų dalyvių sąrašas ir meniu.
- 2018-03-26 išrašyta sąskaita Nr. K218 už džiazo muzikos festivalio Birštonas 2018 dalyvių apgyvendinimą, suma 1928 Eur, ir pagalvės mokestį, suma 72 Eur. Prie sąskaitos nėra pridėtas gyvenančių dalyvių sąrašas.
- 2018-04-07 išrašyta sąskaita faktūra serija LTS Nr. 0349 už 5 suvenyrus, suma 225 Eur;

ir kt.

3. 2018 m. sausio 4 d. užpildyta paraiška Nr. 5, nurodant, kad planuojama įsigyti bilietai renginiams – 3500 vnt. Pagal paraiškos duomenis nėra aišku, kokius planuoja įsigyti bilietus, kokios vertės turėtų būti bilietai. 2018 m. sausio 6 d. užpildyta mažos vertės viešojo pirkimo pažyma Nr. 5, kur laimėtoju pripažintas tiekėjas pasiūlęs mažiausią kainą 423,50 Eur. 2018 m. sausio 22 d. išrašyta PVM sąskaita faktūra serija DRM Nr. 0016717 prekė Bilietai, kiekis 3500 vnt., suma 423,50 Eur. Pagal 2018-01-22 pažymą Nr. 5-18-5 nustatyta, kad buvo įsigyta 25 Eur vertės bilietų 1000 vnt., 20 Eur vertės bilietų – 1500 vnt., 12 Eur vertės – 1000 vnt.

4. Viešųjų pirkimų įstatymo[34] 86 str. 5 p. nurodyta, kad „sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo būtina pailginti šį laikotarpį“.

---

[29] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. TS-176
[30] Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. 1S-97
[31] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)
[32] Direktoriaus 2017 m. gruodžio 14 d. įsakymas Nr. VP-T-01
[33] Direktoriaus 2018 m. sausio 3 d. įsakymas Nr. VP-02
[34] Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996 m. rugpjūčio 13 d. Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais)

Peržiūrėjus pirkimo sutartis, pastebėta, kad įstaiga:

- 2015 m. gegužės 15 d. pasirašyta sutartis Nr. 15/3243 dėl įvairių prekių įsigijimo. Sutarties 5.1 p. nurodyta, kad „sutartis galioja neterminuotai".
- 2017 m. balandžio 3 d. pasirašyta paslaugų teikimo sutartis Nr. PTS17-189 dėl IsMail Exchange elektroninių pašto dėžučių administravimo. Sutarties 5.1 p. teigiama, kad „sutartis įsigalioja jos pasirašymo dieną ir galioja neterminuotai".

Viešųjų pirkimo-pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, apraše[35] nėra išskirta, kad už prekių bei paslaugų įsigijimą, sutartys galėtų būti sudaromos ilgiau kaip 3 metams.

Audito metu nustatyta, kad ne visi vykdomi pirkimai buvo vykdomi laikantis viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų. Įstaiga, vykdydama pirkimus, neužtikrina, kad priimti sprendimai dėl paslaugų ir prekių įsigijimo būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais. Įstaiga sudarydama sutartis ne visada vadovaujasi viešųjų pirkimų įstatymo 87 str. 1 p. nuostatų reikalavimu, kuriame reglamentuojama, kad „pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta <..> perkamos prekės, paslaugos ar darbai, preliminarus, o jeigu įmanoma, – tikslus jų kiekis; <...> kainodaros taisyklės, nustatytos pagal Viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą metodiką". Įstaiga nevykdo sutarčių kontrolės.

3. Vidaus kontrolės aplinkos vertinimas

Už Įstaigos veiklos (įskaitant apskaitą) organizavimą, efektyvios vidaus kontrolės (įskaitant finansų kontrolę) sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą yra atsakingas Įstaigos vadovas.

Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo[36] 2 str. 7 d. nustatyta, kad vidaus kontrolė – viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą, rezultatyvumą ir skaidrumą, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą, turto apsaugą, informacijos ir ataskaitų patikimumą ir išsamumą, sutartinių ir kitų įsipareigojimų tretiesiems asmenims laikymąsi bei su visa tuo susijusių rizikos veiksnių valdymą.

Minėto įstatymo 2 str. 2 d. nustatyta, kad finansų kontrolė – viešojo juridinio asmens vidaus kontrolės sistemos dalis, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens ūkinės veiklos teisėtumą ir patikimo finansų valdymo principų – ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo bei skaidrumo – laikymąsi.

Įstaigos vadovo gebėjimas tinkamai organizuoti Įstaigos veiklą, sukurti vidaus kontrolės sistemą, užtikrinti jos efektyvumą mažina riziką dėl galimų klaidų.

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad Įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius nuostatus, darbo tvarkos taisykles, apskaitos politiką, darbo apmokėjimo sistemą, finansų kontrolės taisykles.

Įstaigos vidaus kontrolės procedūros nėra veiksmingos. Įstaigos direktoriaus sukurta vidaus kontrolė, įskaitant finansų kontrolę, yra neefektyvi ir funkcionuoja nepakankamai. Nustatyti neatitikimai: teikiant mokamas ir nemokamas paslaugas, naudojant ir valdant turtą, vykdant viešuosius pirkimus, rodo, kad vidaus kontrolės sistema Įstaigoje yra nepakankama ir tobulintina.

3.1 Dėl kategorijos suteikimo

Birštono kultūros centro nuostatų[37] (toliau – Nuostatai) 15 p. reglamentuojama, kad Birštono savivaldybės taryba „suteikia Kultūros centrui kategoriją". Birštono savivaldybės taryba, vadovaudamasi Kultūros centrų pertvarkymo gairėmis[38], 2003 m. gruodžio 15 d. sprendimu Nr. TS-216 suteikė Birštono miesto kultūros centrui aukščiausią kategoriją. Audito metu nustatyta, kad

---

[35] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432

[36] Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais)

[37] Birštono savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. TS-176

[38] Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2002 m. sausio 31 d. įsakymas Nr. 44

Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakymu patvirtintos Kultūros centrų pertvarkymo gairės neteko galios 2005 m. sausio 21 d., kurių 17 p. buvo reglamentuojama, kad „suteiktos kategorijos peržiūrimos kas 4 metai. Kriterijai, pagal kuriuos yra suteikiamos kategorijos, tikslinami taip pat kas 4 metai".

Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės tarybos 2004 m. gegužės 24 d. sprendimu Nr. TS-98 reorganizavus Birštono miesto kultūros centrą į Birštono kultūros centrą, Birštono muziejų ir Birštono viešąją biblioteką, pasikeitus Kategorijų suteikimo kultūros centrams vertinimo kriterijams[39] Birštono savivaldybės taryba nesuteikė Birštono kultūros centrui kategorijos.

4. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo Birštono kultūros centro direktorių raštais 2018 m. spalio 16 d. Nr. 4-30, 2018 m. lapkričio 14 d. Nr. 4-38, 2018 m. gruodžio 11 d. Nr. 4-45 ir pateikė 41 rekomendaciją nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl darbuotojų asmens bylų komplekcijos, darbo sutarčių tikslinimo; peržiūrėti ir naujai patvirtinti valytojų, rūbininkės valomi plotai; patvirtintos kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės; įpareigoti atsakingi asmenys pildyti kasos knygas; grynųjų pinigų kasoje inventorizacija atliekama kiekvieną mėnesį; atnaujintos ir patvirtintos darbo tvarkos taisyklės; turto apskaita tvarkoma pagal Įstaigos Apskaitos politikos patvirtintus tvarkos aprašus; papildytas Įstaigos tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo tvarkos aprašas, nurodant kada ir kaip yra teikiamos transporto nuomos paslaugos; sudaryta tarnybinių judriojo ryšio telefonų ryšio ir judriojo ryšio, įskaitant prisijungimą prie interneto, paslaugų teikimo sutartis; peržiūrėti ir naujai nustatyti tarnybinių telefonų mėnesio limitai darbuotojams; naujai patvirtintas Įstaigos pareigybių (etatų) sąrašas, įtraukiant bilietų kontrolierės pareigybę ir etato dydį.

