

J. J. Gaideckas
Konferencijos sekretorius
vydarymas

GRAŽINTI
PILNIAIŠIAM



GAITA
2-12-20
20-4-26-3837
Margarita Štikankaitė

PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
CENTRALIZUOTAS VIDAUS AUDITO SKYRIUS

Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Laisvės a. 20, 35200 Panevėžys, tel. (8 45) 50 12 17, faks. (8 45) 50 13 54,
el. p. m.cipinys@panevezys.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 288724610

ATASKAITA

2012 m. gruodžio 20 d. Nr. VAT-24.4-11
Panevėžys

Audito objektas	Panevėžio miesto savivaldybės Kūno kultūros ir sporto centras
Audito atlikimo laikas	2012 m. lapkričio 9 d. – 2012 m. gruodžio 17 d.
Audito apimtis	2011 m. sausio 1 d. – 2012 m. rugsėjo 30 d.
Tikslas	Veiklos ir vidaus kontrolės vertinimas, darbo organizavimas, renkant pajamas už nakvynės paslaugas, sportininkų bendrabučio Liepų al.4, Panevėžyje.
Audito rūšis	Veiklos
Audito pagrindas	Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2012 m. veiklos planas

Patikrinimo turinys:

1. Specialiųjų lėšų (nakvynės mokesčio) surinkimo ir panaudojimo reglamentavimas.
2. Specialiųjų lėšų už nakvynę sportininkų bendrabutyje apskaitos organizavimo vertinimas.
 - 2.1. Kasos darbo organizavimas.
 - 2.2. Specialiųjų lėšų už nakvynę sportininkų bendrabutyje surinkimas.
 - 2.3. Sportininkų bendrabučio išlaikymo išlaidų paskaičiavimas.
 - 2.4. Sportininkų bendrabučio išlaikymo pelno (nuostolio) ataskaita.
3. Vidaus kontrolės vertinimas.

Ataskaitos projektą sudaro: 19 lapų, 3 priedai (5 lapai), viso 24 lapai.

Vedėjas

Mindaugas Čipinys
Mindaugas Čipinys

Vyr. specialistė

Irena Žemaitienė
Irena Žemaitienė

Ataskaitos projektą gavau:

Panevėžio Kūno kultūros ir sporto centro
direktorius

Bronislavas Pliavga
Bronislavas Pliavga

1. SPECIALIŲJŲ LĖŠŲ (NAKVYNĖS MOKESČIO) SURINKIMO IR PANAUDOJIMO REGLAMENTAVIMAS

Tikrinimo būdas – dokumentinis, metodus atrankos.

Panevėžio kūno kultūros ir sporto centras įsteigtas 2004 metais, yra biudžetinė, pelno nesiekianti sporto mokymo ir papildomo ugdymo įstaiga, sudaranti sąlygas žmonių saviraiškai per sportą. Centras yra juridinis asmuo, turintis antspaudą su savo pavadinimu, einamąsias sąskaitas banke, atributiką, gali su kitais fiziniiais ir juridiniais asmenimis bendrauti, sudarydamas susitarimus ir sutartis. Jo steigėja yra – Panevėžio miesto savivaldybė, kuriai jis pavaldus. Sporto centrui vadovauja direktorius, kurį įstatymų nustatyta tvarka skiria ir atleidžia savivaldybės Taryba.

Centras vykdo sporto mokymo bei papildomo ugdymo įstaigos ir Savivaldybės administracijos kūno kultūros ir sporto padalinio funkcijas. Centre plėtojama 15 sporto šakų.

