



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

MIEŽIŠKIŲ SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-03-31 Nr. 5A

Panevėžys

IŽANGA

2009 metų finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolierės 2009-09-18 pavedimu Nr. 14F-03. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Regina Viškelienė.

Audituojamas subjektas – Miežiškių seniūnijos kultūros centras, adresas: Nevėžio g. 7, Miežiškių k., Panevėžio r., įstaigos kodas 188213255. Audituojamuoju laikotarpiu Miežiškių kultūros centro direktore dirbo Birutė Petrulaitienė, vyr. buhalterė – Laima Tolpyginienė. Įstaigos steigėja – Panevėžio rajono savivaldybės taryba.

Audito tikslas – nustatyti, ar Miežiškių seniūnijos 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 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

Auditotos Miežiškių seniūnijos kultūros centro 2009 metų finansinės atskaitomybės formos:

- F. Nr. 1 – metinė „Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balansas“,
- F. Nr. 1 – „Pažyma dėl lėšų sąskaitoje 230 „Finansavimas iš biudžeto“,
- F. Nr. 1 – „Pažyma dėl išlaidų sąmatų vykdymo balansų likučių“,
- F. Nr. 2 – metinė „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programa“,
- F. Nr. 2 – metinė „Specialiųjų programų vykdymo“,
- F. Nr. 3 – metinė „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 metų apyskaita“,
- F. Nr. 3 – „Pažyma dėl ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“,
- F. Nr. 4 – metinė „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 metų apyskaita“,
- F. Nr. 4 – „Pažyma dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“,
- F. Nr. 5 – „Biudžetinių įstaigų bei valstybinio mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2010-01-01 ataskaita“,
- F. Nr. 6 – metinė „Debetinio ir kreditinio išsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31d. ataskaita“,
- F. Nr. 7 – „Finansinio turto 2009 m. apyskaita“,
- F. Nr. 8 – „Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009-01-01 ataskaita“.

Aiškinamasis raštas prie išlaidų sąmatų vykdymo 2009 metų IV ketvirčio išlaidų sąmatų vykdymo balanso.

Kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, turinti juridinio asmens statusą – juridinio asmens teisę ir ūkinį-finansinį savarankiškumą, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto lėšų. Miežiškių seniūnijos kultūros centras yra įvairiapusės kultūrinės veiklos centras, turintis tris padalinius: Trakiškio bendruomenės namai (Pergalės g. 2, Trakiškio kaimas), Nevėžio bendruomenės namai (Smilgių g. 6, Nevėžio gyvenvietė) ir Vaikų muzikos studija (Nevėžio g. 7, Miežiškių mstl.).

Pagrindiniai įstaigos tikslai ir uždaviniai:

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;

7. Puoselėti etninę kultūrą;

8. Organizuoti mėgėjiško ir profesionalaus meno renginius;

9. Rengti vakarones, šventes, valstybinių ir kalendorinių švenčių paminėjimus, poilsio vakarus.

Kultūros centras yra Panevėžio rajono savivaldybės biudžeto programos „Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ (kodas 03), patvirtintos Savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-36 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2009 metų biudžeto patvirtinimo“ vykdytojas. Programos tikslas – puoselėti rajono kultūrinį savitumą ir skatinti rajono bendruomenės aktyvumą. Miežiškių seniūnijos kultūros centrui patvirtinta 458,4 tūkst. Lt, arba 6,9 % 03 Programai skirtų asignavimų.

Įstaiga 2009 metais gavo ir panaudojo 362,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, iš jų: aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programai 357,5 tūkst. Lt, specialiųjų lėšų programai 5,4 tūkst. Lt.

Įstaigoje patvirtinti ir užimti 12,5 etato, kurie pasiskirstė taip: direktorius 1 x 1; pavaduotojas 1 x 0,5; padalinių vadovai 3 x 1; meno vadovai 10 x 0,5 ir 1 x 0,25; vyr. buhalteris 1 x 0,5; valytojos 3 x 0,5 ir 1 x 0,25; vairuotojas 1 x 0,5 (etatas neužimtas nuo 2009 m. rugsėjo mėn.)

Meno saviveikloje dalyvauja 227 žmonės, iš kurių 75 % yra moksleiviai.

Kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 297,2 tūkst. Lt (81,9 %), prekių ir paslaugų naudojimui 65,5 tūkst. Lt, 18,0 % nuo visų išlaidų. Vidutiniškai vienam renginiui išleista 3,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų.

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

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.

Bendras patikimumo ir reikšmingumo lygis

Atliekamo audito reikšmingumo lygis yra 0,5 % visų įstaigai 2009 metais skirtų biudžeto asignavimų 03 programai vykdyti (362,9 tūkst. Lt) ar 2010-01-01 balanso aktyvo sumos (407, 5 tūkst. Lt). Atliekamo audito reikšmingumo suma yra didžiausia priimtina klaidų visuma – 1,8 tūkst. Lt biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose ir 2,04 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 Miežiškių seniūnijos 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

Miežiškių kultūros centro organizuojamoje meno saviveikloje dalyvauja 227 žmonės. 38 deklaruojamų meno kolektyvų dalyviai yra 362 žmonės. 135 žmonės dalyvauja keliuose meno kolektyvuose ir šiuo skaičiumi yra *padidinamas meno saviveikloje dalyvaujančių žmonių skaičius*. Vadovaujantis Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008-10-07 įsakymu Nr. V-46 patvirtintais meno kolektyvų ir jų vadovų veiklos nuostatais, meno kolektyvas yra asmenų grupė, užsiimanti menine veikla, turinti savo repertuarą ir galinti jį pristatyti žiūrovams. Meno kolektyvas, kaip ir jo vadovas, turi turėti meno kolektyvo ir vadovo veiklos nuostatus, patvirtintus steigėjo.

1. Pagrindo pasisakyti, kokia linkme dirba įstaigos kolektyvai, kaip siekiama pagrindinių Kultūros centro nuostatuose patvirtintų tikslų, nėra.

Meno kolektyvo vadovas – asmuo, kuris turi vienos ar kitos meno šakos žanro profesinį išsilavinimą arba darbo patirtį ir pagal darbo sutartį vadovauja meno kolektyvui, t. y. atsako už jo meninę, mokomąją, organizacinę veiklą ir jos rezultatus. Kultūros centre 7 kultūros darbuotojai turi meno srities profesinį išsilavinimą ir tik 3 iš jų – aukštąjį universitetinį išsilavinimą.

2. Įstaigos darbuotojų meno kolektyvų vadovų veiklos (pareiginiai) nuostatai nepritaikyti konkrečiam darbuotojui ir nesusieti su vadovaujamo meno kolektyvo veikla.

Audito metu pateikti duomenys apie kultūros centre veikiančius kolektyvus ir juose dalyvaujančių suaugusiųjų bei moksleivių skaičių skiriasi nuo 2009 m. kultūros centro ir jo padalinių veiklos statistinėje ataskaitoje rodomų duomenų. Audito metu negalėjome įsitikinti duomenų tikrumu, išsiaiškinti tikro meno saviveiklos kolektyvų ir juose dalyvaujančių žmonių skaičiaus, kadangi nepavyko susitikti su meno saviveiklos kolektyvuose dalyvaujančiais žmonėmis. Nuvykę įstaigos direktorės patvirtintu repeticijų grafiko laiku dirbančių žmonių neradome.

3. Sudarytas kolektyvų repeticijų grafikas neparodo tikros kolektyvų repeticijų ir vadovų užimtumo padėties; pvz., meno vadovė R. Gasaitienė dirbdama su „Ringučio“ šokėjų grupe Miežiškių pagrindinėje mokykloje pirmadieniais 14. 45–16.25 nuo 14.00 iki 18.40 privalo dirbti su studijos fortepijono klase.

4. Miežiškių kultūros centre yra 5 etatai (36 % nuo visų etatų) vadovaujančių darbuotojų kategorijai priskiriamų darbuotojų: kultūros centro direktorė (tiesiogiai kolektyvams nevadovauja), direktorės pavaduotojas ūkio ir bendriesiems klausimams, vaikų muzikos studijos padalinio vadovė (dirba su 4 kolektyvais, vidutiniškai 7 žmonės kolektyve), Trakiškio bendruomenės namų padalinio vadovė (dirba su 2 kolektyvais, vidutiniškai kolektyve 8 žmonės) ir Nevėžio bendruomenės namų padalinio vadovė (dirba su 3 kolektyvais, vidutiniškai kolektyve 8 žmonės). Kultūros centro meno vadovai, vidutiniškai dirba su 2 kolektyvais ir 18 žmonių. Padalinių vadovų pareiginiai nuostatai nėra susieti su konkrečia padalinio veikla.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-508 „Dėl kultūros centrų kategorijų suteikimo“ Miežiškių seniūnijos kultūros centrui suteikta aukščiausia kategorija.

5. *Pastebėtina, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2002-01-31 įsakymu Nr. 44 (su vėlesniais pakeitimais), suteiktos kategorijos peržiūrimos 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 (Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymas Nr. ĮV-28). Miežiškių kultūros centrui aukščiausios kategorijos suteikimo terminas yra pasibaigęs ir jos pagrindu buvusios darbo užmokesčio koeficientų nustatymo sąlygos nebegalioja.* Kultūros centro kategorija sudarė galimybes:

kultūros centrui pretenduoti į nominaciją „Geriausias Lietuvos kultūros centras“;
dalyvauti Kultūros ministerijos programoje „Dėl kultūros centrų renovacijos ir modernizavimo 2004–2014 metais“;

naudotis Kultūros ministerijos programų rėmimo fondais;

naudotis valstybės dotacijomis.

6. *Pasinaudota tik galimybe naudotis Kultūros ministerijos programų rėmimo fondais. 2005–2009 metais gautas finansavimas 24,0 tūkst. Lt.*

Kultūros centre pasirašyta sutartis dėl subsidijos programos „Veiklus jaunimas“ projekto įgyvendinimui Nr. LT-12-16-2009-R1, tarp VšĮ „Jaunimo tarptautinio bendradarbiavimo agentūra“ ir Miežiškių kultūros centro (laikotarpiui 2009-05-01 iki 2009-10-31) 14663,0 EUR. Audito metu nustatyta, kad nemaža dalis programai skirtų lėšų pervestos Vilmos Klioniūnaitės IĮ OK-Travellers už grupės konsultavimą projekto įgyvendinimo klausimais susitikimų metu, telefonu, el. paštu, dalyvavimą ir vadovavimą grupės veiklai pagal projekto aprašymą, taip pat už papildomas išlaidas, susijusias su paslaugos teikimu. Vilma Klioniūnaitė yra Savivaldybės administracijos investicijų ir užsienio ryšių skyriaus vyr. specialistė.

7. *Investicijų ir užsienio ryšių skyriaus darbuotojų pareiga pagal skyriaus nuostatus yra teikti informaciją bendruomenėms apie investicinių projektų rengimą, konsultuoti paraiškų rengimo ir projektų įgyvendinimo klausimais, taip pat rengti užsienio delegacijų, atvykstančių savivaldybės kvietimu, taip pat mero pavedimu, tarybos, kitų organizacijų kvietimu, programas, organizuoti svečių priėmimą.*

Kultūros centras, sudaręs paslaugų ir darbų pirkimo sutartis, ne visuomet vadovavosi direktorės 2008-10-16 įsakymu Nr. OV-59 patvirtinta mažos vertės pirkimų tvarka:

atliekant mažos vertės pirkimus apklausos būdu, nesivadovaujama Taisyklų 17.5 (atliktų pirkimų dokumentacija),

perkant muzikinių kūrinių atlikimo paslaugą, nenurodoma Tvarkos skyriuje „Tiekėjų apklausa“ 33 p. reikalaujama informacija (pageidaujamos sąlygos ir pasirinkimo kriterijai).

8. *Apklausos mažos vertės pirkimams atliekamos formaliai.*

Miežiškių seniūnijos kultūros centro nuostatai patvirtinti 2004-06-23 Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-518.

9. *Kultūros centro nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų 2004-07-15 įstatymo Nr. IX-2395 7 str. patvirtintų nuostatų 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.*

Pastebėtina ir tai, kad:

1. Meno vadovė L. Kairytė priimta meno vadovės pareigoms Miežiškių kultūros centre pagal 2004-02-03 darbo sutartį Nr. D-16, skirtinguose padaliniuose dirba pagal skirtingą tarnybinės algos koeficientą. Įstaigoje vienose pareigose pagal vieną darbo sutartį dirbančiam darbuotojui turi

būti nustatytas vienas pareiginės algos koeficientas. Meno vadovo pareiginės algos koeficientas priklauso nuo įstaigos kategorijos, darbuotojo išsilavinimo ir jo vadovaujamo kolektyvų lygio bei dalyvių skaičiaus (jei kolektyvui suteikta Lietuvos liaudies kultūros centro kategorija), pagal Kultūros ministro 200-01-23 įsakymą Nr. ĮV-28 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999-06-30 įsakymo Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo. Kitas darbo apmokėjimo sąlygas nustato įstaigos vadovas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimą Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

2. Direktorės pavaduotojui ūkio ir bendriesiems reikalams J. Bartuliui nustatytas 72 % priedas (512 Lt) prie darbo užmokesčio nenurodant sąlygų, už ką šis priedas skiriamas. Tokia priedų skyrimo tvarka prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 5.2 str. reikalavimams.

3. Kiekviename kultūros centro padalinyje dirba po 0,5 etato valytojos (4 x 0,5), tačiau normatyviniai valymo plotai nėra nustatyti. Pažymėtina ir tai, kad Trakiškio ir Nevėžio bendruomenės namuose esančios kitos įstaigos (medicinos punktai, bibliotekos) taip pat moka darbuotojams už patalpų valymą. Be to, Miežiškių kultūros centro vedamoje apskaitoje nustatyta klaidų, kurios neturėjo įtakos metinės finansinės atskaitomybės rezultatams, tačiau yra taisytinės, nes neatitinka Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K – 405 patvirtintų biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų. *Audito metu sutvarkyta 184 sąskaita „kiti atsiskaitymai“*, skirta atsiskaitymams pagal autorines sutartis apskaitai vesti. Nebuvo vedama 194 sąskaita „kitos išlaidos“, kurioje turėjo būti apskaitomos darbuotojų kelionės išlaidų kompensacijos. Balansinės sąskaitos 132 „piniginiai dokumentai“ apskaita vedama neteisingai. Nevedama užbalansinės sąskaitos 003 „numeruoti blankai“ išduotų bilietų atsiskaitytinai apskaita. Nurašant pramoginius bilietus, nurašymo akte nėra išvardyta, kokių ir kiek bilietų pagal jų vertę yra panaudota, neišvesti pramoginių bilietų (kiekiniai ir suminiai) likučiai. Darbuotojams užmokestis už atostogas priskaičiuotas teisingai, vadovaujantis patvirtintu atostogų grafiku ir įsakymais, tačiau yra atvejų, kada atostogų lapeliai užpildomi vėliau, nei darbuotojas pradeda atostogas, darbo laiko apskaitos žiniaraščių (tabelių) duomenys neatitinka darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščių duomenų, neatitinka tabelyje pažymėtų dienų skaičius atostogaujant ir neatvykimo dėl atostogų dienų skaičius. Yra atvejų (15), kada dirbtas laikas (d. d.) darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose neatitinka darbo laiko, parodyto darbo užmokesčio priskaitymo ir išmokėjimo žiniaraščiuose. Pažymėtina, kad Miežiškių kultūros centras neturėjo atskiros sąskaitos banke, lėšų gautų ne iš biudžeto (programa „Veiklus jaunimas“) apskaitai. Pažymėtina, kad renginiams skirtose sąmatose (18) numatyta ir išleista 1201,91 Lt, arba 10 % nuo visos sumos, kavos pertraukoms, suvenyrams – 20%. Audito metu nustatyta, kad muzikiniai instrumentai, esantys kultūros centre (12 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.

Išvados:

1. Vadovaujantis Kultūros ministerijos 2002 metais rekomenduotais kriterijais Miežiškių kultūros centrui 2004 m. suteikta aukščiausioji kategorija, kuri, kaip ir suteikimo kriterijai, neperžiūrėta praėjus 4 metams, t. y. 2007 metais. Šiuo metu kultūros centrui suteikta kategorija ir darbo apmokėjimo sąlygos darbuotojams negalioja.

2. Kultūros centro meno kolektyvai nuostatų neturi. Pasisakyti, kokia linkme dirba įstaigos kolektyvai, kaip siekiama pagrindinių Kultūros centro nuostatuose patvirtintų tikslų, pagrindo nėra.

3. Įstaigos darbuotojų meno kolektyvų vadovų veiklos (pareiginiai) nuostatai nepritaikyti konkrečiam darbuotojui ir nesusieti su vadovaujamo meno kolektyvo veikla.

4. 5 % visų etatų skirti vadovaujantiems darbuotojams.

5. Nevykdomas Kultūros ministro 2008-03-17 įsakymas Nr. ĮV-145 „Dėl kategorijų suteikimo mėgėjų meno kolektyvams pagal meninį lygį, veiklą ir pasiektus rezultatus nuostatų

patvirtinimo“, tai nesudaro galimybių atsiskleisti ir vertinti 03 biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ tikslus.

6. Kultūros centro nuostatai tik iš dalies atitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų 2004-07-15 įstatymo Nr. IX-2395 7 str.

7. Pagal Panevėžio rajono savivaldybės administracijos Investicijų ir užsienio ryšių skyriaus nuostatus, patvirtintus 2006-07-31 įsakymu Nr. A-537, skyriaus specialistai turi nemokamai (be atskiro užmokesčio) teikti informaciją bendruomenėms apie investicinių projektų rengimą, konsultuoti paraiškų rengimo ir projektų įgyvendinimo klausimais, taip pat rengti užsienio delegacijų, atvykstančių savivaldybės kvietimu, kitų organizacijų kvietimu, programas, organizuoti svečių priėmimą.

8. Kultūros centre supaprastintų viešųjų pirkimų procedūros (tiekėjų apklausos) atliekamos formaliai.

9. Kultūros centro direktorės pavaduotojui J. Bartuliui 72 % (504 Lt) priedas prie atlyginimo skirtas nepagrįstai, nurodant, už ką skiriami papildomi pinigai.

10. 10 % visų pagal sąmatas skirtų asignavimų renginiams panaudota kavos pertraukoms.

11. Meno vadovė L. Kairytė į įstaigą priimta meno vadovės pareigoms taikant du pareiginės algos koeficientus.

12. Įstaigoje dirbančioms valytojoms nustatyti normatyviniai valymo plotai.

13. Vedama apskaita ne visai atitinka Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintus biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimus.

14. Pučiamieji instrumentai 12 vnt. į apskaitą neįtraukti.

Rekomendacijos:

Kultūros centro direktorei Birutei Petrulaitienei:

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

2. Parengti ir patvirtinti naujus Kultūros centro, meno kolektyvų ir meno vadovų bei padalinių vadovų nuostatus.

3. Spręsti dėl vadovaujančių kultūros centro veiklą administruojančių darbuotojų skaičiaus ir poreikio.

4. Nustatyti direktorės pavaduotojo ūkio ir bendriesiems reikalams etato ekonominių pagrindumą, nutraukti nepagrįstą priedo prie atlyginimo mokėjimą.

5. Esant ekonominiam sunkmečiui ir biudžeto lėšų stygiui nenaudoti biudžeto asignavimų renginių kavos pertraukoms ir kitoms nuostatuose nenumatytiems funkcijoms atlikti. Aktyviau ieškoti galimybių pritraukiant renginių rėmėjų lėšas.

6. Nustatyti valytojoms normatyvinius valymo plotus ir pagal faktiškai valomus plotus mokėti darbo užmokestį.

7. Ištaisyti meno vadovės L. Kairytės priėmimo į darbą sąlygas pagal Civilinio kodekso reikalavimus.

8. Vesti apskaitą pagal Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu patvirtintas biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisykles, įtraukti į apskaitą muzikinius instrumentus (12 vnt.).

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

Apie priimtas priemones audito ataskaitoje nustatytiems neatitikimams ir klaidoms pašalinti informuoti Panevėžio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą iki 2010-05-10d.

Savivaldybės kontrolierė
Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė
Susipažinau:
Miežiškių kultūros centro direktorė
Vyr. buhalterė

Regina Viškelienė
Pranė Teišerskienė

Birutė Petrulaitienė
Laima Tolpyginienė