[39] Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2004 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. ĮV-443 (su vėlesniais pakeitimais)

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Birštono kultūros centro Direktoriui

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.1.	Finansavimo sumas apskaityti vadovaujantis galiojančiais teisės aktų reikalavimais (žr. audito ataskaitos 1.1. p., 7 psl.).	Vadovaujantis 20-ojo viešojo sektoriaus finansinės atskaitomybės standarto „Finansavimo sumos“ 7 p. nuostata per metus gautos finansavimo sumos kitoms išlaidoms panaudotos atsargoms ar ūkiniam turtui įsigyti bus pergrupuojamos iš kitų išlaidų į nepiniginį turtą pagal faktinį jų panaudojimą.	2019-12-31
1.2.	Įstaigos pajamas naudoti vadovaujantis Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo nuostatų reikalavimais (1.2. p., 7-8 psl.).	Įstaigos pajamos bus naudojamos vadovaujantis Birštono savivaldybės tarybos 2012 m. kovo 30 d. sprendimu Nr.TS-61 „Birštono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos aprašo“ 38 punktu. Tikslinti pajamų sąmatas metų eigoje ir einamųjų metų pabaigoje pagal surinktas pajamas ir faktinį jų panaudojimą.	2019-12-31
2.	Kultūros centro darbuotojų metinės veiklos vertinimus atlikti laikantis teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl.).	Darbuotojams veiklos užduotys, siektini rezultatai yra nustatyti bei vertinami metų eigoje nuolat.	2020-01-30
3.	Užtikrinti panaudos sutarčių vykdymo kontrolę. Kreiptis į Birštono savivaldybės administraciją dėl 2013 m. rugpjūčio 29 d. panaudos sutarties Nr. (11.18)-IŠ-262 termino pratęsimo arba nutraukimo (žr. audito ataskaitos 2.3 p., 9-10 psl.).	Kreiptasi 2019-04-25 raštu Nr. R- 4 į savivaldybės administraciją dėl sutarties pratęsimo	2019-07-31
4.	Paruošti ir pateikti tvirtinti Birštono savivaldybės tarybai sprendimą dėl Savivaldybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutarties 2003 m. lapkričio 24 d. Nr. 1 duomenų tikslinimo (žr. audito ataskaitos 2.4 p., 10-11 psl.).	Patikslinti ir suderinti duomenys su UAB „Kauteksa“ dėl 2003-11-24 Nr. 1 nuomos sutarties. Per gegužės mėnesį bus pateiktas Tarybai sprendimo projektas	2019-06-30
5.1.	Užtikrinti teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolę, teikiant paslaugas vadovautis Birštono savivaldybės tarybos	Nuolat yra vykdoma mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolė, vadovaujantis steigėjo patvirtintomis kainomis.	2019-12-31

	sprendimais patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.).		
5.2.	Patvirtinti teikiamų mokamų ir nemokamų paslaugų tvarką (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 2.7 p., 11 psl., 13-14 psl.).	Analizuojame Lietuvos kultūros centrų mokamų ir nemokamų paslaugų tvarką. Adaptuotą modelį parengsime ir patvirtinsime vadovo įsakymu.	2019-10-01
5.3.	Siekiant sudaryti sąlygas pajamų už teikiamas paslaugas didinimui, peržiūrėti ir atnaujinti teikiamų mokamų paslaugų kainas. (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.)	2019-03-29 jau papildytas esamas tarybos sprendimas dėl kultūros centro mokamų paslaugų. Atsiradus naujoms paslaugoms, ir esant būtinybei, atnaujinsime teikiamų paslaugų kainas.	2019-12-31
6.1.	Siekiant, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius būtų naudojamas ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, rengiant Įstaigos einamųjų metų biudžeto projektą detalizuoti planuojamus einamųjų metų renginius, nurodant planuojamas renginių išlaidas. (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).	Pateikti savivaldybės administracijai kultūros centro 2020 metų biudžeto projektą su detalizuotomis numatomų renginių išlaidomis.	2019-12-02
6.2.	Patvirtinti renginių organizavimo tvarką (kur organizuoja patys ir kaip kviečiami atvykstantys kolektyvai) (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).	Analizuojame Lietuvos kultūros centrų renginių organizavimo tvarkas. Adaptuotą modelį parengsime ir patvirtinsime vadovo įsakymu.	2019-10-01
7.	Sustiprinti vidaus kontrolę dėl pajamų surinkimo ir lėšų ekonomiško, racionalaus, efektyvaus ir pagrįsto naudojimo vykdant Kultūros centro veiklą (žr. audito ataskaitos 3. p., 15 psl.).	Siekiant sustiprinti vidaus kontrolę, peržiūrėsime savo įstaigos nuostatus, darbo tvarkos ir finansų kontrolės taisykles bei apmokėjimo sistemą.	2019-10-01
8.	Vykdant prekių ir paslaugų pirkimus vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis ir taisyklėmis, užtikrinti, kad pirkimo dokumentai būtų tikslūs, aiškūs, pagrindžiantys priimtų sprendimų atitiktį teisės aktų reikalavimams (žr. audito ataskaitos 2.8 p., 14-15 psl.).	Pasirašant atnaujintas ir naujas sutartis vadovaujamės Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, taisyklėmis bei nustatytais terminais. Vykdome sutarčių kontrolę. Užtikrinsime, kad pirkimo dokumentai būtų tikslūs, pagrindžiantys priimtų sprendimų atitiktį Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimams	2019-12-31

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
1.	Organizuoti Kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimą Kultūros ministerijos nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl).	2019-04-23 LR kultūros ministerijai pateiktas raštas Nr. SR-0509 „Dėl LR kultūros ministerijos atstovo delegavimo į Birštono kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimo komisiją“. Gavę iš LR kultūros ministerijos atsakymą, Administracijos direktoriaus įsakymu sudarysime Birštono kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimo komisiją ir prieš antrąjį atestavimo etapą patvirtinsime kvalifikacinius testus.	2019-12-31
2.	Siekiant, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius, būtų naudojamos ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai, ruošiant ir teikiant tvirtinti Birštono savivaldybės tarybai Birštono savivaldybės einamųjų metų biudžetą atskirai išskirti lėšas pagal Birštono kultūros centro planuojamus einamųjų metų renginius (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).	Kad lėšos būtų naudojamos ekonomiškai ir efektyviai, ruošiant ir teikiant tvirtinti Birštono savivaldybės tarybai 2020 metų biudžetą, Birštono kultūros centras bus įpareigotas išskirti lėšas pagal Birštono kultūros centro planuojamus 2020 metų renginius, pateikiant sąmatas Biudžeto ir apskaitos skyriui.	2019-12-31
3.	Vadovaujantis Kultūros ministro patvirtintais „Kategorijų suteikimo kultūros centrams vertinimo kriterijais“, kreiptis į Birštono savivaldybės tarybą dėl kategorijos suteikimo Birštono kultūros centrui (žr. audito ataskaitos 3.1 p., 15-16 p.).	Atlikus Birštono kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestaciją, bus inicijuojamos Birštono kultūros centro akreditacijos procedūros.	2020-05-31

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Ataskaita „Birštono kultūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“ priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti Birštono kultūros centro 2018 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Birštono kultūros centras

