



## **KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA TRUSKAVOS KULTŪROS CENTRO VEIKLA**

2009 m. lapkričio 30 d. Nr.VA-3

Kėdainiai

Auditas atliktas, vykdant  
Kėdainių rajono savivaldybės  
Kontrolierės Zitos Valiauskienės  
2009-10-09 įsakymą Nr. K1-21  
Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė  
Zita Valiauskienė

Auditas pradėtas 2009-10-12  
Auditas baigtas 2009-11-06

Su audito ataskaita galima susipažinti  
Kėdainių rajono savivaldybės interneto puslapyje  
Kontrolės ir audito tarnybos dalyje  
adresu [www.kedainiai.lt](http://www.kedainiai.lt)

Auditas atliktas pagal Kėdainių rajono savivaldybės kontrolieriaus tarnybos 2009 metų veiklos planą ir Kontrolieriaus 2009-10-09 įsakymą Nr. K1-21. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Zita Valiauskienė.

Truskavos kultūros centras (toliau – Centras) yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri saugo ir puoselėja kultūros tradicijas, suteikia galimybę kiekvienam gyventojui įsitraukti į kūrybinę veiklą, skatina jaunimo iniciatyvas, užtikrina liaudies meno ir mėgėjų kolektyvų veiklą, naujų šiuolaikiškų meno formų atsiradimą.

Centro savininkas yra Kėdainių rajono savivaldybė (klasifikatoriaus kodas 111103885, adresas – J. Basanavičiaus g. 36, LT-57001, o savininko teises ir pareigas įgyvendina Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Centras yra juridinis asmuo, turintis savo nuostatus ir antspaudą. Kultūros centro buveinė: LT-58466 Pavermenio k., Truskavos seniūnija, Kėdainių rajono sav.

Audituojamu laikotarpiu centrai vadovavo direktorė Violeta Valionienė, vyr. finansininkė dirbo Zita Rajuncaitė.

Pagrindiniai kultūros centro veiklos uždaviniai:

- rūpintis kultūros ugdymu ir puoselėjimu;
- organizuoti gyventojų kultūrinį aptarnavimą, jų laisvalaikio užimtumą, įgyvendinti savivaldybės kultūros politiką, pasitelkiant kultūros ir kitus specialistus;
- skatinti meno mėgėjų, liaudies meno ir amatų plėtrą;
- suteikti galimybę kiekvienam gyventojui pagal jo sugebėjimus ir poreikius dalyvauti kultūros kūrimo procese.

Centras vykdo šias funkcijas:

- organizuoja įvairius renginius bendruomenės poreikiams tenkinti;
- rengia ir įgyvendina kultūros programas ir projektus;
- skatina ir ugdo meninę veiklą, telkia įvairių žanrų mėgėjų kolektyvus;
- rengia meno mėgėjų festivalius, įvairius konkursus, šventes, koncertus;
- propaguoja profesionalųjį meną;
- puoselėja kultūros paveldą;
- organizuoja valstybinių, kalendorinių, profesinių švenčių, jubiliejų paminėjimus;

- bendradarbiauja su meno, mokslo, kultūros, švietimo institucijomis ir religinėmis bendruomenėmis;
- organizuoja laisvalaikio, poilsio bei pramoginius renginius;
- ieško rėmėjų, įgyvendindamas kultūros programas;
- teikia mokamas ir nemokamas paslaugas;
- kaupia ir skleidžia kultūrinę informaciją;
- kuria patrauklaus Kultūros centro įvaizdį.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

**Audito objektas** – Kultūros centro veiklos organizavimas.

**Audito subjektas** – Truskavos kultūros centras.

**Audito tikslas** - įvertinti, kaip organizuojama ir vykdoma kultūros centro veikla.

Siekdami šio tikslo nagrinėjome ar efektyvi ir koordinuota veikla, ar efektyvus asignavimų panaudojimas.

**Vertinimo kriterijai** – centro veiklos tikslų pasiekimas:

- vertinant pagal suorganizuotų renginių ir bendruomenės narių apsilankiusių kultūros centro organizuojamuose renginiuose skaičių;
- vertinant mėgėjų meno kolektyvų ir dalyvių juose skaičių.

**Audito procesas.** Audito metu nagrinėjome:

- Truskavos kultūros centro nuostatus, kurie yra pagrindinis teisės aktas, reglamentuojantis centro veiklą.
- Truskavos kultūros centro 2008m., 2009m. veiklos programas, veiklos bei biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitas.

