



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

Juridinių asmenų registras. Kodas 188620240. Vytauto Didžiojo a. 1, LT-39143 Pasvalys. Tel. (8 451) 54 034.
Faks. (8 451) 54 130. El. p. kontrolė@pasvalys.lt

Pasvalio kultūros centro direktorei
Danutei Breimelytei

2007-02- 28 Nr. KS - 10

AUDITO IŠVADA PASVALIO KULTŪROS CENTRAS

2006 m. vasario 28 Nr. AI – 3

Audito metu vertinome Pasvalio kultūros centro (toliau –Centras) 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2006 metus. Įstaigos vadovas yra atsakingas už finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimą ir pateikimą, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansinę atskaitomybę, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas bei savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą.

Atlikome auditą pagal valstybinio audito reikalavimus. Šie reikalavimai nustato, kad auditą planuotume ir atliktume taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų duomenų tikrumo ir teisingumo pateikimo, savivaldybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Centro apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu buvo ribojama mūsų darbo apimtis dėl to, kad dėl Centro patikėjimo teise valdomo nekilnojamojo turto – garažo, esančio Nepriklausomybės g. 41, vyksta teisiniai ginčai.

Dalykai, turėję įtakos auditoriaus nuomonei:

1. Negavome įrodymų, kad apskaitos registruose apskaityti Ustukių ir Valakėlių filialų pastatai, kurių bendra balansinė vertė 98,4 tūkst. Lt, tikrai nuosavybės teise priklauso Pasvalio

rajono savivaldybei, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1 – metinė) pateiktų duomenų aktyve – ilgalaikio turto (3855,9 tūkst. Lt) ir pasyve- materialiojo turto nusidėvėjimo (2532,0 tūkst. Lt) ir ilgalaikio turto fondo (1323,9 tūkst. Lt).

2. Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatos įvykdymo 2007 m. sausio 1 d. balanse (forma Nr. 1 – metinė) nurodytų sąskaitų likučių:

2.1. dėl neteisingo lėšų, gautų už teikiamas paslaugas, apskaitos tvarkymo: aktyve - atsiskaitymai su biudžetu 8,0 tūkst. Lt; pasyve – biudžetinių įstaigų pajamos 12,0 tūkst. Lt;

2.2. dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo nesivadovaujant apskaitos principais ir taisyklėmis: aktyve – atsiskaitymai už trūkumus neparodytas 1,0 tūkst. Lt likutis; užbalansinėje sąskaitoje – nurašytas debitorių įsiskolinimas neparodytas 0,7 tūkst. Lt.

3. Negalime pasisakyti dėl Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2007 m. sausio 1 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) pateiktų duomenų apie gautas veiklos pajamas teisingumo, kadangi Savivaldybės tarybos nėra nustatyti Centro teikiamų mokamų paslaugų įkainiai.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, ir koregavimus, kurių reikėtų dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų, Centro 2006 metų finansinė atskaitomybė, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

1. Centras dalį patikėjimo teise valdomo Savivaldybės ilgalaikio turto yra perdavęs valdyti ir naudotis kitiems subjektams nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nustatytos tvarkos.

2. Nesilaikant Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Centras faktiškai naudojasi nekilnojamuoju turtu, kuris patikėjimo teise perduotas kitiems Savivaldybės subjektams (seniūnijoms, mokykloms), arba nuosavybės teise priklauso privatiems juridiniams asmenims.

3. Juridiškai nesutvarkyta naudojimosi valstybine žeme, esančia po Centro patikėjimo teise valdomu nekilnojamuoju turtu, teisė.

4. Centras iki 2006 m. sausio 10 d. negrąžino į Savivaldybės biudžetą iš viso 5,5 tūkst. Lt nepanaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų, nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalies 1 punktu.

5. Centras gauna veiklos pajamų už salių, autobusų nuomą, už parduodamus bilietus diskotekose, kituose Centro ir jo filialų organizuojamuose renginiuose. Teikiamų mokamų paslaugų

įkainiai Savivaldybės tarybos nėra patvirtinti. Nesivadovaujama Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 21 punktu.

6. Pervedant Centro gautas veiklos pajamas už teikiamas mokamas paslaugas į Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus sąskaitą nesivadovaujama Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2005-06-08 sprendimu Nr. T1 – 195 patvirtintomis Pasvalio rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis.

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2006 metais Centre valdant, naudojant ir disponuojant Savivaldybės lėšomis ir turtu, juos naudojant įstatymų nustatytiems tikslams, reikšmingų neatitikimų Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės teisės aktuose nustatytiems reikalavimams nenustatėme.

Audito išvada pateikta kartu su Audito ataskaita.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė