



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO KULTŪROS CENTRE ATLIKTO FINANSINIO IR TEISĖTUMO AUDITO REZULTATŲ

2015 m. birželio 19 d. Nr. KADV3-6
Skuodas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2015 m. sausio 29 d. pavedimą Nr. KA1-6

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Kristina Nikartienė
Kontrolieriaus pavaduotoja Neringa Stasiūtė

Auditas pradėtas 2015-01-29
Auditas baigtas 2015-06-15

Su audito ataskaita galima susipažinti Skuodo rajono savivaldybės interneto puslapyje adresu
www.skuodas.lt

TURINYS

Ižanga.....	3
Audito apimtis ir metodai	3
Pastebėjimai, išvados ir rekomendacijos	5
1. Dėl įstaigos pertvarkymo.....	5
2. Dėl įstaigos akreditavimo	6
3. Dėl prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų vykdymo	7
4. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo	8
5. Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio	10
6. Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	12
7. Kiti pastebėjimai	12
8. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo	13
9. Rekomendacijos	14
Priedai.....	16

IŽANGA

Skuodo rajono kultūros centro finansinis ir teisėtumo auditas atliktas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2015 metų veiklos planu¹.

Audito tikslas – įvertinti Skuodo rajono kultūros centro pertvarkymo teisėtumą, 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktų duomenų teisingumą, biudžeto įvykdymą.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono kultūros centras (toliau – Kultūros centras), adresas Gedimino g. 1, Skuodas, kodas 174591063. Kultūros centras yra biudžetinė įstaiga, kurios savininko teises ir pareigas įgyvendina Skuodo rajono savivaldybės taryba. Pagrindinis Kultūros centro veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant kultūrinę visuomenei naudingą veiklą, puoselėti bendrąją, etninę kultūrą ir meną. Taip pat Kultūros centras siekia išsaugoti ir puoselėti nacionalinės kultūros tapatumą, skatinti kūrybinę veiklą ir meno įvairovę, skatinti jaunimo iniciatyvas bei kūrybinius ieškojimus, užmegzti ir palaikyti ryšius su įvairių šalių organizacijomis bei kolektyvais, teikti projektus ir pasiūlymus Skuodo rajono savivaldybei, dalyvauti respublikiniuose ir tarptautiniuose projektuose.

Audituojamas laikotarpis – 2014 metai.

Audituojamu laikotarpiu Kultūros centrui vadovavo direktorius Vidmantas Valinskas, vyriausiojo buhalterio pareigas ėjo Irena Zavalienė, kuri 2014 m. gruodžio 29 d. buvo atleista iš pareigų pačios prašymu. Savivaldybės tarybos sprendimu² nuo 2015 m. sausio 1 d. Kultūros centro buhalterinę apskaitą pavesta tvarkyti Savivaldybės administracijos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriui.

Audito ataskaitoje pateikiami tik šio audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Nepriklausoma nuomonė dėl 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo rinkinių duomenų bei įstaigos pertvarkymo teisėtumo pareiškama audito išvadoje.

Ši ataskaita yra Savivaldybės 2014 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio audito ataskaitos sudėtinė dalis.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis ir teisėtumo auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³ ir Tarptautinius audito reikalavimus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškreipimų, o įstaigos pertvarkymas

¹ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolieriaus 2014 m. lapkričio 13 d. įsakymas Nr. KA1-17.

² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. gruodžio 18 d. sprendimas Nr. T9-216 „Dėl savivaldybės biudžetinės įstaigos Skuodo rajono kultūros centro buhalterinės apskaitos tvarkymo“

³ Valstybinio audito reikalavimai patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

atliktas teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Audito planavimo etape atlikta išsami rizikų analizė leido sutelkti audito darbą būtent tose srityse, kuriose nustatyta didžiausia rizikų pasireiškimo galimybė.

Audito metu peržiūrėjus įstatymus, tvarkas, taisykles ir kitus dokumentus, išanalizavus įstaigos direktoriaus pateiktą informaciją, buvo įvertinta Kultūros centre sukurta ir veikianti vidaus kontrolės užtikrinimo sistema.

Audito metu atliktos ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių vertinimo analitinės procedūros. Taip pat atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, išlaidų prekėms ir paslaugoms) audito procedūros. Išlaidų srityje buvo vertintas darbo užmokesčio apskaičiavimas ir mokėjimas, prekių ir paslaugų įsigijimo viešųjų pirkimų būdu teisėtumas. Turto srityje buvo vertintas nekilnojamo turto valdymo teisėtumas.

Audito metu vertinti Kultūros centro 2014 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys.

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2014 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas su priedais.

Kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis 2014 m. pradžioje buvo 83,5 tūkst. Lt, pabaigoje – 242,4 tūkst. Lt.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4);
- 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ patvirtintas Kultūros centro 2014 metų biudžetas buvo 631,5 tūkst. Lt. Per 2014 m. įstaigos asignavimai buvo tikslinami du kartus ir galutinis

⁴ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T9-17 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2014 metų biudžeto patvirtinimo“

patikslintas 2014 m. asignavimų planas buvo 707,7 tūkst. Lt, iš jų valstybės biudžeto lėšos – 57,1 tūkst. Lt, savivaldybės – 650,6 tūkst. Lt. Metinis asignavimų planas per 2014 m. padidėjo 76,2 tūkst. Lt. Didžiausią įtaką padidėjimui turėjo iš valstybės biudžeto skirtos tikslinės lėšos kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti.

Atliekant auditą įrodymai, pagrindžiantys finansinių bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumą ir įstaigos pertvarkymo teisėtumą, buvo gauti taikant patikrinimo, skaičiavimo, paklausimo, analitines ir kitas procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl įstaigos pertvarkymo

Savivaldybės taryba 2013 m. lapkričio 28 d. priėmė sprendimą⁵ pertvarkyti viešąją įstaigą Skuodo kultūros centrą į biudžetinę įstaigą Skuodo rajono kultūros centrą nuo 2014 m. sausio 1 d.

Kultūros centro direktorius buvo įpareigotas:

- paskelbti viešai teisės aktų nustatyta tvarka ir pranešti raštu pasirašytinai apie įstaigos pertvarkymą visiems įstaigos kreditoriams, kurių reikalavimai bus neįvykdyti viešo paskelbimo spaudoje dieną, vėliausiai iki 2013 m. gruodžio 15 d.

Nustatyta, kad informacija apie įstaigos pertvarkymą nebuvo paskelbta viešai. Įstaigos kreditoriai apie pertvarkymą buvo informuoti 2013 m. gruodžio 11 d. Kultūros centro raštu Nr. D2-20.

- pranešti ne vėliau kaip viešo paskelbimo dieną apie įstaigos pertvarkymą Juridinių asmenų registru.

Nustatyta, kad Juridiniame asmenų registre apie pertvarkymą buvo pranešta 2013 m. gruodžio 5 d. (VĮ Registrų centro Klaipėdos filialo 2013-12-09 raštas Nr. (4.8.2)IJ-3584). Viešai apie įstaigos pertvarkymą nebuvo pranešta.

- pasirašyti patvirtintus nuostatus ir teisės aktų nustatyta tvarka įregistruoti juos valstybės įmonės Registrų centro Klaipėdos filiale, bei atlikti visus veiksmus, susijusius su šiuo pavedimu.

Nustatyta, kad patvirtinti⁶ pertvarkytos įstaigos nuostatai buvo pasirašyti ir įregistruoti Juridinių asmenų registre 2014 m. sausio 2 d.

- sudaryti viešosios įstaigos balansą ne vėliau kaip per 30 dienų nuo paskutinio viešo paskelbimo dienos pagal viešo paskelbimo spaudoje dienos duomenis ir pagal šį balansą sudaryti

⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-11-28 sprendimas Nr. T9-221 „Dėl viešosios įstaigos Skuodo kultūros centro pertvarkymo“.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013-11-28 sprendimo Nr. T9-221 „Dėl viešosios įstaigos Skuodo kultūros centro pertvarkymo“ 3 punktas.

patikėjimo teise po pertvarkymo veiksiančiai biudžetinei įstaigai perduodamo Savivaldybės turto sąrašą.

Nustatyta, kad viešosios įstaigos Skuodo kultūros centras balansas pagal 2013-12-31 duomenis buvo sudarytas 2014 m. vasario 11 d. Apie įstaigos pertvarkymą spaudoje nebuvo skelbta. Pagal viešosios įstaigos Skuodo kultūros centras sudarytą balansą nebuvo galimybės sudaryti patikėjimo teise po pertvarkymo veiksiančiai biudžetinei įstaigai perduodamo Savivaldybės turto sąrašo, nes viešoji įstaiga Savivaldybės turtą valdė panaudos būdu ir į savo balansą negalėjo įtraukti informacijos apie turtą (informaciją apie turtą į savo balansą įtraukia turto savininkas – Savivaldybė).

Viešosios įstaigos Skuodo kultūros centras direktorius:

- apie įstaigos pertvarkymą nepaskelbė viešai dienraštyje „Lietuvos rytas“, kaip to reikalauja Viešųjų įstaigų įstatymo 16 straipsnio 5 dalies nuostatos ir kaip nurodyta įstaigos įstatų 79 punkte;

- nesudarė Savivaldybės turto sąrašo, po pertvarkymo perduodamo valdyti patikėjimo teise Kultūros centrui, kaip buvo įgaliojtas Savivaldybės tarybos 2013 m. lapkričio 28 d. sprendimo Nr. T9-221 4.4 punktu.

Mūsų nuomone, po pertvarkymo veiksiančiai įstaigai patikėjimo teise valdyti perduodamo turto sąrašą sudaryti turėjo būti įgaliota Savivaldybės administracija.

Apibendrinimas. Viešosios įstaigos Skuodo kultūros centro pertvarkymas į biudžetinę įstaigą Skuodo rajono kultūros centrą vykdytas nuo 2013 m. lapkričio 28 d. iki 2014 m. sausio 1 d. Pertvarkymas vykdytas tik iš dalies vadovaujantis Viešųjų įstaigų įstatymo nuostatomis bei iš dalies vykdamas Savivaldybės tarybos sprendimus.

2. Dėl įstaigos akreditavimo

Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2004 m. birželio 4 d. sprendimu⁷ buvo nustatyta pirma VŠĮ Skuodo kultūros centro kategorija, vadovaujantis Kultūros centrų pertvarkymo gairėmis, patvirtintomis Lietuvos respublikos kultūros ministro 2002 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. 44 (šiuo metu nebegalioja). Tuo pačiu sprendimu kategorijos buvo nustatytos ir dar penkiems tuo metu veikusiems kultūros centrams: Ylakių, Mosėdžio, Barstyčių, Lenkimų ir Šačių. Kadangi visi centrai po reorganizacijos nuo 2013 m. sausio 1 dienos buvo prijungti prie Skuodo kultūros centro, Skuodo kultūros centro veiklos sąlygos pasikeitė, todėl, vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009 m. balandžio 30 d. įsakymu⁸ patvirtintu Kultūros centrų akreditavimo tvarkos aprašu,

⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2004 m. birželio 4 d. sprendimas Nr. T9-90 „Dėl Skuodo rajono viešųjų įstaigų Kultūros centras kategorijų nustatymo“.

