



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

VADOKLIŲ SENIŪNIJOS KULTŪROS CENTRO 2009 METŲ FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2010-03-31 Nr.4A
Panevėžys

I. ĮŽANGA

2009 metų finansinis auditas atliktas Savivaldybės kontrolierės 2009-11-03 pavedimu Nr. 14F-10. Auditą atliko savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Rita Kuncienė ir kontrolierė Regina Viškelienė.

Audituojamas subjektas – Vadoklių seniūnijos kultūros centras, adresas: Žalioji g. 11, Vadoklių mstl., Panevėžio r., įstaigos kodas 188213636. Audituojamuoju laikotarpiu Vadoklių kultūros centro direktore dirbo Eugenija Zakarkienė, vyr. buhalterė – Zofija Valickienė. Įstaigos steigėja – Panevėžio rajono savivaldybės taryba.

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

Ši ataskaita yra sudėtinė dalis Panevėžio rajono savivaldybės tarybai teikiamų išvadų 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.

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituosios Vadoklių 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.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 2009m. gruodžio 31d. ataskaita“;
- F. Nr. B-9 – „Kitų įstaigų (ir mokslinio tyrimo) etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. sausio 1 d. ataskaita“.

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

„2009 m. kultūros centro ir jo filialų veiklos ataskaita“, forma, patvirtinta Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2006-01-12 įsakymu Nr. IV-7.

Vadoklių seniūnijos kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, turinti juridinio asmens statusą – juridinio asmens teisę ir ūkinį-finansinį savarankiškumą, išlaikoma iš savivaldybės biudžeto lėšų. Kultūros centras turi vieną padalinį – Jotainių bendruomenės namus, esančius Jotainių k., Vadoklių sen., Panevėžio r. Bendruomenės namų vadove dirba Vilma Jagutienė.

Pagrindiniai įstaigos tikslai ir uždaviniai:

1. Sudaryti galimybę kiekvienam gyventojui pagal sugebėjimus ir norus dalyvauti kultūros vertybių įsisavinimo ir jų kūrybos 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 vystymą.
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 minėjimus, 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.

„Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programai“ įgyvendinti įstaigai 2009 m. buvo skirta 211,9 tūkst. litų. Savivaldybės biudžeto asignavimai sudarė 210,4 tūkst. Lt, 1,5 tūkst. litų sudarė lėšos, kurias įstaiga uždirbo pagal specialiųjų lėšų programą. Per ataskaitinį laikotarpį gavo ir panaudojo 173,9 tūkst. litų.

„Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo“ 04 programos uždavinių įgyvendinimui Vadoklių kultūros centras gavo ir panaudojo 1,2 tūkst. litų.

Meno saviveikloje dalyvauja 103 žmonės, iš kurių 61,2 % yra moksleiviai. Įstaigoje direktorės 2009-02-25 įsakymu Nr. P-4 patvirtinti ir užimti 6,75 etato, dirba 10 darbuotojų:

Eil. Nr.	Etato pavadinimas	Etatų skč.	Koeficientas	Klasė	Procentas	DU suma, Lt
1.	Direktorė	1,0	14,5			1856,00
2.	Meno vadovė-atlikėja	0,5	10,0	III	10	704,00
3.	Meno vadovas-atlikėjas-koncertmeisteris	0,5	10,0	III	10	704,00
4.	Meno vadovas	0,75	14,5	–	–	1392,00
5.	Vyr. buhalterė	0,5	12,0	–	–	768,00
6.	Valytoja	0,5	6,6	–	–	422,40
7.	Padalinio vadovė	1,0	11,0	–	–	1408,00
8.	Meno vadovė-atlikėja	0,5	10,0	III	10	704,00
9.	Meno vadovas-atlikėjas-koncertmeisteris	0,5	10,0	III	10	704,00

10.	Meno vadovė	0,5	9,0	III	10	633,60
11.	Valytoja	0,5	6,6	–	–	422,40
	Iš viso	6,75	1 mėnesio darbo užmokesčio fondas – 9718,40 Lt			

„Aktyvaus bendruomenės gyvenimo skatinimo programos“ kasinių išlaidų struktūra pagal ekonominę klasifikaciją buvo: darbo užmokesčio ir socialinio draudimo kasinės išlaidos sudarė 135,3 tūkst. Lt (77,1 %), prekių ir paslaugų naudojimui 40,0 tūkst. Lt (22,9 % nuo visų išlaidų).

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, patvirtintais Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (kartu 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 apskaitoje. Atliktas 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo ir jos teisingumo vertinimas.

Bendras patikimumo ir reikšmingumo lygis:

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 % nuo 666,3 tūkst. Lt Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo sumos – 3,3 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos, ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir išsipareigojimus, visais reikšmingais atvejais teisingos.
- 0,5 % nuo 175,4 tūkst. Lt Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos kasinių išlaidų – 0,9 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis – didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose pateiktos išlaidos, visais reikšmingais atvejais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos klaidos reikšmingumas.

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

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Veikla ir apskaita. Meno mėgėjų kūrybinė veikla grindžiama seniūnijos gyventojų vienijimusi į meno kolektyvus, klubus ir veikla juose. Gyventojų, ypač vaikų ir jaunimo, dalyvavimas mėgėjų kūrybinėje veikloje, folkloro, amatų puoselėjimas sudaro sąlygas išsaugoti krašto tautines tradicijas.

Vadoklių kultūros centrai vadovauja direktorė Eugenija Zakarkienė, turinti aukštesnį išsilavinimą ir buhalterės kvalifikaciją. Kultūros ir meno srityje dirba nuo 2008 m. rugsėjo mėn. Nuo 2005 m. kovo mėn. Vadoklių kultūros centro vyriausiąja buhalterė antraeilėse pareigose 0,5 etato dirba Zofija Valickienė. Vyriausioji buhalterė turi aukštesnį išsilavinimą – 1974 m. baigusi Kauno ž. ū. technikumą ir įgijusi žemės ūkio gamybos buhalterės kvalifikaciją.

Centre dirba 3 meno vadovai, kurie užima 1,5 etato, ir 1 valytoja – 0,5 etato. Veikia 7 meno mėgėjų kolektyvai ir 2 studijos, jungiantys 59 meno mėgėjus. Kultūros centro padalinyje Jotainių bendruomenės namuose 1,0 etatu dirba padalinio vadovė Vilma Jagutienė, kuri meno kolektyvams nevadovauja. *Pastebėtina, kad darbuotojui užimančiam pilną etatą įstaigoje, pagal Neįgalumo ir darbingumo nustatymo tarnybos prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos išduotą darbingumo lygio pažymą DL-1 Nr.0353868 nustatytas tik 40 % darbingumo lygis, dėl ko jis negali pilnai atlikti pareigybiniuose nuostatuose jam pavestų funkcijų.*

3 meno vadovai, užimantys 1,5 etato, ir 1 valytoja – 0,5 etato. Padalinyje veikia 8 meno mėgėjų kolektyvai su 36 dalyviais. Iš viso 17 kolektyvų ir 95 jų dalyviai. Vidutinis 1 kolektyvo narių skaičius yra 6 žmonės. Įstaigoje vienam kultūros ir meno darbuotojui vidutiniškai tenka dirbti su 19 meno saviveikloje dalyvaujančių žmonių.

2009 m. kultūros centre ir jo padalinyje organizuoti 79 renginiai, 2 parodos ir 3 populiariosios muzikos koncertai. Vienam įstaigos organizuotam renginiui vidutiniškai tenka 2,2 tūkst. litų įstaigos veiklai užtikrinti išleistų lėšų. 2009 m. kultūros centre įvyko 51 diskotekų ir šokių vakaras, kuriuose apsilankė 1500 dalyvių. Per ataskaitinį laikotarpį pagal specialiųjų lėšų programą įstaiga turėjo uždirbti 1500,00 Lt, o faktiškai uždirbo 2312,00 litų. Planas įvykdytas 154,0 %.

Pagal Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. V-46 patvirtintus Meno kolektyvų ir jų vadovų veiklos nuostatus, meno kolektyvas, kaip asmenų grupė, užsiimanti menine veikla, turi savo repertuarą ir gali jį pristatyti žiūrovams. Meno kolektyvas, kaip ir jo vadovas, turi turėti meno kolektyvo nuostatus, patvirtintus steigėjo. 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.

Pastebėtina, kad centre veikiančios akordeono ir gitaros studijos neatitinka Kultūros centrų įstatymu įteisintų reikalavimų studijai, t.y. neturi savo ilgalaikės estetiškos veiklos programų.

Vadoklių seniūnijos kultūros centro parengtuose kultūros ir meno darbuotojų pareiginiuose nuostatuose reglamentuojama kiekvieno meno vadovo vykdoma veikla: atitikimas kvalifikacinius reikalavimus, pareigos – išvardyti kolektyvai, su kuriais jis dirba, bei kitos atliekamos funkcijos, teisės ir atsakomybė. *Tačiau nenustatyta, kad meno vadovas tvarko meno kolektyvo repetitijų, kultūrinės ir koncertinės veiklos apskaitą, kaip rekomenduoja Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. V-46 patvirtinti Meno kolektyvų ir jų vadovų veiklos nuostatai.*

Audito metu Kultūros centro direktorė meno kolektyvų veiklos nuostatų ir studijų programų, kuriuose būtų nurodyti meno kolektyvo vadovo, dalyvių ir steigėjo uždaviniai, nepateikė, todėl nėra pagrindo pasisakyti, kokia linkme dirba kultūros centre ir jo padalinyje veikiantys kolektyvai.

Vykdamas kultūros centro nuostatuose numatytą funkciją, „...rengti vakarones, šventes, valstybinių ir kalendorinių švenčių paminėjimus, poilsio vakarus, diskotekas...“ rengiami poilsio vakarai Vadoklių kultūros centre ir Jotainių bendruomenės namuose. Audito metu buvo gautas gyventojų pranešimas, pagal kurį nustatyta, kad *jaunimas savo iniciatyva, organizuoja poilsio vakarus ir renka pinigų už dalyvavimą juose, buvusio vaikų darželio patalpose, priklausančiose Vadoklių seniūnijai, Vadoklių kaime. Šiose priemonėse Vadoklių kultūros centro darbuotojai nedalyvavo.* Jotainių padalinyje poilsio vakarai nerengiami, nes įstaiga neturi tam reikalingos aparatūros. Vadoklių kultūros centras 2009 m. IV ketvirtyje, turėdamas nepanaudotų asignavimų, kreipėsi į steigėją dėl jų perskirstymo, tačiau į šį klausimą rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius atsakė neigiamai.

Pastebėtina, kad įstaigos vadovas bandė išspręsti atsiradusią problemą, tačiau bendruomenės jaunimas savo laisvalaikio organizavimo klausimą išsprendė lanksčiau. Pažymime, kad savivaldybei priklausančiose patalpose savavališkai - neįteisintus veiklos, organizuoti renginius, draudžiama pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 3 sk. 8 str.2 p.

Panevėžio rajono savivaldybės tarybos 2004-06-23 sprendimu Nr. T-508 „Dėl kultūros centrų kategorijų suteikimo“ Vadoklių seniūnijos kultūros centrui suteikta antra kategorija. *Pastebėtina, kad vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2002-01-31 įsakymu Nr. 44 (kartu su vėlesniais pakeitimais) suteiktos kategorijos peržiūrimas kas 4 metai.*

Vadoklių seniūnijos kultūros centro nuostatai patvirtinti 2003-10-30 Panevėžio rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-251. *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.*

Kultūros centro darbuotojams darbo užmokestis turi būti nustatomas vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymu Nr. IV-28 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 1999 m. birželio 30 d. įsakymo Nr. 248 „Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo“ pakeitimo, neviršijant kultūros įstaigai savivaldybės biudžete darbo užmokesčiui (darbo užmokesčio fondas) skirtų lėšų. Įsakyme rekomenduojama savivaldybėms, *esant finansinėms galimybėms*, taikyti kultūros centro vadovaujantiems darbuotojams 5–14 % padidintus tarybinius koeficientus.

Darbo užmokesčio fondo apskaičiavimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-03-30 nutarimas Nr. 280 „Dėl valstybės tarnautojų ir darbuotojų, gaunančių darbo užmokestį iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto, savivaldybių biudžetų ir valstybės pinigų fondų, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimo metodikos patvirtinimo“.

Vadoklių kultūros centras, apskaičiuodamas darbo užmokesčio fondą 2009 metais, vadovavosi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2009-02-17 rekomendaciniu raštu Nr. (8.13) SDI-486, kurio nuostatos *ne visai atitinka Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009-01-23 įsakymo Nr. IV-28 VI, IX ir X sk. nuostatu.*

Nesivadovaujant aukščiau minėtais teisiniais aktais Savivaldybės tarybos 2009-02-26 sprendimu Nr. T-36 „Dėl Panevėžio rajono savivaldybės 2009 m. biudžeto patvirtinimo“ Vadoklių kultūros centrui patvirtintos išlaidos darbo užmokesčiui 122,6 tūkst. Lt, arba 52,6 % nuo visų skirtų asignavimų. 2009 m. gruodžio 31 d. asignavimai darbo užmokesčiui buvo 117,2 tūkst. Lt, kasinės ir faktinės išlaidos – 104,2 tūkst. Lt, arba atitinkamai 59,4 ir 58,6 % visų išlaidų.

Įstaigoje 2009-ųjų metinis darbo užmokesčio fondas nustatytas 4327,67 Lt didesnis, negu reglamentuoja galiojantys teisės aktai. Palyginti su 2008 m. gruodžio mėn., 2009 m. vidutiniškai 1 mėnesio darbo užmokesčio fondas padidintas 23,4 %.

Per ataskaitinį laikotarpį įstaigoje 75 % pasikeitė kultūros ir meno darbuotojų – du atleisti iš darbo pagal savo pačių pareiškimą, o naujai priimti 3 meno vadovai. Įvertinant laikotarpio trukmę, per kurį buvo neužimti etatai, įstaiga sutaupė darbo užmokesčio fondą 5,2 tūkst. Lt.

2009 metams buvo suplanuotas darbo užmokestis pagal 14,5 koeficientą BA pučiamųjų orkestro meno vadovui, kurio vadovaujamam meno kolektyvui 2008 m. lapkričio 4 d. Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus įsakymu Nr. V-53 buvo suteikta IV kategorija. Tačiau 2009 m. birželio 30 d. pučiamųjų orkestro meno vadovas nutraukė darbo sutartį ir kolektyvo veikla nebevyko. *Pastebėtina, kad į laisvą etatą naujai priimtiems kitų žanrų ir skirtingos kvalifikacijos specialistams, darbo užmokesčio koeficientai nebuvo patikslinti, o palikti tokio pat dydžio 14,5 BA (L. Kriščiūnaitė ir J. Kanaporis).*

Audito metu 2009 m. trijų ketvirčių buhalterinėje apskaitoje įstaiga ištaisė neatitikimus, kurie buvo pastebėti išankstinio planavimo metu. Taip pat audito metu buvo ištaisytos klaidos:

1. Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose – pažymėta mažiau darbo dienų, negu darbuotojas faktiškai dirbo ir gavo darbo užmokestį (J. Kanaporis).
2. Darbuotojų asmens sąskaitose įrašytos skirtingos darbo užmokesčio priskaitymo, išskaitymų ir išmokėjimo sumos, negu faktiškai apskaičiuotos ir išmokėtos pagal darbo užmokesčio žiniaraštį (A. Skujytė), įrašytas skirtingas darbo dienų (R. Ramoška) arba atostogų dienų (L. Paškevičienė) skaičius, negu Darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.
3. Pateiktas 2009 m. liepos mėn. darbo užmokesčio žiniaraštis Nr. 7, kuriame neįrašyta asmens pavardė, vardas, tačiau priskaityta 310,40 Lt darbo užmokesčio suma ir iš jos išskaitytos soc. draudimo ir GPM sumos.

4. Memorialiniame orderyje Didžioji knyga likučių išskleidimas į debetinius ir kreditinius.
5. 2009 m. spalio 30 d. raštu gauta informacija iš Panevėžio rajono savivaldybės administracijos apie ilgalaikės paskolos dalies gražinimą, tačiau apskaitoje šis ūkinis įvykis užregistruotas tik 2009 m. gruodžio mėnesį.

Pastebėtina, kad 2009 m. IV ketvirčio buhalterinėje apskaitoje pasikartoja anksčiau aptarti netinkamos analitinės apskaitos atvejai. Pavyzdys: Ilgalaikio ir trumpalaikio turto nurašymo ir perkėlimo, medžiagų sunaudojimo operacijoms kaupti nevedami m/o Nr. 9, Nr. 10, Nr. 11 ir Nr. 12, kurie yra patvirtinti įstaigos Apskaitos politikoje. *Tai neatitinka 2005-12-30 Finansų ministro įsakymu Nr. 1K- 405 patvirtintų biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos tvarkos nuostatų.*

Įstaigos buhalterinė apskaita vedama nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo I sk. 4 str. reikalavimų - informacija nėra išsami ir naudinga vidaus ir išorės informacijos vartotojams.

Išvados:

1. Pasinaudojant 2002 metais Kultūros ministerijos rekomenduotais kriterijais Vadoklių kultūros centrui 2004 m. suteikta antra kategorija, kuri, kaip ir suteikimo kriterijai, neperžiūrėta praėjus 4 metams, t.y. 2007 metais. Audituojamuoju laikotarpiu kultūros centrui suteikta antra kategorija nebegalioja.
2. Nepilnai vadovaujamosi Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008m. spalio 7 d. įsakymu Nr. V- 46 patvirtintų Meno kolektyvų ir jų vadovų veiklos nuostatų.
3. Kadangi nesivadovaujama Lietuvos liaudies kultūros centro direktoriaus 2008 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. V-46 patvirtintais Meno kolektyvų ir jų vadovų veiklos nuostatais, negalima pilnai atskleisti Vadoklių kultūros centro meno kolektyvų veiklos indėlio į 03 biudžeto programos „Aktyvus bendruomenės gyvenimo skatinimas“ tikslų įgyvendinimą.
4. Kultūros centro aptarnaujamoje teritorijoje, be kultūros darbuotojų vyksta poilsio vakarai seniūnijai priklausančiose patalpose. Ši veikla neįteisinta, savivaldybės turtas naudojamas neteisėtai. Jotainių bendruomenės namuose poilsio vakarai nevyksta.
5. Kultūros centro nuostatai ne visai atitinka Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymo Nr. IX-2395 7 str. nuostatas.
6. Jotainių bendruomenės namų vadovė V. Jagutienė dėl objektyvių priežasčių negali pilnai vykdyti visų pareiginiuose nuostatuose jai pavestų funkcijų.
7. Įstaigai darbo užmokesčiui 4327,68 Lt skirti nepagrįstai, darbo užmokesčio fondas padidintas 3,85 %.
8. Nustatant darbo apmokėjimo sąlygas neatsižvelgiama į specialistų kvalifikaciją. Tokiu būdu nepagrįstai padidinamas darbo užmokestis ir tai daro įtaką formuojant 2010 m. darbo užmokesčio fondo dydį.
9. Vedama buhalterinė apskaita ne pilnai atitinka:
Buhalterinės apskaitos įstatymo I sk. 4 str. reikalavimų;
Finansų ministro 2005-12-30 įsakymu Nr. 1K-405 patvirtintų Biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimų;
Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos nuostatų.

Nežiūrint į tai, kad audito metu įstaiga ištaisė dalį nurodytų neatitikimų ir pastebėtų klaidų,

r e k o m e n d u o j a m a:

1. Kultūros centro direktorei Eugenijai Zakarkienei:
 - 1.1. Parengti ir patvirtinti meno kolektyvų nuostatus pagal Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2008 m. spalio 7 d. įsakymą Nr.46. Kreiptis į steigėją dėl kultūros centro nuostatų pakeitimo pagal Kultūros centrų įstatymą.
 - 1.2. Pateikti Kontrolės ir audito tarnybai 2010 metų įstaigos darbo užmokesčio fondo nustatymo dokumentus.

1.3. Peržiūrėti ir spręsti klausimą dėl Jotainių bendruomenės namų vadovės V. Jagutienės etato ekonominio pagrįstumo ir reikalingumo.

1.4. Pareikalauti iš vyr.buhalterės Zofijos Valickienės, kad buhalterinė apskaita būtų vedama pagal Buhalterinės apskaitos įstatymą ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimus.

1.5. Pašalinti nurodytus 2009 m. IV ketvirčio apskaitoje nustatytus neatitikimus ir vedant apskaitą pagal VSAFAS-ų reikalavimus registruoti teisingus turto ir įsipareigojimų likučius.

Apie rekomendacijų vykdymą ir priimtas priemones informuoti savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą iki 2010 m. gegužės 10 d.

Kontrolierė

Regina Zita Viškelienė

Vyriausioji specialistė

Rita Kuncienė

Susipažinau:

Vadoklių kultūros centro direktorė

Eugenija Zakarkienė

Vyr. buhalterė

Zofija Valickienė