Panevėžio kūno kultūros ir sporto centras rinkdamas ir naudodamas specialiąsias lėšas savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Civiliniu ir Darbo kodeksais, Biudžetinių įstaigų, Buhalterinės apskaitos, Biudžeto sandaros, Vietos savivaldos įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, reglamentuojančiais buhalterinės apskaitos organizavimą biudžetinėse įstaigose, patvirtintais Panevėžio kūno kultūros ir sporto centro nuostatais ir kitais teisės aktais. Įstaigos nuostatų II dalyje prie atliekamų funkcijų, yra įrašyta viešbučių veikla ir kita apgyvendinimo veikla. Patikrinus Kūno kultūros ir sporto centro nuostatus, patvirtintus Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimu Nr. 1-31-21, nustatyta, kad reikėtų juos patikslinti. Nuostatai yra teisinis dokumentas, kuriuo biudžetinė įstaiga vadovaujasi savo veikloje. Jie turi būti sudaryti, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymu 2010 m. sausio 21 d. Nr. XI-666, 6 straipsnio 2 dalimi. Kūno kultūros ir sporto centro nuostatuose neregamentuota:

- savininkas;
- savininko teises bei pareigas įgyvendinanti institucija ir jos kompetencija;
- šaltinis, kuriame skelbiami vieši pranešimai.

Taip pat Kūno kultūros ir sporto centras turėtų patikslinti Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimu Nr. 1-31-21 patvirtintų nuostatų XI skyriaus 69 punktą, išbraukti esantį įrašą ir vietoje jo įrašyti, kad „Centras valdo patikėjimo teisę perduotą Savivaldybės turtą, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus ir Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.“

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (Žin. 2001, Nr. 42-1455) patvirtintų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 22 ir 23 punktu Panevėžio kūno kultūros ir sporto centro pajamos, gautos už nakvynės paslaugas sportininkų bendrabučio (specialiosios lėšos) įmokamos į savivaldybės

biudžeta. Specialiosios lėšos naudojamos įstaigos išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigoms poreikiams tenkinti. Mokesčio dydį už sportininkų bendrabučio paslaugas nustatė įstaigos steigėjas, savivaldybės Taryba 2009 m. lapkričio 30 d. sprendimu Nr. 1-42-22.

IŠVADOS

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymu 2010 m. sausio 21 d. Nr. XI-666, 6 straipsnio 2 dalies 3,4 ir 9 punktais Kūno kultūros ir sporto centro nuostatuose nereglamentuota:

- savininkas;
- savininko teises bei pareigas įgyvendinanti institucija ir jos kompetencija;
- šaltinis, kuriame skelbiami vieši pranešimai.
-

Vadovaujantis Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2012 m. balandžio 19 d. sprendimu Nr. 1-124 „Dėl nekilnojamųjų daiktų, įtraukimo į Savivaldybės administracijos buhalterinę apskaitą, perdavimo Kūno kultūros ir sporto centrui valdyti patikėjimo teise, Centras turėtų patikslinti Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimu Nr. 1-31-21 patvirtintų nuostatų XI skyriaus 69 punktą, išbraukti esantį įrašą ir vietoje jo įrašyti, kad „Centras valdo patikėjimo teisę perduotą Savivaldybės turtą, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus ir Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.“

REKOMENDACIJOS

Panevėžio Kūno kultūros ir sporto centrui, vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymu 2010 m. sausio 21 d. Nr. XI-666, 6 straipsnio 2 dalies 3, 4 ir 9 punktais, paruošti Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimu Nr. 1-31-21 patvirtintų Kūno kultūros ir sporto centro nuostatų, pakeitimo projektą reglamentuojant:

- savininką;
- savininko teises bei pareigas įgyvendinančią instituciją ir jos kompetenciją;
- šaltinį, kuriame skelbiami vieši pranešimai.

Rekomendacijos lygis – didelis.

Patikslinti Panevėžio miesto savivaldybės tarybos 2009 m. kovo 19 d. sprendimu Nr. 1-31-21 patvirtintų nuostatų XI skyriaus 69 punktą, įrašant, kad „Centras valdo patikėjimo teisę perduotą Savivaldybės turtą, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus ir Panevėžio miesto savivaldybės tarybos sprendimų nustatyta tvarka.“

Rekomendacijos lygis – didelis.