Audito metu naudotas duomenų rinkimo metodas – dokumentų analizė, pokalbiai su specialistais.

Atlikdami auditą laikėmės prielaidos, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais.

**Audituotas laikotarpis** – 2009 metai.

## AUDITO REZULTATAI

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2006 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. TS – 464 nuo 2007 m. sausio 1 d. įsteigtas viešasis juridinius asmuo – Truskavos kultūros centras, kurio teisinė forma yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, patvirtinti centro nuostatai.

Truskavos kultūros centro 2009 metų veiklos programa parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos kultūros politikos nuostatomis, Lietuvos Respublikos kultūros centrų įstatymu, Etninės kultūros plėtros valstybine programa, Kėdainių rajono savivaldybės 2007–2011 m. kultūrinės veiklos strategija ir Truskavos kultūros centro nuostatais.

Programos paskirtis – užtikrinti Truskavos seniūnijos visų socialinių grupių bendruomenės narių kultūrinių poreikių tenkinimą, sąlygojanti didesnę bendruomenės narių dalyvavimą kultūroje ir jos vartojimą, vietos etninės kultūros gyvybiškumo ir tęstinumo stiprinimą, teikiamų kultūrinių paslaugų gerinimą.

Igyvendinant programos tikslus bendradarbiaujama su seniūnijos teritorijoje esančiomis įstaigomis: Truskavos seniūnija, Truskavos pagrindine mokykla, žemės ūkio bendrovėmis, bendruomenių centrais, individualiomis įmonėmis.

Kiekvienais metais kultūros centre organizuojamos tradicinės šventės: teatralizuotos užgavėnių ir humoro šventės, Motinos dienos, Antaninių, Petrinių, kaimo bendruomenių šventės, adventiniai, kalėdiniai renginiai, Truskavos miestelio šventė. Kiekvienais metais organizuojami profesionalaus meno koncertai parapijos bažnyčioje. Seniūnijos gyventojams rengiamos išvykos į teatrus.

Labai svarbus vaidmuo tenka siekiant plėsti rajone gyvenančio žmogaus galimybes pažinti tiek profesionalųjį meną, tiek populiariąją kultūrą. Audito metu nagrinėjome kultūrinės veiklos žurnalus. Pagal patvirtintą metinį kultūrinės veiklos planą vyksta renginiai, susitikimai su įvairiais žmonėmis.

Per metus kultūros darbuotojai suorganizuoja apie 100 įvairių renginių, parodų, susitikimų su įvairiais žmonėmis. Renginiuose apsilankė virš 10000 lankytojų. Renginiai yra organizuojami ne tik centre. Parodos vyksta seniūnijos salėje, susitikimai popietės – bendruomenės centre, bibliotekoje. Labai populiariūs renginiai seniūnijos kiemelyje, Truskavos parke, bendruomenės centro sode.

Centre yra 10 mėgėjų kolektyvų, kuriuose dalyvauja 91 dalyvis. 2009 m. du meno kolektyvai dalyvavo respublikinėje dainų šventėje.

Programos tikslas pasiektas. Išskelti uždaviniai, siekiant pagrindinio tikslo, įgyvendinami.

Viena svarbiausių teikiamų kultūrinių paslaugų kokybės sąlygų - kultūros darbuotojų profesinė kompetencija. Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimais „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės didžiausio leistino valstybės tarnautojų pareigybių ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių užmokestį iš savivaldybės biudžeto skaičiaus tvirtinimo“ Truskavos kultūros centrui nustatytas etatų skaičius. Savo veiklą centras pradėjo turėdamas 4,25 etatus. 2007 m. dirbo aštuoni darbuotojai. Truskavos kultūros centre 2008 m. dirbo septyni darbuotojai užimdami 4,5 etato. Keturi kultūros darbuotojai dirbo 2,75 etatuose. Dviejų kultūros darbuotojų išsilavinimas aukštasis universitetinis, vieno – aukštesnysis, vieno- vidurinis. 2009 m. buvo įvestas choreografo etatas, dirba kultūros darbuotojas su aukštuoju išsilavinimu. Rajono tarybos 2009-09-25 sprendimu Nr. TS-250 – nuo spalio 1d. Truskavos kultūros centrui patvirtinti 5,5 etatai, dirba 8 darbuotojai. Etatų skaičius nuo 2007 m. padidėjo 1,25 etato- įvestas choreografo 1 etatas ir buhalterio 0,25 etato. Renginių organizavimas rajono bendruomenei – nuolatinė klubinė kultūros centro darbuotojų veikla. Tam įtakos turi ir tinkama centro materialinė bazė. Patalpų būklė yra svarbus darbo sąlygų ir teikiamų kultūrinių paslaugų kokybės veiksnys. Truskavos kultūros centro salė šalta, nešildoma. Elektrinis šildymas įjungiamas tik renginių metu. Scenos apšvietimas netinkamas.

Darbuotojų pareiginiai nuostatai patvirtinti direktoriaus įsakymais. Kultūros centro darbuotojams sudaromas darbo grafikas.

Kėdainių rajono savivaldybės taryba skiria lėšas kultūros plėtrai rajone. Centras yra finansuojamas iš savivaldybės biudžeto ir lėšų, gautų už teikiamas paslaugas, pagal patvirtintas sąmatas. **05 programa - Kultūros veiklos plėtra; 03 programa – Socialinės apsaugos plėtojimas (transporto išlaidų kompensavimas); 13 programa – Specialioji programa - lėšų už paslaugas surinkimas ir panaudojimas (lėšos už atsitiktines paslaugas– bilietai).**

- 2007 m. asignavimai **92,8** tūkst.Lt (t.sk. **53,9** tūkst. Lt darbo užmokestis)
- 2008 m. asignavimai **116,0** tūkst.Lt(t.sk. **69,9** tūkst. Lt darbo užmokestis)
- 2009-02-27 tarybos sprendimu Nr. TS-1 patvirtinti asignavimai metų pradžiai **138,0** tūkst.Lt
- 2009-09-25 tarybos sprendimu Nr. TS-249 patikslinti asignavimai metų pabaigai **120,2** tūkst.Lt

Pagal išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitą:

- 2007 m. asignavimai **92,8** tūkst.Lt (t.sk. **53,9** tūkst. Lt darbo užmokestis;  
5,8 tūkst. Lt kitos prekės  
5,3 tūkst. Lt kitos paslaugos)
- 2008 m. asignavimai **116,0** tūkst.Lt(t.sk. **69,9** tūkst. Lt darbo užmokestis  
**7,2** tūkst. Lt kitos prekės

7,9 tūkst. Lt kitos paslaugos)

– 2009-02-27 tarybos sprendimu Nr. TS-1 patvirtinta

Asignavimai metų pradžiai 143,5 tūkst.Lt (t.sk. 87,3 tūkst. Lt darbo užmokestis

6,0 tūkst. Lt kitos prekės

7,2 tūkst. Lt kitos paslaugos)

– 2009-09-25 tarybos sprendimu Nr. TS-249 patikslinti asignavimai

Už 9 mėnesius 120,2 tūkst.Lt (t.sk. 79,3 tūkst. Lt darbo užmokestis

6,3 tūkst. Lt kitos prekės

1,5 tūkst. Lt kitos paslaugos).

Didžiąją biudžeto asignavimų dalį (2007 m.-58,1 proc.; 2008 m.-60,3 proc.; 2009 m.-66,0 proc.) sudaro darbo užmokestis. Veiklai organizuoti ( renginiams, šventėms bei koncertams) lėšų beveik nelieka (2007 m. – kitoms prekėms skirta 6,3 proc.; kitoms paslaugoms – 5,7 proc.; 2008 m – kitoms prekėms skirta 6,2 proc.; kitoms paslaugoms – 8,6 proc.; 2009 m. – kitoms prekėms skirta 5,2 proc.; kitoms paslaugoms – 1,2 proc. ). Iš salės nuomos ar kitų paslaugų uždirbti pinigai daugiausia naudojami materialinei bazei stiprinti. **Nepakankamas finansavimas verčia teikti vis daugiau mokamų paslaugų arba ieškoti kitų finansavimo šaltinių : kreiptis paramos į žemės ūkio bendroves, ūkininkus.**

Centro turtą sudaro patikėjimo teise valdomas pastatas, pagrindinės priemonės ir mažavertis inventorių, finansiniai išteklių, kūrinių, sukurti atliekant tarnybines pareigas ar darbo funkcijas, ir kitas su Centro veikla susijęs turtas, kurį centras valdo ir naudoja. Centras šį turtą įtraukia į apskaitą įstatymų nustatyta tvarka. Atrankos būdu patikrinus užpajamuotą turtą nustatyta: tiekėjų apklausos žodžiu pažymos surašytos ne visiems pirkimams;

Truskavos kultūros centre vykdomi mažos vertės pirkimai, t.y. prekių ar paslaugų pirkimo sutarties vertė, atsižvelgiant į visus numatomus sutarties pratęsimus, yra ne didesnė kaip 10 tūkst. Lt; darbų pirkimo sutarties vertė, atsižvelgiant į visus numatomus sutarties pratęsimus, ne didesnė kaip 20 tūkst.Lt. Pagal šias sąlygas mažos vertės pirkimus vykdo Pirkimo organizatorius. Mažos vertės pirkimus vykdyti Pirkimo organizatoriumi Truskavos kultūros centro direktorė įsakymu pasiskyrė save - centro direktorę Violetą Valionienę. **Toks paskyrimas netinkamas, nes nėra kontrolės funkcijos pirkimų srityje.**

Vykdamas supaprastintą pirkimą apklausos būdu, kreipiamasi į vieną tiekėją. Surašytos devynios Tiekėjų apklausos žodžiu pažymos transporto nuomai, viena – pagaminti iš odos nagines merginoms ir batus vyrams, viena –statybinėms medžiagoms pirkti, viena –nuotraukoms pagaminti, dvi- kanceliarinėms prekėms pirkti ir t.t.

**Centras ne visais atvejais naudodamas savivaldybės ar kitas lėšas laikosi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, nėra nustatytos Viešųjų pirkimų tvarkos.**

Pagal patvirtintą metinį kultūrinės veiklos renginių planą Truskavos kultūros centre vyksta renginiai. Audito metu nustatyta, kad su atlikėjais nėra sudaromos sutartys dėl koncertinės programos atlikimo ir atlikėjo turtinių teisių perleidimo. Nevisiems organizuojamiems renginiams sudaromos planuojamų išlaidų sąmatos.

## **IŠVADOS**

1. Programos tikslas pasiektas: saugomos ir puoselėjamos kultūros tradicijos, kiekvienam Truskavos seniūnijos gyventojui suteikta galimybė įsitraukti į kultūrinę veiklą.
2. Išskelti uždaviniai, siekiant pagrindinio tikslo, įgyvendinami: organizuojamos valstybinės, profesinės šventės, atmintinų dienų minėjimai. Propaguojama etninė kultūra, tradicijos, profesionalusis menas. Skatinama ir ugdoma mėgėjų meno kolektyvų veikla.
  1. Darbuotojų pareiginiai nuostatai patvirtinti direktoriaus įsakymais. Kultūros centro darbuotojams sudaromas darbo grafikas.
  2. Renginių organizavimas rajono bendruomenei – nuolatinė klubinė kultūros centro darbuotojų veikla. Tam įtakos turi ir tinkama centro materialinė bazė. Patalpų būklė yra svarbus darbo sąlygų ir teikiamų kultūrinių paslaugų kokybės veiksnys. Truskavos kultūros centro salė šalta, nešildoma. Elektrinis šildymas įjungiamas tik renginių metu. Scenos apšvietimas netinkamas.
3. Mažos vertės pirkimus vykdyti Pirkimo organizatoriumi Truskavos kultūros centro direktorė įsakymu pasiskyrė save - centro direktorę Violetą Valionienę. Toks paskyrimas netinkamas, nes nėra kontrolės funkcijos pirkimų srityje.
4. Nepakankamas finansavimas verčia teikti vis daugiau mokamų paslaugų arba ieškoti kitų finansavimo šaltinių : kreiptis paramos į žemės ūkio bendroves, ūkininkus.
5. Centras , naudodamas savivaldybės ar kitas lėšas, ne visais atvejais laikosi Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų, nėra nustatytos Viešųjų pirkimų tvarkos.
6. Audito metu nustatyta, kad ne visiems organizuojamiems renginiams sudaromos planuojamų išlaidų sąmatos.

## REKOMENDACIJOS

### **Truskavos kultūros centro direktoriui:**

1. Visiems organizuojamiems renginiams sudaryti planuojamų išlaidų sąmatas.
2. Viešuosius pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymų reikalavimais.

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė