



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 PAJSTRIO SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO IŠVADA

2010-05-19 Nr. 14 I

Panevėžys

Audito metu vertinti Panevėžio rajono savivaldybės Pajstrio 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.

Pajstrio 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.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Pajstrio seniūnijos kultūros 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, Pajstrio seniūnijos kultūros centro 2009 metų finansinės ataskaitos ir biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą, išskyrus :

1. 2009-02-26 Rajono tarybos sprendimu Nr. T-36 "Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2009 m. biudžeto patvirtinimo" Kultūros centrui buvo patvirtintos išlaidos darbo užmokesčiui 161,4 tūkst. Lt . Įstaigai darbo užmokesčiui 9,4 tūkst. Lt skirti nepagrįstai, darbo užmokesčio fondas padidintas 6,2 %.
2. Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009m. gruodžio 31 d. ataskaitoje Forma Nr.2 4 eilutėje „Darbo užmokestis pinigais“ (2.1.1.1.1.1.) neteisingai 4991 Lt sumoje parodyta darbo užmokesčio kasinės ir faktinės išlaidos, o 7 eilutėje „Socialinio draudimo įmokos“ 499,10 Lt - socialinio draudimo įmokų išlaidos. Visa 5490,10Lt suma turėjo būti parodyta 29 eilutėje "Kitos paslaugos" (2.2.1.1.1.30).
3. Negalime patvirtinti Balanso sąskaitos 132 „Piniginiai dokumentai“ 1,15 Lt likučio, kadangi, apskaitydama pramoginius bilietus, įstaiga nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 164 p.
4. Skaičiuojant atlyginimą už kasmetines atostogas, įstaiga nesivadovavo Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos nuostatam priskaičiuodama D.Jackevičienei 117,80 Lt, S.Giedravičienei 46,38 Lt, R.Manikienei 110,66 Lt, L.Starzdieni 15,69 Lt per daug, o L.Danilevičienei 7,84 Lt per mažai.

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 2009-05-19 ataskaita Nr. 13 A.

Savivaldybės kontrolierė

Regina Viškeliėnė

Kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė

Pranė Teišerskienė