



## PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Vasario 16-osios g. 27, 35185 Panevėžys, tel.: (8 45) 58 29 41, (8 45) 58 29 12, faks. (8 45) 58 29 75, el. p. [ege@panrs.lt](mailto:ege@panrs.lt). Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

### VELŽIO SENIŪNIJOS ŠILAGALIO KULTŪROS CENTRO 2008 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA 2009m.kovo 16d. Nr.SD-6-01A Panevėžys

#### Santrauka

Vadovaudamasi Panevėžio rajono savivaldybės kontrolierės Reginos Viškelienės 2008-09-29 pavedimu Nr.23F, Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyr.specialistės Daiva Ulianskienė ir Pranė Teišerskienė atliko Panevėžio rajono Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centro 2008 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Audituojamas subjektas – Panevėžio rajono Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centras (toliau – Kultūros centras) yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžetinė kultūros įstaiga, kurios steigėjas – Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Buveinės adresas: Šilagalio k., Panevėžio rajonas. Identifikavimo kodas – 288213060.

Kultūros centras įsteigtas Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2003-10-30 sprendimu Nr.T-251. Vadovaujantis Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-04-29 sprendimu Nr.T – 456 nuo 2004-10-01 Kultūros centrui suteiktas finansinis savarankiškumas (iki tol Kultūros centras buvo pavaldus Panevėžio rajono Velžio seniūnijai).

Kultūros centrui priklauso Katinų bendruomenės namai (Paberžių g.1, Katinų k., Panevėžio r.).  
Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu Kultūros centrui vadovavo direktorius Vilmantas Vapsva (dirbantis nuo 1999 m.), atsakinga už buhalterinę apskaitą buvo vyr.buhalterė Ona Striškienė (dirbanti nuo 2004- 10-01).

Audito tikslas – įvertinti Kultūros centro vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

#### Audito atlikimo tvarka

Auditas atliktas vadovaujantis teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą bei Valstybinio audito reikalavimais.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Panevėžio rajono savivaldybės tarybai dėl metinės biudžeto įvykdymo ataskaitos sudarymo bei ataskaitų apie Savivaldybės nuosavybės teise valdomą bei valstybės patikėjimo teise priklausančią turta, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas pareiškiamas audito išvadoje.

Audituota biudžetinės įstaigos Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centro 2008 m. finansinė atskaitomybė:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 6.
6. Kitų įstaigų (ir moksliniotyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr.B-9.
7. Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr.B-14.
8. Savivaldybės biudžeto išlaidų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr.B-15.
9. Aiškinamasis raštas dėl išlaidų sąmatų vykdymo per 2008 metus.

Audituotos sritys:

- vidaus kontrolės aplinka;
- ilgalaikis turtas;
- darbo užmokestis;
- prekių ir paslaugų naudojimo išlaidos.

Ištirta vidaus kontrolės aplinka ir rizikos veiksniai, susiję su Kultūros įstaigos veikla bei apskai-tos procesais, parengtos audito programos ir atliktos savarankiškos (detalios) procedūros, sumaži-nančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai parengti ir nuomo-nei pareikšti.

Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centro pagrindiniai tikslai ir uždaviniai suteikti galimybę kiekvienam gyventojui pagal jo sugebėjimus ir norus dalyvauti kultūros vertybių įsisavinimo ir jų kūrimo procese, skatinti meno mėgėjų, liaudies meno ir amatų vystymą, organizuoti mėgėjiško bei profesionalaus meno renginius, rengti vakarones, šventes, paminėjimus, poilsio vakarus, diskotekas ir pan.

Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centrui 2008 metams su papildymais buvo patvirtintas 202,7 tūkst.Lt. asignavimų planas. Gauta ir panaudota 183,5 tūkst.Lt, iš jų, Kultūros, sporto ir visuomenės užimtumo plėtros programos vykdymui 174,0 tūkst.Lt ir valstybės deleguotų funkcijų vykdymui 9,5 tūkst.Lt.

2008 metų kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčiui ir sociali-niam draudimui kasinės išlaidos sudarė 124,6 tūkst.Lt arba 67,9 % nuo visų išlaidų, prekių ir pas-laugų naudojimo - 58,7 tūkst. Lt arba 32,0 % nuo visų išlaidų ir socialinės išmokos - 0,2 tūkst.Lt ar-ba 0,1 % nuo visų išlaidų.

### **Pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos**

Ištirus Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centro vidaus kontrolės aplinką ir atlikus savarankiš-kas procedūras nustatytos klaidos, turinčios įtakos finansinei atskaitomybei bei biudžeto lėšų ir turto naudojimui:

1. Kultūros centras savo registruose neapskaitė iš Panevėžio rajono savivaldybės administraci-jos 2006-10-05 gauto ilgalaikio turto – kompiuterio ir spausdintuvo, kurių balansinė vertė 3909 Lt.
2. Savivaldybės Švietimo, kultūros ir sporto skyrius pagal pakvitavimą 2008-02-26 Kultūros centrui perdavė naudotis muzikos instrumentais už 3854 Lt. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (2002-05-23, Nr. IX-900) reikalavimai yra pagrįsti viešosios teisės principu, tai reiškia, kad sandoriai dėl turto sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir savivaldybės turtu, nustatytais atvejais ir bū-dais. Minėtas įstatymas nenumato tokio turto disponavimo būdo kaip perdavimą valdyti ir naudoti pagal pasaugos sutartis.
3. Remiantis Nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko 2009-02-12 išrašais ne-gauta įrodymų, kad Kultūros centro ilgalaikio turto sąskaitoje apskaityti Šilagalio kultūros centro ir Katinų bendruomenės namų pastatai už 186623 Lt priklauso Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centrui. Neatlikta teisinė registracija, kaip to reikalauja Lietuvos Respub-likos nekilnojamojo turto registro įstatymo 9 straipsnio nuostatos. Todėl negalime patvirtinti, kad

Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (F. Nr.1) 186623 Lt vertės ilga-laikio turto likučiai yra teisingi.

4. Nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr.I-430 5 str. 1 ir 7 p., Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2003-10-30 sprendimu Nr.T-215 patvirtintos Savivaldybės biudžeto vykdymo, asignavimų administravimo ir atskaitomybės tvarkos 13.1. ir 13.5. p. bei Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 227 p. nuorodų, iš darbo užmokesčiui skirtų asignavimų audituojamuoju laikotarpiu buvo apmokėta asmenims pagal sutartis dėl viešo atlikimo ir koncertinės programos atlikimo. Iš viso iš darbo užmokesčio asignavimų ne pagal paskirtį panaudota 4038 Lt.
5. Peržiūrėjus per 2008m.sudarytas Sutartį dėl viešo atlikimo ir koncertinės programos atlikimo, nustatyta atvejų, kai darbai, už kuriuos sumokėta pagal autorines sutartis, galimai neįvykęs, Kultūros centro direktorius Vilmantas Vapsva (toliau - Užsakovas) 2008-01-15 sudarė Sutartį dėl viešo atlikimo ir koncertinės programos atlikimo Nr. 1 (toliau – Sutartis) su Algiu Bukausku (toliau – Atlikėjas), kurioje Šalys sutarė, kad Atlikėjas 2008-01-25-27 ir 2008-02-08-10 praves edukacines pamokas jaunimo pučiamųjų instrumentų orkestrui „Sklepučini“ bei gros koncertuose 2008-02-03 Bernatonių bendruomenės namuose, 2008-02-15 Katinų bendruomenės namuose ir 2008-02-27 Šilagalio kultūros centre. Už koncertinių programų atlikimą Užsakovas įsipareigojo sumokėti Atlikėjui 1150 Lt. honorarą. Šilagalio kultūros centro direktoriaus V.Vapsvos Rajono kultūros skyriui pateiktoje 2008 m. I ketvirčio įvykusių renginių ataskaitoje duomenų apie 2008-02-03 Bernatonių bendruomenės namuose ir 2008-02-27 Šilagalio kultūros centre įvykusius koncertus nėra, todėl galima teigti, kad jie neįvyko. Be to, A.Bukauskas pirmą kartą pareigose dirba koncertinėje įstaigoje „Panevėžio garsas“ (40 val. per savaitę) ir antraeilėse – Naujamiesčio kultūros centre-dailės galerijoje (20 val.per savaitę), todėl 2008-01-25 ir 2008-02-08 edukacinių pamokų praveisti negalėjo. Užsakovas Autoriui 2008-03-12 mokėjimo pavedimu Nr.47 sumokėjo 977,5 Lt iš biudžeto lėšų. 2008-01-15 Sutartis Nr.1 ir 2008-03-04 Darbų atlikimo-pridavimo aktas A.Bukausko nepasirašyti. Tokių atvejų nustatyta daugiau. Galima žala iš biudžeto lėšų 3450 Lt. ir iš Kultūros ministerijos projektams vykdyti skirtų lėšų 3100 Lt.
6. Audito metu nustatyta, kad darbo užmokestis darbuotojams skaičiuojamas nesivadovaujant Darbo laiko apskaitos žiniaraščiais ir kitais norminiais dokumentais. To pasekoje nustatyta, kad 12 atvejų apskaičiuota darbo užmokesčio ir atostoginių mažiau (305,03 Lt) ir 12 atvejų daugiau (318,07 Lt) nei priklausė.
7. Audituojamojo laikotarpio darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščiuose, Kreditų(asignavimų) ir išlaidų apskaitos knygoje bei Memorialiniuose orderiuose Nr.5 užregistruoti duomenys tarpusavyje netinka 5480 Lt, dėl neteisingų autorinių sutarčių sąskaitų korespondencijų apskaitos.
8. Kultūros centras sudarydamas Sutartis dėl viešo atlikimo ir koncertinės programos atlikimo bei pirksdamas prekes ir paslaugas, netaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme (Žin.,1996, Nr.84-2000; 2006, Nr.4-102) numatytų pirkimo procedūrų.
9. Audito metu nustatyta, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymo Nr.1K-280 ir Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, Kultūros centro kasinių išlaidų apskaitos registruose neteisingai priskirta 46,68 Lt 2.2.1.1.1.10 straipsnio „Kitos prekės“ bei 3614,11 Lt 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ išlaidoms. Todėl biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (F.Nr.2) straipsnio „Kitos paslaugos“ kasinės išlaidos padidintos 3567,43 Lt, spaudinių įsigijimo straipsnyje sumažintos 392,63 Lt ir straipsnyje „Kitos prekės“ taip pat sumažintos 3174,80 Lt.
10. 2008-03-03 direktorius V.Vapsva sudarė Darbo sutartį Nr.1/1 Goda Jakubonyte, gim.1990-08-31, Panevėžio 5-osios vidurinės mokyklos moksleive ir priėmė dirbti Šilagalio kultūros centro ir Katinų bendruomenės namų (toliau – Bendruomenės namai) meno vadove (pusė etato pirmą kartą pareigose, darbo užmokesčio koeficientas 10,9). Audito metu nustatyta, kad meno vadovė G.Jakubonytė, kuri yra pučiamųjų orkestro „Sklepučini“ narė, Bendruomenės namuose repetuoja su vaikų pučiamųjų orkestru. Tuo pačiu laiku repetacijose dalyvauja ir Kultūros centro direktorius, nes jis ir yra darbo santykiais neišformintas vaikų ir jaunimo pučiamųjų instrumentų orkestro „Sklepučini“ vadovas. Audito metu nustatyta, kad G.

Jakubonytė Katinų bendruomenės namuose nedirba ir meno vadovo pareigų neatlieka. Pažymėtina, kad 2008-07-31 direktorius įsakymu Nr.OV-16 vyr. buhalterės ligos metu, ją pavaduoti nuo 2008-08-01 iki kol nesibaigs nedarbingumo laikas, buvo paskirta meno vadovė, nepilnametė, G.Jakubonytė, neturinti nei kvalifikacijos, nei buhalterinio darbo patirties. Audituojamuoju laikotarpiu už vadovavimą pučiamųjų instrumentų orkestrui ir vyr.buhalterės pavadavimą G.Jakubonytei buvo priskaičiuota 8098 Lt, t.t 350 Lt premija iš sutaupyto darbo užmokesčio fondo, ir išmokėta 6679,54 Lt.

11. Pagal 2008-07-31 Darbo sutartį Nr.1/2 į Šilagalio kultūros centro ir Katinų bendruomenės namų meno vadovės pareigas nuo 2008-08-01 Kultūros centro direktorius priimė Sonatą Grinytę. Audito metu išaiškėjo, kad šiuose Bendruomenės namuose kaimo kapelos kolektyvo nėra ir Sonata Grinytė Bendruomenės namuose nedirba, nors Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nurodytas S.Grinytės faktiškai dirbtas darbo laikas. Be to, audito metu nustatyta, kad meno vadovė S.Grinytė yra Lietuvos muzikos ir teatro akademijos Instrumentinės ir chorinės muzikos fakulteto Styginių instrumentų katedros bakalauro studentė bei telepardavimų vadybininkė, dirbanti pirmaeilėse pareigose UAB „Valstiečių laikraštis“. Audituoja-muoju laikotarpiu už vadovavimą kaimo kapelai S.Grinytei buvo priskaičiuota 2880 Lt ir išmokėta 2102,40 Lt.

Audito metu nustatyta, kad Kultūros centro buhalterinė apskaita tvarkoma nesivadovaujant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr.1K-405 patvirtintomis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių (toliau – Taisyklės) nuostatomis:

- nesilaikydama Taisyklių 87 punkto nuorodų, įstaiga įsigijusi ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų įvairiems renginiams iš karto nurašo į išlaidas, neužregistruojant 063 sąskaitoje.
- lėšų, gautų ne iš biudžeto, apskaita tvarkoma nesilaikant Taisyklių 135-139 punktų nuorodoms.
- atsiskaitymams su darbuotojais už grynuosius pinigus įgytas įstaigos reikmėms prekes apskaita tvarkoma sąskaitoje 200 „Išlaidos iš biudžeto“, nors pagal Taisyklių 185-190 punktus apskaitai su atskaitingais darbuotojais skirta sąskaita 160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“.
- pagal Taisyklių 221-224 p. atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais turi būti tvarkoma pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių ir pagal kiekvieną dokumentą. Kultūros centras, gautas sąskaitas ir apmokėtas tą patį mėnesį į 178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ sąskaitą neregistruoja.
- nevykdomos Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr.IX-574 18 straipsnio nuorodos. Klaidoms ištaisyti nesurašomos buhalterinės pažymos.
- nesutvarkyta žemės po Kultūros centro pastatu dokumentacija ir apskaita.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr.IX-574 4 straipsnio reikalavimų, kai apskaitos informacija turi būti tinkama, objektyvi, palyginama ir išsami, renginių vykdymui nesudaromos sąmatos, todėl negalima nustatyti ar prekės ir paslaugos įsigytos ir panaudotos būtent tiems renginiams vykdyti, ar išlaidos panaudotos iš atitinkamo lėšų šaltinio bei ekonominės klasifikacijos straipsnio.

Kultūros centras išrašydamas ir pateikdamas sąskaitas už sunaudotą elektros energiją viešajai įstaigai Panevėžio rajono savivaldybės poliklinikai bei Panevėžio rajono viešajai bibliotekai nesilaikė aukščiau minėto įstatymo 12 straipsnio 3 punkto nuorodų, t.y., sąskaitas privalėjo išrašyti kas mėnesį, o ne du kartus per metus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo I-430 7 straipsnio nuoroda, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr.1K-170 patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių 4 punktu, už biudžetinės įstaigos apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o vadovaujantis Taisyklių 20 punktu, vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitikimą ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimo tei-

aktų nustatyta tvarka, atitinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

### **Rekomendacijos:**

Dėl aukščiau Ataskaitoje išdėstytų pažeidimų Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centro vedama apskaita yra neobjektyvi ir nepatikima vartotojams, todėl Šilagalio kultūros centro vadovybė turi imtis priemonių ir užtikrinti, kad:

1. apskaitant ilgalaikį ir trumpalaikį turtą bei atsargas būtų vadovaujamosi Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais turto apskaitą;
2. biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal nustatytą paskirtį ir efektyviai;
3. būtų inventorizuoti visų sąskaitų likučiai ir skolos, ūkinės operacijos registruojamos pagal apskaitos principus ir taisykles, nustatytos kontrolės procedūros, kurios užtikrintų teisingą buhalterinės apskaitos tvarkymą bei tikslios ir patikimos finansinės atskaitomybės sudarymą;
4. išrašant sąskaitas už suteiktas paslaugas vadovautis įstatymų nustatyta tvarka;
5. būtų kompiuterizuota buhalterinė apskaita;
6. balanse apskaitomas turtas būtų teisiškai įregistruotas ir valdomas įstatymų nustatyta tvarka;
7. būtų įteisinta žemė po pastatais ir užregistruota apskaitos registruose;
8. perkant prekes ir paslaugas būtų vadovaujamosi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis;
9. sudarant sutartis dėl viešo atlikimo ir koncertinės programos atlikimo būtų vadovaujamosi Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymu bei užtikrinti efektyvų ir taupų lėšų panaudojimą;
10. būtų ištaisyti kiti Ataskaitoje nustatyti pastebėjimai ir neatitikimai.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome informuoti Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą iki 2009 m. balandžio 30 d.

Panevėžio rajono savivaldybės administracijos direktoriui V.Žiurliui vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 29 str. 8 d. 6 p. ir 2009-01-29 Tarybos sprendimo Nr.T-25 1 p. įvertinti Velžio seniūnijos Šilagalio kultūros centro direktorių V.Vapsvą ir atsakyti iki 2009-04-30 į Kontrolės ir audito tarnybos 2009-01-30 raštą Nr.SD-6-07 dėl V.Vapsvos veiksmų įvertinimo.

Kontrolės ir audito tarnybos vyr.specialistė

Daiva Ulianskienė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr.specialistė

Pranė Teišerskienė