⁸ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2009 m. balandžio 30 d. įsakymu Nr. ĮV-207 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2004 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. ĮV-443 „Dėl kultūros centrų akreditavimo tvarkos nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“.

Skuodo kultūros centras turėjo būti iš naujo akredituotas kaip kultūros centras. Akreditacija – tai pripažinimas, kad juridinis asmuo atitinka kultūros centrui nustatytus reikalavimus. Juridinį asmenį pripažįsta kultūros centru (akredituoja) steigėjas.

Apibendrinimas. Skuodo kultūros centras buvo akredituotas 2004 metais, kai dar veikė kaip atskira įstaiga, tačiau per visą laikotarpį įstaigos veikloje vyko daug pasikeitimų: 2013 m. buvo prijungti penki kultūros centrai, 2014 m. iš viešosios įstaigos Kultūros centras pertvarkytas į biudžetinę įstaigą. Todėl tiek steigėjo (*kad įvertinti, ar įstaiga gali būti laikoma kultūros centru*), tiek įstaigos vadovo (*akreditacijos procesas prasideda juridinio asmens prašymu ir dokumentų pateikimu steigėjui*) iniciatyva turėjo būti akredituotas iš naujo.

3. Dėl prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų vykdymo

Per 2014 m. Kultūros centro lėšos prekių įsigijimui ir paslaugų apmokėjimui sudarė 152,9 tūkst. Lt. Įstaigoje dažniausiai buvo vykdomi supaprastinti mažos vertės pirkimai, tiekėjus apklausiant žodžiu.

Nustatyti pažeidimai, kurie kartojosi vykdant viešuosius pirkimus 2014 metais:

3.1. Pradedami pirkimai nėra suderinti su direktoriumi ir su buhalteriu. Neatliekama išankstinė ir einamoji finansų kontrolė.

3.2. Nėra motyvuoto sprendimo įsigyti prekes, paslaugas ar darbus ne iš Centrinės perkančiosios organizacijos (CPO) ar per ją. Pažeidžiamos LR viešųjų pirkimų įstatymo 15 str. 5 dalies nuostatos.

3.3. Rengiant technines specifikacijas nurodomi tikslūs prekių modeliai, gamintojai, prekių ženklai. Pažeidžiamos LR viešųjų pirkimų įstatymo 25 str. nuostatos.

3.4. Neužtikrinamas tinkamas atliktų viešųjų pirkimų dokumentų saugojimas, nes saugomos tik apklausos pažymos, nepridėjus prie jų sąskaitų, sutarčių kopijų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. nuostatomis, įvykdytos pirkimo sutartys, paraiškos, pasiūlymai, pirkimo dokumentai, paraiškų ir pasiūlymų nagrinėjimo bei vertinimo dokumentai, kiti su pirkimu susiję dokumentai, nepaisant jų pateikimo būdo, formos ir laikmenos, saugomi LR dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka, tačiau ne mažiau kaip 4 metus nuo pirkimo pabaigos.

3.5. 2015 metais sudarytos pirkimo sutartys bei laimėjusių dalyvių pasiūlymai nėra paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS). Nuo 2015 m. sausio 1 d. įsigaliojo reikalavimas (Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2014 m. spalio 30 d. įsakymas Nr. 1S-199), kad perkančioji organizacija ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo turi paskelbti CVP IS laimėjusio dalyvio pasiūlymą bei sudarytą pirkimo sutartį.

3.6. Nenurodyta sutarties su UAB „Saurida“ dėl degalų įsigijimo (2014-11-13 Nr. D5-160) galiojimo data. Sutartis galioja, kol vienos iš šalių iniciatyva bus nutraukta. Tai prilyginama neterminuotai sutarčiai.

Pažeidžiamos LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 dalies nuostatos, kad pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijus ir atvejus, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2006-06-05 nutarime Nr. 432. Sutartis neatitinka nutarime nurodytų atvejų, kai sutartis gali būti sudaroma ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui.

3.7. Iš UAB „Itakas“ įsigytas automobilis už 21900 Lt viešųjų pirkimų procedūras vykdant žodžiu ir sudarius žodinę sutartį (sąskaita faktūra). Pirkimo vertė viršijo 10000 Lt sumą, todėl vadovaujantis Kultūros centro Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis, viešųjų pirkimų procedūros turėjo būti vykdomos raštu (137.1 p.) ir turėjo būti sudaryta raštiška pirkimo sutartis (72 p.).

Apibendrinimas. Lėšos prekėms ir paslaugoms įsigyti 2014 m. buvo naudojamos nepakankamai efektyviai ir racionaliai, pirkimai vykdyti pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.

4. Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

4.1. Savivaldybės tarybos 2011 m. sausio 27 d. sprendimu⁹ viešajai įstaigai Skuodo kultūros centrui pagal panaudos sutartį (2011-02-02 Nr. R5-87) buvo suteiktos Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios 1004 m² bendro ploto patalpos, esančios Kultūros namų pastate (Gedimino g. 1/Vytauto g. 6, Skuodo m.) naudotis iki 2015 m. gruodžio 31 d. Pasirašant patalpų panaudos sutartį, Kultūros centras įsipareigojo per 15 kalendorinių dienų nuo sutarties pasirašymo dienos savo lėšomis visam sutarties galiojimo laikui apdrausti gaunamą turtą bei įregistruoti sutartį Nekilnojamojo turto registre.

Nustatyta, kad:

- pagal panaudos sutartį gautas turtas nebuvo apdraustas;
- panaudos sutartis nėra įregistruota Nekilnojamojo turto registre;

Nuo 2014 m. sausio 1 d. viešąją įstaigą Skuodo kultūros centrą pertvarkius į biudžetinę įstaigą, panaudos sutartis turėjo būti nutraukta ir Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios patalpos turėjo būti perduotos Kultūros centrui valdyti patikėjimo teise.

4.2. Savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 30 d. sprendimu Nr. T9-174 „Dėl patalpų perdavimo Skuodo rajono kultūros centrui“ buvo nuspręsta perduoti Skuodo rajono kultūros centrui valdyti ir naudoti patikėjimo teise gyventojų bendrosios kultūros ugdymo ir etnokultūros

⁹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. T9-11 „Dėl negyvenamųjų patalpų suteikimo pagal panaudą viešosioms įstaigoms Ylakių ir Skuodo kultūros centrams“.

puoselėjimo funkcijoms vykdyti savivaldybei nuosavybės teise priklausantį turtą (patalpas) Ylakių, Lenkimų bei Šačių mstl. Minėtas Savivaldybės tarybos sprendimas vykdomas tik iš dalies, nes Kultūros centrai perduotos tik Ylakių kultūros namų pastate esančios patalpos, pasirašius 2014-10-31 Perdavimo priėmimo aktą Nr. (4.1.8)-R5-744. **Perdavimo priėmimo aktas dėl patalpų Lenkimų kultūros namų pastate bei Šačių seniūnijos administraciniame pastate nėra pasirašytas ir patalpos nėra perduotos valdyti ir naudoti patikėjimo teise Kultūros centrai.** To paties Savivaldybės tarybos sprendimo 3 punktu yra pripažintas netekusiu galios Savivaldybės tarybos sprendimas¹⁰, kuriuo viešajai įstaigai Šačių kultūros centrai buvo perduotos Šačių seniūnijos administracinio pastato patalpos valdyti panaudos pagrindais.

Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo 18 p. nurodyta, kad patikėjimo teise perduodamo turto perdavimo priėmimo aktas turi būti įregistruotas Nekilnojamojo turto registre. **Ylakių kultūros namų pastate esančių patalpų Perdavimo priėmimo aktas Nr. (4.1.8)-R5-744 (2014-10-31) nėra įregistruotas.**

Savivaldybės administracijai 2015 m. birželio 3 d. buvo išsiųstas paklausimas Nr. KADV1-33 „Dėl informacijos pateikimo“, kuriame buvo paprašyta pateikti informaciją dėl sprendimo nevykdymo, tačiau atsakymas į paklausimą audito metu nebuvo pateiktas.

Pažymėtina, kad pagal LR vietos savivaldos įstatymo 29 straipsnio 8 dalies 1 punkto nuostatas, Savivaldybės administracijos direktorius tiesiogiai ir asmeniškai atsako už įstatymų, Vyriausybės ir savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimą savivaldybės teritorijoje jo kompetencijai priskirtais klausimais.

4.3. Nuo 2014 m. sausio 1 d. veikia 7 Skuodo rajono kultūros centro skyriai: Ylakių, Mosėdžio, Barstyčių, Šačių, Lenkimų, Notėnų ir Aleksandrijos. Skyrių veiklai vykdyti yra reikalingos patalpos. Tačiau tik Ylakių skyrius savo veiklą vykdo teisėtai Kultūros centrai valdyti perduotose patalpose.

Kultūros centro direktoriaus teigimu, Mosėdžio skyrius patalpų neturi, repetitijos vyksta Mosėdžio gimnazijos ir seniūnijos patalpose; Barstyčių skyriui žodiniu sutarimu patalpos repetitijoms suteiktos Barstyčių vidurinėje mokykloje; Lenkimų skyriui patalpos žodiniu sutarimu suteiktos Lenkimų kultūros namuose; Notėnų ir Šačių skyriams patalpos žodiniu sutarimu suteiktos seniūnijų administraciniuose pastatuose; Aleksandrijos skyrius patalpų neturi, glaudžiasi Aleksandrijos bendruomenės pastato patalpose. Kultūros centro turtas, naudojamas skyriuose, taip pat laikomas šiose patalpose. Tikėtina, kad nėra užtikrinamas Kultūros centro valdomo ir skyriuose naudojamo turto saugumas.

Pažymėtina, kad pagal LR vietos savivaldos įstatymo 30 straipsnio 2 dalies 3 punkto nuostatas, Savivaldybės administracija įstatymų nustatyta tvarka organizuoja savivaldybės biudžeto

¹⁰ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-15 „Dėl patalpų perdavimo viešajai įstaigai Šačių kultūros centrai“.

*pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, **organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą.***

4.4. Savivaldybės administracija Skuodo rajono kultūros centrui išrašo sąskaitas faktūras už sunaudotą elektrą Ylakių ir Lenkimų skyriuose. Taip yra atstatomos Savivaldybės administracijos elektros sąnaudos. Nėra teisinio pagrindo išrašyti sąskaitas faktūras Kultūros centrui dėl Lenkimų skyriuje sunaudotos elektros energijos, nes Kultūros centras nevaldo šių patalpų teisėtai.

4.5. Uždaroji akcinė bendrovė Skuodo vandenys išrašo sąskaitas faktūras Skuodo rajono kultūros centrui už paslaugas Salantų g. 3, Mosėdis (Mosėdžio skyrius). Nėra teisinio pagrindo išrašyti sąskaitas faktūras Kultūros centrui dėl Mosėdžio skyriaus patalpose suteiktų paslaugų, nes Kultūros centras nevaldo šių patalpų teisėtai.

Apibendrinimas. Kultūros centras teisėtai valdo ir naudoja jam patikėjimo teise suteiktas patalpas Ylakių miestelyje. Patikėjimo teise valdomas nekilnojamas turtas yra apskaitytas balanse, tačiau faktas apie turto perdavimą nėra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre.

Savivaldybei nuosavybės teise priklausančios 1004 m² bendro ploto patalpos, esančios Kultūros namų pastate (Gedimino g. 1/Vytauto g. 6, Skuodo m.) nuo 2014 m. sausio 1 d. turėjo būti perduotos Kultūros centrui valdyti ir naudoti patikėjimo teise. Šiuo metu patalpas Kultūros centras valdo pagal 2011 m. vasario 2 d. panaudos sutartį Nr. R5-87. Patalpos nėra apdraustos, faktas apie turto perdavimą nėra įregistruotas Nekilnojamojo turto registre, kaip nurodyta panaudos sutartyje ir kaip to reikalauja Turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo¹¹ nuostatos.

Kultūros centro skyriai (išskyrus Ylakių skyrių) naudojami patalpomis tik pagal žodinius susitarimus, nėra įteisintas turto perdavimas valdyti ir naudoti.

5. Dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio

Kultūros centro finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimais. Kultūros centro apskaitos politika, rengiant 2014 metų finansinį ataskaitų rinkinį, dar buvo tik ruošiama, todėl įstaiga vadovavosi Lietuvos Respublikos finansų ministerijos pateiktais apskaitos vadovais. Audito metu apskaitos politika buvo paruošta ir patvirtinta 2015 m. birželio 2 d. direktoriaus įsakymu Nr. V1-9.

Pagal 2014 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės ataskaitos duomenis, Kultūros centro turtas buvo 242,4 tūkst. Lt. Daugiausiai (85 proc.) viso turto vertės sudarė ilgalaikis turtas, trumpalaikis turtas sudarė 15 proc. 2013 metais įstaiga ilgalaikio nematerialiojo turto neturėjo, per

¹¹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimu Nr. T9-178 patvirtintas Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas

2014 metus įsigijo ilgalaikio nematerialiojo turto (Darbo apmokėjimų procesų valdymo ir apskaitos programa) už 7,3 tūkst. Lt. Per 2014 metus įstaiga įsigijo ilgalaikio materialiojo turto už 37,2 tūkst. Lt (21,9 tūkst. Lt – automobilis, 3,2 tūkst. Lt – projektorius ir spausdintuvas, 12,0 tūkst. Lt – muzikos instrumentai ir aparatūra) ir neatlygintinai gavo turto iš Savivaldybės veiklai Ylakių kultūros namuose už 224,3 tūkst. Lt. Dėl šių įsigijimų ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, lyginant su 2013 m. gruodžio 31 d. duomenimis, padidėjo 151,2 tūkst. Lt. Trumpalaikis turtas, lyginant su 2013 metais, padidėjo 1,5 tūkst. Lt ir 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis buvo 35,7 tūkst. Lt, iš jų 7,9 tūkst. Lt sudarė į Savivaldybės biudžetą pervestos, bet negautos lėšos iš įstaigos pajamų už teikiamas paslaugas. Grynujų pinigų banko sąskaitose įstaiga paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturėjo.

2014 metais gautos finansavimo sumos:

- Iš valstybės biudžeto gautos: tikslinės lėšos kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti – 45,4 tūkst. Lt; projektui „Profesionalaus meno sklaida Skuodo rajone“ finansuoti – 10,0 tūkst. Lt (Lietuvos kultūros taryba), ES struktūrinių fondų projektams finansuoti – 1,1 tūkst. Lt (Nacionalinė mokėjimo agentūra);

- Iš Savivaldybės biudžeto įstaigai išlaikyti – 624,3 tūkst. Lt;
- Iš Europos Sąjungos – 14,7 tūkst. Lt ES struktūrinių fondų projektams finansuoti;
- Paramos lėšos – 0,6 tūkst. Lt 2 proc. nuo sumokėto gyventojų pajamų mokesčio ir 2,7 tūkst. Lt juridinių asmenų suteikta parama pinigais.

Finansavimo sumų likučių struktūra 2014 m. gruodžio 31 d. duomenimis:

- Iš valstybės biudžeto – 1,1 tūkst. Lt (2013 m. – 0);
- Iš savivaldybės biudžeto – 181,4 tūkst. Lt (2013 m. – 35,3 tūkst. Lt);
- Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinės organizacijų – 17,0 tūkst. Lt (2013 m. – 29,3 tūkst. Lt).

Ilgalaikių įsipareigojimų įstaiga neturėjo, o trumpalaikiai įsipareigojimai buvo 25,9 tūkst. Lt, iš kurių didžiąją dalį sudarė sukauptų atostoginių suma.

Ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga turėjo 741,0 tūkst. Lt pagrindinės veiklos pajamų, iš kurių 27,8 tūkst. Lt – pagrindinės kitos veiklos pajamos (iš jų 24,3 tūkst. Lt – Suteiktų paslaugų pajamos). Per 2014 metus įstaiga turėjo 738,9 tūkst. Lt sąnaudų, iš kurių didžiausią dalį sudarė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 491,9 tūkst. Lt. 2014 metų veiklos rezultatas – 2,04 tūkst. Lt perviršis. Iš ankstesnių metų įstaiga turėjo 15,1 tūkst. Lt perviršį ir 2014 m. gruodžio 31 d. grynasis turtą sudarė 17,1 tūkst. Lt perviršis.

Finansinių ataskaitų rinkinyje pateiktos sumos atitinka Didžiosios knygos sumas.

Aiškinamajame rašte visa rinkinio informacija atskleista vadovaujantis 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nuostatomis, tačiau aiškinamojo rašto pastabų numeriai nenurodyti prie finansinių ataskaitų straipsnių.

Apibendrinimas. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio finansinių ataskaitų rinkinio nenustatyta. Kultūros centro 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

6. Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Kultūros centro metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis, patvirtintomis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. liepos 11 d. įsakymu Nr. A1-549.

Kultūros centras 2014 m. vykdė Kultūros ir turizmo, sporto, jaunimo ir bendruomenių veiklos aktyvinimo programą, kodas 03. Šiai programai įgyvendinti panaudota 683,3 tūkst. Lt, iš jų: 644,8 tūkst. Lt išlaidoms apmokėti (iš jų 491,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo) ir 38,5 tūkst. Lt turtui įsigyti. Pagrindinis finansavimo šaltinis – savivaldybės biudžeto lėšos (637,9 tūkst. Lt), kurios sudarė 93,4 proc. visų įstaigos asignavimų per 2014 m., iš jų 3 proc. (19,9 tūkst. Lt) sudarė pajamos už įstaigos teikiamas paslaugas. Valstybės biudžeto lėšos (45,4 tūkst. Lt) sudarė 6,6 proc. visų įstaigos asignavimų. Tai buvo tikslinės lėšos, skirtos kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti.

Ataskaitinio laikotarpio mokėtinas sumas (0,8 tūkst. Lt) sudarė įsiskolinimas už komunalines ir kitas paslaugas. Mokėtinų sumų, kurių įvykdymo terminas pradelstas daugiau kaip 10 ir 45 dienas, ataskaitiniu laikotarpiu įstaiga neturėjo.

Ataskaitinio laikotarpio gautinas sumas (0,9 tūkst. Lt) sudarė permoka už ryšio paslaugas ir išankstinis apmokėjimas už 2015 m. spaudos prenumeratą.

Apibendrinimas. Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio nenustatyta. Kultūros centro 2014 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

7. Kiti pastebėjimai

7.1. Nuo 2014 m. sausio 1 d. viešoji įstaiga Skuodo kultūros centras pertvarkyta į biudžetinę įstaigą, todėl apskaita nuo tos datos turėjo būti tvarkoma vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). Naujas sąskaitų planas įstaigoje patvirtintas tik nuo 2014 m. kovo 3 d. (Kultūros centro direktoriaus įsakymas Nr. V1-3).

Audito metu dar buvo galiojanti Kultūros centro direktoriaus 2009 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. V1-3 „Dėl finansų politikos patvirtinimo“ patvirtinta finansų politika, kuri neatitiko

VSAFAS nuostatų, tačiau nuo 2015 m. birželio 2 d. Skuodo rajono kultūros centro direktoriaus įsakymu Nr. V1-9 yra patvirtinta nauja įstaigos apskaitos politika, atitinkanti VSAFAS nuostatas.

7.2. Kultūros centro direktoriaus 2009 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. V1-3 „Dėl finansų politikos patvirtinimo“ patvirtintos finansų kontrolės taisyklės, kaip finansų politikos dalis. Finansų kontrolės taisyklės parengtos vadovaujantis negaliojančiu Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. gegužės 21 d. įsakymu Nr.139.

Įstaigos direktoriui buvo rekomenduota patvirtinti finansų kontrolės taisykles kaip atskirą dokumentą, nes su finansų kontrolės vykdymu yra susiję ne tik apskaitos specialistai, jų nėra tikslinga supažindinti su visa apskaitos politika. Patvirtinus atskiras finansų kontrolės taisykles, būtų efektyviau užtikrinamas Kultūros centro ūkinės veiklos teisėtumas ir patikimas finansų valdymo principų laikymasis. Rekomendacija įvykdyta, nes naujos finansų kontrolės taisyklės patvirtintos Kultūros centro direktoriaus 2015 m. birželio 2 d. įsakymu Nr. V1-12. Kultūros centro direktoriaus 2015 birželio 2 d. įsakymu Nr. V1-11 už finansų kontrolę atsakingi darbuotojai supažindinti su taisyklėmis.

7.3. Kultūros centre yra parduodami bilietai į renginius. Bilietai naudojami kaip grynųjų pinigų priėmimo dokumentai, įrodantys paslaugos pardavimo ūkinės operacijos įvykdymą. Bilietų naudojimą ir apskaitą reglamentuoja Bilietų naudojimo ir apskaitos taisyklės¹². Nustatyta, kad Kultūros centre netinkamai organizuojamas bilietų naudojimas, nes nesivadovaujama minėtų taisyklių nuostatomis: nepaskirtas už bilietų apskaitą ir išdavimą atsakingas asmuo, nepildoma Bilietų apskaitos knyga ir pan.

Kultūros centro direktorius informavo, kad šiuo metu yra ruošiamas bilietų naudojimo tvarka ir atliekami kiti veiksmai, kurie užtikrins tinkamą bilietų naudojimą ir apskaitą.

8. Dėl nustatytų trūkumų šalinimo

Kultūros centras ir Savivaldybės administracija dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuoti žodžiu bei raštu (3 priedas). Iš viso audito metu buvo pateikta 16 rekomendacijų, iš jų: 4 – Savivaldybės administracijai, 12 – Kultūros centrai.

Malonu, kad Kultūros centras bei Savivaldybės administracija, reaguodami į pateiktas rekomendacijas, informavo Kontrolės ir audito tarnybą apie nustatytų trūkumų šalinimo bei rekomendacijų įgyvendinimo planus. Audito metu buvo įgyvendintos 2 rekomendacijos, informacija pateikta Įgyvendintų rekomendacijų suvestinėje (1 priedas). Informacija apie pateiktas rekomendacijas ir apie numatomą jų įgyvendinimą pateikta Rekomendacijų įgyvendinimo plane (2 priedas).

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 341 „Dėl bilietų gamybos, įsigijimo, naudojimo ir sunaikinimo taisyklių patvirtinimo“.

9. Rekomendacijos

Kultūros centro direktoriui rekomenduojame:

1. Inicijuoti patalpų, reikalingų Kultūros centro skyrių veiklos vykdymui, perdavimą Kultūros centrai valdyti teisėtais pagrindais (Ataskaitos 4 skyrius).
2. Teisės aktų numatyta tvarka atlikti visus su turto perėmimu susijusius veiksmus (Ataskaitos 4 skyrius).
3. Inicijuoti Kultūros centro akreditacijos procesą (Ataskaitos 2 skyrius).
4. Kiekvieną viešąjį pirkimą pradėti raštiška pirkimo iniciatoriaus paraiška, kuri būtų suderinta su direktoriumi ir buhalteriu (Ataskaitos 3.1 p.).
5. Viešųjų pirkimų procedūras atlikti ir įforminti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo, Kultūros centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių ir kitų teisės aktų nuostatomis (Ataskaitos 3 skyrius).
6. Saugoti atliktų viešųjų pirkimų dokumentus vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. nuostatomis (Ataskaitos 3.4 p.).
7. Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 dalies nuostatomis (Ataskaitos 3.6 p.).
8. Skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje laimėjusio dalyvio pasiūlymą bei sudarytą pirkimo sutartį ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo (Ataskaitos 3.5 p.).
9. Siekti, kad viešuosius pirkimus vykdantys asmenys keltų kvalifikaciją šioje srityje (Ataskaitos 3 skyrius).
10. Bilietų naudojimui įstaigoje parengti ir patvirtinti bilietų naudojimo ir apskaitos tvarką (Ataskaitos 7.3 p.).
11. Parengti ir patvirtinti apskaitos politiką, atitinkančią viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas (Ataskaitos 7.1 p.).
12. Patvirtinti finansų kontrolės taisykles kaip atskirą dokumentą ir pasirašytinai supažindinti už finansų kontrolę atsakingus asmenis (Ataskaitos 7.2 p.).

Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Užtikrinti Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimą (Ataskaitos 4.2 p.).
2. Organizuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – Kultūros namų pastate adresu Gedimino g. 1/Vytauto g. 6, Skuodo m. esančių patalpų – perdavimą Kultūros centrai valdyti ir naudoti patikėjimo teise (Ataskaitos 4.1 p.).

3. Organizuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – patalpų, reikalingų Kultūros centro skyrių veiklai vykdyti – perdavimą Kultūros centrai valdyti teisėtais pagrindais (Ataskaitos 4 skyrius).

4. Teisės aktų numatyta tvarka atlikti visus su turto perdavimu susijusius veiksmus (Ataskaitos 4 skyrius).

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Kontrolieriaus pavaduotoja

Neringa Stasiūtė

Susipažino:

Skuodo rajono kultūros centro direktorius

Vidmantas Valinskis

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos skyriaus vedėja

Rasutė Kniuipienė

Savivaldybės administracijos direktorius

Pranas Vaškys

ĮGYVENDINTŲ REKOMENDACIJŲ SUVESTINĖ

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Atlikti veiksmai, priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5
1.	Parengti ir patvirtinti apskaitos politiką, atitinkančią viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų nuostatas (Ataskaitos 7.1 p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Apskaitos politika parengta ir patvirtinta Skuodo rajono kultūros centro direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. V1-9.	2015-06-02
2.	Patvirtinti finansų kontrolės taisyklės kaip atskirą dokumentą ir pasirašytinai supažindinti už finansų kontrolę atsakingus asmenis (Ataskaitos 7.2 p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Finansų kontrolės taisyklės patvirtintos Skuodo rajono kultūros centro direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. V1-12. Skuodo rajono kultūros centro direktoriaus 2015-06-02 įsakymu Nr. V1-11 už finansų kontrolę atsakingi darbuotojai supažindinti su taisyklėmis.	2015-06-02

Kristina Nikartienė
2015-06-19

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti Savivaldybės tarybos sprendimų įgyvendinimą (Ataskaitos 4.2. p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Bus paruošti savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo ir priėmimo aktai dėl negyvenamųjų patalpų perdavimo Skuodo rajono kultūros centrui Šačių ir Lenkimų seniūnijose.	2015-09-01
2.	Organizuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – Kultūros namų pastate adresu Gedimino g. 1/Vytauto g. 6, Skuodo m. esančių patalpų – perdavimą Kultūros centrui valdyti ir naudoti patikėjimo teise (Ataskaitos 4.1. p.).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Yra paruošta ir bus pateikta 2015-06-26 Savivaldybės tarybai svarstyti nauja savivaldybės turto valdymo tvarka. Jeigu Taryba šią tvarką patvirtins, bus ruošiamas Administracijos direktoriaus įsakymas dėl patalpų, esančių Skuodo m. Gedimino g. 1, perdavimo Skuodo rajono kultūros centrui valdyti patikėjimo teise bei surašytas turto perdavimo priėmimo aktas.	2015-09-01
3.	Organizuoti Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto – patalpų, reikalingų Kultūros centro skyrių veiklai vykdyti – perdavimą Kultūros centrui valdyti teisėtais pagrindais (Ataskaitos 4 skyrius).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Skuodo rajono kultūros centro direktoriaus prašymu bus organizuojamas negyvenamųjų patalpų, esančių Notėnų seniūnijos administraciniame, Barstyčių vidurinės mokyklos ir Mosėdžio gimnazijos pastatuose, perdavimas valdyti patikėjimo teise kultūros puoselėjimo veiklai vykdyti.	2016-01-04
4.	Teisės aktų numatyta tvarka atlikti visus su turto perdavimu susijusius veiksmus (Ataskaitos 4 skyrius).	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Bus paruošti reikalingi Administracijos direktoriaus įsakymai bei turto perdavimo priėmimo aktai.	2016-07-01
5.	Inicijuoti patalpų, reikalingų Kultūros centro skyrių veiklos vykdymui, perdavimą Kultūros centrui valdyti teisėtais pagrindais (Ataskaitos 4 skyrius).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus pateiktas prašymas Savivaldybės administracijai dėl teisėto patalpų perdavimo Kultūros centrui valdyti ir naudoti.	2015-07-31

6.	Teisės aktų numatyta tvarka atlikti visus su turto perėmimu susijusius veiksmus (Ataskaitos 4 skyrius).	Skuodo rajono kultūros centras	Informacija apie patalpų perdavimą Kultūros centrui valdyti ir naudoti bus įregistruota Nekilnojamojo turto registre.	2016-07-01
7.	Inicijuoti Kultūros centro akreditacijos procesą (Ataskaitos 2 skyrius).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus rašomas prašymas Skuodo rajono savivaldybės tarybai dėl kultūros centro akreditacijos pradėjimo.	2015-12-30
8.	Kiekvieną viešąjį pirkimą pradėti raštiška pirkimo iniciatoriaus paraiška, kuri būtų suderinta su direktoriumi ir buhalteriu (Ataskaitos 3.1. p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus patvirtinta pirkimo paraiška, kurią pirkimo iniciatoriai turės pateikti direktoriui ir buhalteriu.	2015-06-22
9.	Viešųjų pirkimų procedūras atlikti ir įforminti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo, Kultūros centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių ir kitų teisės aktų nuostatomis (Ataskaitos 3 skyrius).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus patvirtintos 2015 m. Skuodo rajono kultūros centro supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, pirkimai bus vykdomi vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu ir kitais teisės aktais.	2015-06-22
10.	Saugoti atliktų viešųjų pirkimų dokumentus vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. nuostatomis (Ataskaitos 3.4. p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus vadovujamasi LR viešųjų pirkimų įstatymo 21 str. nuostatomis ir su viešaisiais pirkimais susiję dokumentai saugomi pagal reikalavimus.	2015-06-22
11.	Užtikrinti, kad sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai, vadovaujantis LR Viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 dalies nuostatomis (Ataskaitos 3.6. p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus sutvarkytos pirkimo sutartys, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 str. 7 dalies nuostatomis. Bus užtikrinta, kad naujai sudaromų sutarčių galiojimas būtų ne ilgesnis kaip 3 metai.	2015-06-22
12.	Skelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje laimėjusio dalyvio pasiūlymą bei sudarytą pirkimo sutartį ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo (Ataskaitos 3.5. p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Bus skelbiamas laimėjusio dalyvio pasiūlymas bei sudaryta pirkimo sutartis ne vėliau kaip per 10 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo.	2015-06-22
13.	Siekti, kad viešuosius pirkimus vykdančias asmenys keltų kvalifikaciją šioje srityje (Ataskaitos 3 skyrius).	Skuodo rajono kultūros centras	Viešuosius pirkimus vykdančias asmenys bus skatinami kelti kvalifikaciją šioje srityje.	Nuolat
14.	Bilietai naudojimui įstaigoje parengti ir patvirtinti bilietų naudojimo ir apskaitos tvarką (Ataskaitos 7.3. p.).	Skuodo rajono kultūros centras	Įstatymo numatyta tvarka bus paruoštas bilietų naudojimo dokumentų paketas.	2015-06-30

RAŠTAI AUDITUJAMAM SUBJEKTUI IR SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI

Eil. Nr.	Subjektas, kuriam išsiųstas raštas	Kontrolės ir audito tarnybos rašto data ir Nr.
1.	Skuodo rajono kultūros centras Skuodo rajono savivaldybės administracija	2015-06-02 Nr. KADV1-30
2.	Skuodo rajono kultūros centras	2015-06-03 Nr. KADV1-32
3.	Skuodo rajono savivaldybės administracija	2015-06-03 Nr. KADV1-33
4.	Skuodo rajono kultūros centras Skuodo rajono savivaldybės administracija	2015-06-03 Nr. KADV1-34

Kristina Nikartienė
2015-06-19