



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. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288633840

VELŽIO SENIŪNIJOS LIŪDYNĖS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-03-31 Nr.7A
Panevėžys

IŽANGA

Auditas atliktas pagal Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009-09-18 pavedimą Nr. 14 F-12. Auditą atliko kontrolierė Regina Viškelienė ir Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Pranė Teišerskienė.

Audito užduotis ir tikslas

Audituojamas subjektas – Velžio seniūnijos Liūdynės kultūros centras, kurio buveinės adresas – Ramioji g. 2, Liūdynės kaimas, Panevėžio rajonas. Įstaigos kodas 188212720. Įstaigos steigėjas – Panevėžio rajono savivaldybės taryba. Įstaiga įsteigta 2003-10-30 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-251. Nuostatai patvirtinti Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-518. Liūdynės kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš savivaldybės ir valstybės biudžeto, veikianti pagal biudžetinių įstaigų įstatymą, ir yra įvairiapusės kultūrinės veiklos centras, turintis du padalinius: Velžio bendruomenės namus (Nevėžio g. 52, Velžio kaimas) ir Dembavos bendruomenės namus (Veteranų g. 1, Dembavos kaimas).

Audituojamasis laikotarpis – 2009m. Audituojamuoju laikotarpiu įstaigos direktore dirbo Genė Uščiauskienė, vyr. buhalterė 0,5 etatu – Irma Astafejevienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar Velžio seniūnijos Liūdynės kultūros centro, kaip biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ vykdytojo, programos sąmatos, 2009 metų finansinės ataskaitos (tikrumas ir teisingumas) sudarytos vadovaujantis teisinių aktų reikalavimais. Įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, savivaldybės lėšų ir nuosavybės teise valdomo savivaldybės turto bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Ši ataskaita yra sudėtinė dalis išvadų, teikiamų Panevėžio rajono savivaldybės tarybai dėl 2009 metų biudžeto vykdymo apyskaitos, dėl savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo, savivaldybės turto ir valstybės turto statistinių ataskaitų (VT-01 ir VT-02). Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas pateikiamas audito išvadoje, kuri yra neatsiejama šios ataskaitos dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Velžio seniūnijos Liūdynės kultūros centras (toliau – įstaiga, kultūros centras) yra nedidelė biudžetinė įstaiga, turinti tikslus:

1. Suteikti galimybę kiekvienam gyventojui pagal sugebėjimus ir norus dalyvauti kultūros vertybių panaudojimo ir jų kūrimo procese.
2. Tirti ir tenkinti vietos bendruomenės kultūros poreikius.
3. Rūpintis laisvalaikio įprasminimu, teikti įvairias kitas kultūros paslaugas.
4. Rūpintis vietos gyventojų kultūros ugdymu: skatinti meno mėgėjų, liaudies meno ir amatų plėtrą.

5. Propaguoti profesionalųjį meną.
6. Globoti krašto tradicijas.
7. Puoselėti etninę kultūrą.
8. Organizuoti mėgėjiško ir profesionalaus meno renginius.
9. Rengti vakarones, šventes, valstybinių ir kalendorinių švenčių paminėjimus, poilsio vakarus.

Kultūros centras pagal 03 programą vykdė dvi programas: biudžeto lėšų (303,2 tūkst. Lt) ir specialiųjų lėšų (2,6 tūkst. Lt).

Siekiant įsitikinti, ar įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, audituotos metinės finansinės atskaitomybės ir formos:

1. Išlaidų sąmatų vykdymo 2010-01-01 balansas, forma Nr. 1.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2010-01-01 ataskaita, forma Nr. 2.
3. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 3.
4. Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita, forma Nr. 4.
5. Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų ir įmokų į biudžetą 2010-01-01 ataskaita, forma Nr. 5.
6. Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. sausio 1 d. ataskaita, forma Nr. 6.
7. Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009-12-31 ataskaita, forma Nr. 9.
8. Paaiškinamasis raštas prie 2009 m. spalio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso.
9. 2009 m. kultūros centro ir jo filialų veiklos ataskaita, forma patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2006-01-12 įsakymu Nr. ĮV-7.

Audito proceso planavimo etape susipažinta su įstaigos veiklą reglamentuojančiais įstatymais ir kitais teisės aktais ir įstaigos veikla, struktūra ir apskaitos sistema, vidaus kontrole, nustatyti rizikos veiksniai, galintys turėti įtakos finansinei atskaitomybei.

Įvertinus vidaus kontrolės aplinką, nustatyta, kad dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus įstaigoje nėra galimybės įdiegti minimalių finansų kontrolės procedūrų, todėl nuspręsta atlikti tik savarankiškas audito procedūras pagal sudarytas audito programas šiose srityse: ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų ir pajamų už teikiamas paslaugas apskaitoje. Atliktas 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Dėl mažo apskaitoje užregistruotų ūkinių operacijų skaičiaus bei nedidelės sudarytų sandorių apimties nuspręsta pasirinktų sričių auditą atlikti išsisiniu būdu.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Bendras patikimumo ir reikšmingumo lygis

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 0,5 % visų įstaigai 2009 metais skirtų biudžeto asignavimų 03 programai vykdyti (303,2 tūkst. Lt) ar 2010-01-01 balanso aktyvo sumos (1969,2 tūkst. Lt). Atliekamo audito reikšmingumo suma yra didžiausia priimtina klaidų visuma – 1,5 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose ir 9,8 tūkst. Lt išlaidų sąmatos įvykdymo balanse. Nustatyti reikšmingumo lygiai yra ataskaitos taškai, nustatant, ar pastebėtos klaidos, neteisingai pateikti ar nepateikti duomenys arba jų visuma rodo, kad Savivaldybės administracijos Finansų skyriui pateikiamos išlaidų įvykdymo ataskaitos, balansas bei kitos formos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi padarytas išlaidas ir sąskaitų likučius.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad Kontrolės ir audito tarnyba 95 % būtų tikra dėl pareikštos nuomonės apie Lūdynės kultūros centro finansinės atskaitomybės teisingumą ir pagrįstumą.

Audito rizikai sumažinti parengtos ilgalaikio turto apskaitos, darbo užmokesčio ir su juo susijusių mokesčių apskaitos bei išlaidų apskaitos audito programos. Pakankamiems, tinkamiems ir patikimiems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: paklausimai (parengiami klausimynai, atsakymų vertinimas), dokumentų

tikrinimas ir vertinimas; stebėjimas (patikros vietoje). Patikimumui gauti naudotos savarankiškos procedūros.

Auditas atliktas padarius prielaidą, kad pateiktų dokumentų sąrašas yra baigtinis, informacija pateikta visa ir išsami.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Veikla ir apskaita

Velžio seniūnijos Liūdynės kultūros centrui, kaip biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ (kodas 03) uždavinių vykdytojui, 2009 metų Panevėžio rajono savivaldybės biudžete patvirtintas 335,9 tūkst. Lt išlaidų, t. y. 5,0 % visų programos asignavimų. Panaudoti asignavimai taip: darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms 70,4 %, prekių ir paslaugų įsigijimui 28,7 %.

1. Kultūros centro nuostatuose, darbuotojų priėmimo į darbą tvarkoje, nustatyta, kad kultūros centro direktorius nustato etatų skaičių ir tvirtina pareigybių sąrašą, raštu suderinęs su Savivaldybės administracijos direktoriumi. *Pastebėtina, kad etatai suderinti beveik po mėnesio patvirtinus biudžetą, nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr. 511 (su vėlesniais pakeitimais).*

2. Kultūros centro nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymu 2004-07-15 Nr. IX-2395 7 str. patvirtintų reikalavimų dėl kultūros centro tarybos. Tarybos narių skaičius, jos sudarymo ir atšaukimo tvarka bei kompetencija įstaigos nuostatuose nenustatyta. Nuostatuose įtvirtintas teiginys, kad įstaiga gali savarankiškai nustatyti teikiamų paslaugų ir darbų kainas, išskyrus tuos atvejus, kai pagal Lietuvos Respublikos įstatymus kainos ir kiti normatyvai reguliuojami įstatymų nustatyta tvarka, prieštarauja Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2d. 37 p. Teikiamų paslaugų kainų nustatymas yra Savivaldybės tarybos funkcija.

3. Įstaigoje veikiantys meno kolektyvai ir būreliai neturi veiklos nuostatų. Vadovaujantis Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008-10-07 įsakymu Nr. V-46 meno kolektyvas, kaip ir jo vadovas, turi turėti meno kolektyvo veiklos nuostatus, patvirtintus steigėjo. *Nesant minėtų dokumentų sunku pagrįsti etatų būtinumą ir kolektyvų veiklos optimalumą.*

4. Kultūros centro direktorės įsakymais patvirtinti 8 meno vadovų, vyr. buhalterės, padalinio vadovės, nenurodant kokio padalinio, ir 3 valytojų pareiginiai nuostatai. Audituojamojo laikotarpio pradžioje kultūros centre, suderinus su Administracijos direktoriumi 2009-03-04, buvo 9,5 etato, dirbo 15 žmonių. Liūdynės kultūros centre – 3 meno vadovai, direktorė, vyr. buhalterė ir valytoja. Veikė 10 meno mėgėjų kolektyvų, kuriuose dalyvavo 99 meno mėgėjai. Dembavos bendruomenės namuose – 3 meno vadovai ir valytoja. Veikė 5 meno kolektyvai, užimantys 63 žmones; *Pastebėtina, kad Dembavos bendruomenės namų vadovės J. Saldukienės darbo grafikuose nurodyta pareigybė – meno vadovė, tačiau be kolektyvo. Nevadovavo kolektyvams ir meno vadovas A. Grigaravičius.* Direktorė G. Uščiauskienė dirbo su moterų vokaliniu ansambliu „Atgaiva“ ir kultūros centro folkloro kolektyvu. Velžio bendruomenės namuose – 4 meno vadovai ir valytoja. Veikė 3 meno mėgėjų kolektyvai, kuriuos lankė 55 žmonės. Iš viso įstaigoje dirbo 10 meno vadovų, direktorė, vyr. buhalterė ir 3 valytojos. *Valytojoms nenustatyti normatyviniai valymo plotai.* Kultūros centre meno saviveikloje, iš viso 18-oje kolektyvų dalyvavo 78 suaugusieji ir 139 vaikai. Vienam vadovui vidutiniškai teko 21 meno saviveiklos dalyvis ir 1,8 kolektyvo

5. Darbo užmokesčio fondas, vadovaujantis kultūros įstaigų darbuotojams nustatytų koeficientų ir priedų prie darbo užmokesčio taikymo tvarka (Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymu Nr. IV-28 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999 m. birželio 30 d. įsakymas Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“), ir darbo užmokesčio fondo nustatymo metodika (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-30 nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokesčių iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“), 2009 m. patvirtintas 4,2 % mažesnis, nei numato reglamentuojantys dokumentai (skirtumas 7,5 tūkst. Lt).

6. Liūdynės kultūros centrui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2002-01-31 įsakymu Nr. 44, 2004 metais Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-508 suteikta I kategorija. Įsakyme pasakyta, kad *suteiktos kategorijos peržiūrimas kas 4 metai*. Kriterijai, pagal kuriuos yra suteikiamos kategorijos, turėjo būti tikslinami taip pat kas 4 metai. Nuo įstaigai suteiktos kategorijos priklauso ir vadovaujančių darbuotojų bei darbuotojų, dirbančių su meno mėgėjų kolektyvais, tarnybiniai atlyginimai ir kitos apmokėjimo sąlygos. *Liūdynės kultūros centrui pirmos kategorijos suteikimo terminas yra pasibaigęs ir jos pagrindu buvusios darbo užmokesčio koeficientų nustatymo sąlygos nebegalioja.*

7. *Įstaigoje specialiųjų programų lėšoms nevedama 132 sąskaita piniginiai dokumentai (nenumatyta AP) ir nedaromi priskaitymai 173 sąskaitoje „atsiskaitymas su biudžetu“*, tai neatitinka Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų.

8. Sausio mėnesį pagal PVM sąskaitą faktūrą Nr. 1041930 gautas stacionarus kompiuteris BMS Expert iš AB TEO LT užpajamuotas 1 Lt verte, kaip trumpalaikis turtas 070 sąskaitoje „Trumpalaikis materialusis turtas“, neatsižvelgiama į realią turto vertę ir galimus naudojimo metus. Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 17 p. minėtas *kompiuteris turėjo būti apskaitytas kaip ilgalaikis materialusis turtas 014 sąskaitoje, ir jam turėjo būti skaičiuojamas nusidėvėjimas 020 sąskaitoje.*

9. Audito metu nustatyta, kad muzikiniai instrumentai, esantys kultūros centre (18 vnt.) neužpajamuoti ir į apskaitą neįtraukti, kas neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintų inventorizacijos taisyklių.

Rekomendacijos:

Kultūros centro direktorei Genei Uščiauskienei:

1. Patvirtinti įstaigos nuostatus, kurie atitiktų Vietos savivaldos įstatymo ir Kultūros centrų įstatymo nuostatus.

2. Kreiptis į steigėją dėl kultūros centro kategorijos suteikimo pagal naujai išgaliojusį Kultūros ministro 2009-04-30 įsakymu Nr. IV-207 patvirtintą Kultūros centrų akreditavimo aprašą.

3. Parengti ir patvirtinti meno kolektyvų veiklos nuostatus.

4. Spręsti dėl meno vadovų, nevadovaujančių meno kolektyvams, etatų ekonominio pagrįstumo ir reikalingumo.

5. Nustatyti valytojoms normatyvinius valymo plotus.

6. Pateikti 2010 metų darbo užmokesčio fondo paskaičiavimo dokumentus.

7. Specialiųjų programų lėšų ir IT apskaitą vesti pagal biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimus.

8. Įtraukti į apskaitą muzikinius instrumentus.

9. Imtis priemonių, kad pagal VSAFAS reikalavimus būtų užregistruoti teisingi turto ir įsipareigojimų likučiai.

Apie rekomendacijoms vykdyti priimtas priemones informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą iki 2010-05-10.

Savivaldybės kontrolierė
Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Regina Viškeliene
Pranė Teišerskienė

Susipažinau:
Velžio seniūnijos Liūdynės kultūros centro direktorė
Vyr. buhalterė

Genė Uščiauskiene
Irma Astafejevienė