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audituotos metinės finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	- Finansinės būklės ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Pinigų srautų ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2018 m. gruodžio 31 d. duomenis; - 2018 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas; - 2018 m. direktoriaus veiklos ataskaita; - Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2); - Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4); - Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1); - 2018 m. biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamasis raštas.
Kiekybinis reikšmingumas	Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis 1 proc. įstaigos turto vertės pagal 2018-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis (16,039 tūkst. Eur). Tai didžiausia priimtina klaidų suma, taikoma vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
2018 m. pradžios ir pabaigos turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	2018 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 16,523 tūkst. Eur, 2018 m. pabaigoje – 16,039 tūkst. Eur.
2018 m. pajamos ir sąnaudos	Įstaiga gavo 596,559 tūkst. Eur pagrindinės veiklos pajamų ir 22,173 tūkst. Eur kitos veiklos pajamų, iš jų 1,001 tūkst. Eur pervestinos į

	biudžetą kitos veiklos pajamos. Patyrė 616,776 tūkst. Eur sąnaudų. Įstaigos pajamos viršijo sąnaudas 0,955 tūkst. Eur.
2018 m. biudžeto asignavimai	Įstaiga 2018 m. gavo ir panaudojo 519,4 tūkst. Eur asignavimų, iš jų 224,377 tūkst. Eur darbo užmokesčiui.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2018 m. ataskaitų rinkinio duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika.	Atlikus veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys: pajamos, sąnaudos, turtas, įsipareigojimai. Šiose srityse reikšmingo iškraipymo rizika nenustatyta.
Pajamų sritis	Atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	Atrankos būdu įvertinome: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte); su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių reikalavimus.
Įstaigos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2018 metais teisėtumas	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika.	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas, įsigaliojus Valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, darbo santykių reglamentavimas pasikeitus Darbo kodeksui. Įvertinome: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymą įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – darbuotojų pareigybių priskyrimą tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams, pareigybių aprašymų tinkamumą;

	– pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojų, atliekančių pagrindines ir papildomas funkcijas, darbo santykių įforminimą ir kt.
Išlaidų sritis	Vertinome darbo užmokesčio skaičiavimo ir mokėjimo, prekių ir paslaugų pirkimo, kitų išlaidų (komunalinių paslaugų, kitų prekių, kitų paslaugų įsigijimo) panaudojimą.
Turto sritis	Vertinome, ar įstaigos turtas įsigyjamas ir registruojamas, naudojamas, nurašomas teisės aktų nustatyta tvarka

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	**Duomenų rinkimo ir informacijos šaltiniai:** teisės aktai ir kiti dokumentai reglamentuojantys įstaigos veiklą (įstatymai, nutarimai, taisyklės, nuostatai ir kt.); Įstaigos dokumentai (finansinė atskaitomybė, taisyklės, įsakymai ir kt.); Savivaldybės tarybos sprendimai, statistiniai duomenys ir kt.	Susipažinti su teisės aktais reglamentuojančiais Įstaigos veiklą.
2.	**Dokumentų peržiūra** – nagrinėjome viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymą, Kultūros centrų akreditavimo tvarkos aprašą, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, įstaigos direktoriaus įsakymus susijusius su įstaigos veikla ir kt. teisės aktus.	Nustatyti ar įstaiga vadovaujasi teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigos veiklą, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą ir tvarką. Teisės aktai ir jų atitiktis.
3.	**Pokalbiai** su įstaigos direktoriumi, pavaduotoja kultūrinei veiklai, vyr. finansininke, buhaltere, sekretore.	Išsiaiškinti: - kaip organizuojami mokami ir nemokami renginiai; - kaip teikiamos trumpalaikės patalpų nuomos paslaugos; - ar sąskaitos išrašomos pagal Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintas kainas.
4.	**Duomenų analizė**: - įstaigos vidaus dokumentų (vidaus tvarkos taisyklių, direktoriaus įsakymų ir kt.) analizė; - darbuotojų darbo grafikai, darbo laiko apskaitos ir darbo užmokesčio mokėjimo žiniaraščiai; - paslaugų ir prekių teikimo sutartys; - 2018 m. inventorizacijos dokumentų analizė.	Išsiaiškinti: - ar įstaigos vidaus dokumentai atitinka galiojančių teisės aktų reikalavimus; - ar darbo užmokestis skaičiuojamas pagal galiojančius teisės aktus; - ar metinė inventorizacija atlikta vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.
5.	**Anketavimas** informacijos rinkimas, pateikiant klausimynus: - dėl įstaigos veiklos ir organizacinės struktūros, - apskaitos sistemos,	Įvertinti įstaigos veiklą.

	- vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų, - informacinių sistemų vertinimo, - susijusių šalių, apgaulės ir korupcijos rizikos vertinimo.	
6.	**Patikrinimas** Metinės inventorizacijos duomenų patikrinimas	Nustatyti metinės inventorizacijos duomenų atitiktį su apskaitos duomenimis.

Ataskaita „Birštono kultūros centro 2018 metų finansinis (teisėtumo) auditas“ priedas Nr. 2

Pajamų planų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018-12-31 ataskaitų duomenų analizė

Sąmatos straipsnio pavadinimas	Pirminis planas	Patikslintas planas	Gauti asignavimai	Įvykdymas, proc.
Laisvalaikio praleidimo programa				
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	**3260**	**5754**	**4405,87**	**76,57**
t.t. darbo užmokestis	2500	4500	3376,67	75,04
socialinis draudimas	760	1254	1029,2	82,07
Prekių ir paslaugų naudojimas	**48740**	**48856**	**47419,13**	**97,06**
Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo	1000	536	368,27	68,71
Aprangos ir patalynės įsigijimo išlaidos	1000	1188	987,53	83,13
Komandiruočių išlaidos	300	378	328	86,77
Kvalifikacijos kėlimas	400	410	360	87,80
Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos	1000	500	340,49	68,10
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	45040	45844	45034,84	98,23
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	**3000**	**3000**	**0**	**0,00**
Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos	3000	3000	0	0,00
Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos	0	0	0	0
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	**55000**	**57610**	**51825**	**89,96**
Turto nuoma ir transporto paslaugos				
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	**2000**	**3500**	**3307,5**	**94,50**
Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo	1000	646,05	475,27	73,57
Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos	500	275	253,28	92,10
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	500	2578,95	2578,95	100,00
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	**2000**	**3500**	**3307,5**	**94,50**
Patalpų nuoma				
Prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos	**16000**	**16000**	**15316,03**	**95,73**
Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo	700	1043	653,06	62,61
Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos	1200	738,42	447,89	60,66
Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	14100	14218,58	14215,08	99,98
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo, finansinio turto padidėjimo ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos	**3000**	**3000**	**0**	**0,00**
Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo išlaidos	0	0	0	0
Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidos	3000	3000	0	0,00
IŠ VISO ASIGNAVIMŲ	**19000**	**19000**	**15316,03**	**80,61**
VISI ASIGNAVIMAI	***76000***	**80110**	**70448,53**	**87,94**

Ataskaita „Birštono kultūros
centro 2018 metų finansinis
(teisėtumo) auditas“
priedas Nr. 3

XX tarptautinio džiazo festivalio „Birštonas 2018“ pajamų ir išlaidų analizė

Planuojamos renginio sąmatos išlaidos			Faktinės išlaidos (Eur)	Skirtumas
Išlaidų pavadinimas	Suma (Eur)	Išlaidų struktūra (proc.)		
Premijos darbuotojams			2329	-2329
Apmokėjimas autoriams, atlikėjams ir koncertinėms organizacijoms	35300	48,49	35694,81	-394,81
Honoraras festivalio vedėjams	1900	2,61	1860,78	39,22
Šviesų, garso aparatūros, instrumentų bei įrangos nuoma ir paslaugos	10600	14,56	12116,8	-1516,8
Scenografija	4900	6,73	2959,45	1940,55
Foto parodos	3100	4,26	3673,91	-573,91
Atributika	650	0,89	220,52	429,48
Spaudiniai (bilietai, bukletai)	3800	5,22	3410,1	389,9
Maitinimo išlaidos ir maisto prekės	2030	2,79	1700	330
Apgyvendinimo išlaidos	6000	8,24	5864,13	135,87
Apsauga renginio metu	1300	1,79	1250	50
Transporto paslaugos	1720	2,36	1755,82	-35,82
Pagrindinis prizas	1100	1,51	1200	-100
Kitos išlaidos	400	0,55	247,6	152,4
	72800	100,00	74282,92	-1482,92

BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

Birštono kultūros centro Direktoriui
Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui
Kopija
Birštono savivaldybės Merui
Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

AUDITO IŠVADA BIRŠTONO KULTŪROS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI

2019 m. balandžio 29 d. Nr.3IŠ-2
Birštonas

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Birštono kultūros centro 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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 finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Birštono kultūros centro 2018 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Įstaigos 2018 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2018 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė". Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės

kontrolės ir audito tarnybos 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.

Sąlyginė nuomonė dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mes atlikome Birštono kultūros centro Savivaldybės ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2018 metus auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams“ aprašytų dalykų poveikį, Birštono kultūros centro visais reikšmingais atžvilgiais 2018 metais Savivaldybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą, savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 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.

1. Kultūros centro darbuotojų metinės veiklos vertinimai atliekami nesilaikant teisės aktų reikalavimų (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 8-9 psl.).
2. Nevykdomas Kultūros centro kultūros ir meno darbuotojų atestavimas (darbuotojų veiklos, kvalifikacijos ir dalykinių bei asmeninių savybių įvertinimas) Kultūros ministerijos nustatyta tvarka (žr. audito ataskaitos 2.1.2 p., 9 psl.).
3. Nepakankama panaudos sutarčių vykdymo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.3 p., 9-10 psl.).
4. Įstaiga, teikdama paslaugas, nesivadovavo Birštono savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintomis teikiamų mokamų paslaugų kainomis (žr. audito ataskaitos 2.5 p., 11 psl.).
5. Nepakankama teikiamų mokamų paslaugų pajamų surinkimo kontrolė (žr. audito ataskaitos 2.5 p. 11 psl.).
6. Įstaiga nepakankamai skiria dėmesio kultūros renginių išlaidų planavimui (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 12-13 psl.).
7. Įstaiga, vykdydama prekių ir paslaugų viešuosius pirkimus, neužtikrino, kad priimti sprendimai būtų pagrįsti viešųjų pirkimų dokumentais (žiūrėti audito ataskaitos 2.8. p., 14-15 psl.).
8. Sukurta Įstaigos vidaus kontrolės sistema neužtikrina, kad savivaldybės lėšos ir turtas, skirtas organizuoti kultūros ir meno renginius, būtų naudojamas ekonomiškai, efektyviai ir racionaliai (žr. audito ataskaitos 2.6 p., 2.7 p., 12-14 psl.).

Vadovybės atsakomybė

Birštono 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, bei Birštono kultūros centro 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, kad Birštono kultūros centro 2018 metų finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kaip visuma nėra reikšmingai iškraipyti dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. 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 bei biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- nustatėme ir įvertinome finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas;
- supratome su auditu susijusią vidaus kontrolę, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie subjekto vidaus kontrolės efektyvumą;
- įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir įstaigos vadovybės atliktų apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą;
- įvertinome bendrą finansinių, bei biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar ataskaitose pagrindžiantys įvykiai pateikti taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų apie subjekto finansinę informaciją ar veiklą, kad galėtume pareikšti nuomonę apie įstaigos finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas, lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Atsakome už auditą, jo priežiūrą ir atlikimą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų nuomonę apie auditą.

Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio finansinių ataskaitų, biudžeto vykdymo ataskaitų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname audito ataskaitoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas, nes galima pagrįstai tikėtis, jog tokio pateikimo neigiamos pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Audito išvadą pateikiame kartu su Birštono kultūros centro finansinio (teisėtumo) audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Kontrolės ir audito tarnybos
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė