



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

PANEVĖŽIO RAJONO SAVIVALDYBĖS MIEŽIŠKIŲ SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2010-03-31 Nr. 4I
Panevėžys

Audito metu vertinti Panevėžio rajono savivaldybės Miežiškių seniūnijos kultūros centro 2009-12-31 Balanso ir kitų finansinių ataskaitų duomenys bei savivaldybės ir valstybės lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas ir jų naudojimas įstatymų nustatytiems tikslams.

Miežiškių seniūnijos kultūros centro direktorė yra atsakinga už finansinių ataskaitų ir biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos parengimą ir pateikimą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie įstaigos finansinę atskaitomybę ir biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditas atliktas pagal Valstybės audito reikalavimus auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų ir biudžeto sąmatos įvykdymo ataskaitos duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Miežiškių seniūnijos kultūros centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės aplinkos, finansinių ataskaitų ir biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitos parengimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Mūsų nuomone, Miežiškių seniūnijos kultūros centro 2009 metų finansinės ataskaitos ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą. Tačiau:

1. 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 direktorės pavaduotojui J. Bartuliui 72 % (504 Lt) priedas prie atlyginimo skirtas nepagrįstai, nenurodant, už ką skiriami papildomi pinigai.

3. Balansinės sąskaitos 132 „piniginiai dokumentai“ apskaita vedama neteisingai.

4. Nevedama užbalansinės sąskaitos 003 „numeruoti blankai“ išduotų bilietų atsiskaitytinai apskaita.

5. Neįtraukti į apskaitą muzikiniai instrumentai 12 vnt.

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais valdant ir naudojant bei disponuojant savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatyta.

Finansinio (teisėtumo) audito išvada pateikiama su finansinio audito 2009-03-31 ataskaita Nr. 5A.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliėnė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė