

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KUPIŠKIO RAJONO TURIZMO IR VERSLO INFORMACIJOS CENTRO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO A T A S K A I T A

2012 m. kovo 2 d. Nr. K6.1-2
Kupiškis

ĮŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugsėjo 15 d. sprendimu Nr. TS – 207 ir vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2011-11-18 pavedimą Nr. K4-5. Auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Vilma Mažeikienė. Atliekant faktinio turto patikrinimo vietoje procedūroje taip pat dalyvavo Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus vyresnioji specialistė Adėlė Birutė Šileikienė.

Audito tikslas – įvertinti viešosios įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2010 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo.

Audituojamas subjektas - viešoji įstaiga Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras, adresas: Gedimino g. 34-5, Kupiškis, kodas - 160331162. Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės tarybos 2010 m. gegužės 27 d. sprendimu Nr. TS – 146 viešajai įstaigai Kupiškio rajono verslo informacinis centrai perduotos viešosios įstaigos Panevėžio apskrities turizmo informacijos centro Kupiškio filialo turizmo funkcijos. Savivaldybės tarybos 2010 m. spalio 28 d. sprendimu Nr. TS – 249 pakeistas viešosios įstaigos Kupiškio rajono verslo informacijos centro pavadinimas ir vadinama viešoji įstaiga Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centru (toliau- viešoji įstaiga). Viešosios įstaigos steigėjas ir vienintelis dalininkas – Kupiškio rajono savivaldybės taryba, kurios turtinis įnašas dalininko kapitalui suformuoti apskaitos duomenimis 2010-12-31 sudarė 219 530 Lt.

Įstaigos pagrindinis veiklos tikslas – teikti informacijos, konsultacijų ir mokymo paslaugas bei praktinę pagalbą smulkiojo ir vidutinio verslo subjektams, kurių buveinė yra Kupiškio rajono savivaldybėje; naujai įsteigtiems verslo subjektams padėti įsikurti, plėtoti veiklą

ir prisitaikyti prie kintančių rinkos sąlygų, didinti konkurencingumą ir veiklos veiksmingumą; padėti verslo subjektams užmegzti tarptautinius bendradarbiavimo kontaktus su kitų šalių verslininkais; rinkti, kaupti ir nemokamai teikti informaciją apie turizmo paslaugas, lankytinas Kupiškio rajono savivaldybės vietas ir objektus; skleisti informaciją apie Kupiškio rajoną; rengti ir leisti informacinius bei kartografinius leidinius apie turizmo paslaugas, objektus ir vietas; tvarkyti ir teikti turizmo paslaugų ir išteklių duomenis Nacionalinei turizmo informacijos sistemai.

Audituojamu laikotarpiu viešajai įstaigai iki 2010 m. gegužės 31 d. vadovavo direktorė Rima Aukštikalnienė, laikinai direktoriaus pareigas nuo 2010 m. birželio 1 d. iki rugsėjo 22 d. ėjo vadybininkė Dina Murnikova, nuo 2010 m. rugsėjo 23 d. iki 2011 m. gruodžio 1 d. laikinai direktoriaus pareigas ėjo vadybininkė Edita Žalnierūnienė, buhalterė dirbo Alma Valiušienė. Auditas atliktas žinant šiuo metu direktoriaus pareigas einančiam Pauliui Pranckūniui.

Šioje audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas atskaitas, Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

Ataskaita teikiama viešajai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrui bei jos kopija – Kupiškio rajono savivaldybės administracijai, Kupiškio rajono savivaldybės merui, Kontrolės komitetui ir įstaigos visuotiniam dalininkų susirinkimui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Tarybai dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos ir dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ir valstybės patikėjimo teise valdomo turto ataskaitos.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama viešosios įstaigos Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centro 2010 metų finansinės atskaitos, pateiktos Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai 2011 m. lapkričio 28 d. :

- 2010 m. gruodžio 31 d. Balansas,
- Veiklos rezultatų ataskaita, pagal 2010 m. gruodžio 31 duomenis,
- Aiškinamasis raštas prie 2010 m. balanso,
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010-12-31 apyskaita (forma Nr. 2).

2010 metais viešoji įstaiga vykdė Kupiškio rajono savivaldybės Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo programos (kodas Nr.14) valstybės funkciją 04.01.01.01 Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras. Kupiškio rajono savivaldybės administracija su viešąja įstaiga sudarė dvi biudžeto lėšų naudojimo sutartis : 2010 m. kovo 10 d. Nr. B3-03.10.04 (35 000 Lt) ir 2010 m. gruodžio 18 d. Nr. B3-12.18.01 (16250 Lt). Pagal sudarytas biudžeto lėšų naudojimo sutartis programos priemonių įgyvendinimui iš Savivaldybės biudžeto įstaigai pervesta 51,2 tūkst. Lt.

Pagal tikrinamuoju laikotarpiu galiojančius įstaigos įstatus (Juridinių asmenų registre įregistruoti 2010 m lapkričio 16 d.) visuotiniam dalininkų susirinkimui privalo būti pateikta finansinė atskaitomybė ir veiklos ataskaita .

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybės bei valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisėtai. Visiškas užtikrinimas, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų ir įvykių bei sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. nuo 115,1 tūkst. Lt veiklos sąnaudų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma (1,2 tūkst. Lt), naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad Veiklos rezultatų ataskaitoje pajamos (patirtos sąnaudos) visais reikšmingais atžvilgiais nurodytos teisingai.
- 1 proc. nuo Balanso „Turto“ dalies likučių sumos (160,9 tūkst. Lt). Tai didžiausia priimtina klaidų suma (1,6 tūkst. Lt), naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad Balanse duomenys apie turtą ir įsipareigojimus visais reikšmingais atžvilgiais nurodyti teisingai.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, susipažinta su įstaigos veikla ir organizacine struktūra, apskaitos sistema, vidaus kontrolės aplinka ir nustatytos svarbiausios audito sritys: ilgalaikio turto, pajamų ir sąnaudų (veiklos ir kompensuotų), patirtų panaudojus Savivaldybės biudžeto lėšas programai vykdyti.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: paklausimai (įrodymų gavimas pokalbio metu), dokumentų tikrinimai ir vertinimai, stebėjimas (patikros vietoje), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė).

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

1. Dėl veiklos rezultatų ataskaitos

Viešosios įstaigos Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centro 2010 metų Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikti duomenys apie uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per ataskaitinį laikotarpį, nurodytas galutinis įstaigos veiklos rezultatas:

(1 lentelė)

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinio laikotarpio	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio
I.	PAJAMOS	42850	31876
1.	Pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes	42084	29647
2.	Kitos pajamos	766	2229
II.	SĄNAUDOS	71666	55539
1.	Suteiktų paslaugų, parduotų prekių savikaina	10375	9207
2.	Kitos sąnaudos	245	281
3.	Kompensuotos sąnaudos	(-54008)	(-108587)
4.	Veiklos sąnaudos	115054	154638
III.	VEIKLOS REZULTATAS PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	-28816	-23663
IV.	PELNO MOKESTIS	-	-
V.	GRYNASIS VEIKLOS REZULTATAS	-28816	-23663

1.1. Pajamų apskaita

Viešosios įstaigos pajamų gavimo šaltiniai: pajamos gautos už verslo konsultacijas, už mokymus, už biuro paslaugas, už renginių organizavimą.

2010 m. viešoji įstaiga uždirbo 42,0 tūkst. Lt pajamų, iš jų didžiausią dalį 19,6 tūkst. Lt sudarė gautos pajamos už mokymus. Žymią dalį pajamų – 11,8 tūkst. Lt įstaiga uždirbo organizuodama renginius.

Pateikiame informaciją apie VšĮ Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centro 2010 metais uždirbtas pajamas pagal atskiras suteiktų paslaugų rūšis

(2 lentelė)

Eil. Nr.	Pajamų rūšys	2010 metai	2009 metai	Pokyčiai
				suma
1.	Verslo konsultacijos	1856	2910	-1054
2.	Už mokymus	19577	21543	-1966
3.	Už biuro paslaugas	629	1263	-634
4.	Už renginių organizavimą	11820	5264	+5922
5.	Patalpų nuoma	8203	130	+8073
	Iš viso:	42084	31110	+10974

2010 metais įstaigos veiklos pajamos, lyginant su 2009 metais padidėjo 10,9 tūkst. Lt, iš jų: 8,0 tūkst. Lt už patalpų nuomą, 5,9 tūkst. Lt už renginių organizavimą. 2010 m. gegužės 17d. pasirašyta patalpų nuomos sutartis su Kupiškio rajono vietos veiklos grupe, todėl nuomos pajamos padidėjo nuo 130 Lt (2009 m.) iki 8203 Lt (2010 m.).

Įstaiga uždirbtas pajamas apskaitoje registruoja pagal apskaitos kaupimo principą, vadovaudamasi pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.

Veiklos rezultatų ataskaitoje duomenys apie gautas pajamas sutampa su apskaitos registru duomenimis. Pajamų pirminiai dokumentai buvo patikrinti atrankos būdu, nukrypimų nenustatyta.

Įstaigos gautų pajamų dydis priklauso nuo teikiamų paslaugų kainos. Nustatyta, kad pažeidžiant Vietos savivaldos įstatymo nuostatas, Viešosios įstaigos teikiamų paslaugų (patalpų nuomos) kainos 2010 m. nebuvo buvo patvirtintos Savivaldybės tarybos sprendimu.

1..2 Veiklos sąnaudų apskaita

Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis 2010 metais veiklos sąnaudos sudarė 115,0 tūkst. Lt, arba 39,6 tūkst. Lt mažiau, nei 2009 m. Didžiausią dalį veiklos sąnaudų struktūroje sudarė darbuotojų išlaikymo sąnaudos – 65,7 tūkst. Lt (32,4 tūkst. Lt mažiau, nei 2009 m.), ilgalaikio turto nusidėvėjimas – 9,9 tūkst. Lt (5,9 tūkst. Lt mažiau, nei 2009 m.), ryšių sąnaudos 3,9 tūkst. Lt (1,9 tūkst. Lt mažiau, nei 2009 m.), šilumos sąnaudos – 5,8 tūkst. Lt., elektros energijos sąnaudos – 2,3 tūkst. Lt. Kitos veiklos sąnaudos – 24,4 tūkst. Lt (16,0 tūkst. Lt daugiau, nei 2009 m.) 2010 m. remontuotas pastato stogas, tai papildomai sudarė 16,4 tūkst. Lt neplanuotų sąnaudų.

Per 2010 m. uždirbtoms pajamoms teko 71,6 tūkst. Lt sąnaudų, arba 16,1 tūkst. Lt daugiau, nei 2009 m.

Įvertinus Viešosios įstaigos veiklos pajamas ir sąnaudas, 2010 metų veiklos rezultatas yra 28,8 tūkst. Lt nuostolio. Todėl veiklos nuostolis padidėjo (2009 m. buvo 23,6 tūkst. Lt) ir sudaro 77,4 tūkst. Lt.

Sąnaudos, patirtos uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas, registruojamos apskaitoje ir Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos pagal kaupimo ir pajamų bei sąnaudų palyginimo principus. Atrankos būdu patikrinus pirminius dokumentus, susijusius su sąnaudomis, nukrypimų nenustatyta. Veiklos rezultatų ataskaitos duomenys sutampa su apskaitos registruose įrašytais duomenimis apie patirtas sąnaudas.

1.3. Kompensuotų sąnaudų apskaita

Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta -54,0 tūkst. Lt kompensuotų sąnaudų suma (1 lentelė), iš jų: 35 tūkst. Lt panaudotų tikslinių įnašų, skirtų iš savivaldybės biudžeto įstaigos veiklos išlaidoms apmokėti, 16,3 tūkst. Lt Savivaldybės tikslinis įnašas stogo remontui ir PHARE dotacija 1,4 tūkst. Lt, kuri panaudota plėtrai.

Audito metu įvertinome tikslinių įnašų, gautų iš Savivaldybės biudžeto, panaudojimą, siekiant nustatyti, ar kompensuotos sąnaudos (51,3 tūkst. Lt) yra tinkamai dokumentuotos ir apskaitytos.

Atlikus savarankiškas audito procedūras, iš pirminių apskaitos dokumentų nustatyta, kad tikslinės lėšos programai vykdyti buvo panaudotos pagal paskirtį, o apskaitoje sąnaudos, susijusios su programos tikslų įgyvendinimu, registruojamos atskiroje sąskaitoje „Kompensuotos sąnaudos“. Veiklos rezultatų ataskaitoje kompensuotos sąnaudos nurodytos teisingai.

2. Dėl 2010-12-31 Balanso

2.1. Ilgalaikio turto apskaita

Viešoji įstaiga ilgalaikiam materialiajam turtui priskiria turtą, kurio minimali įsigijimo vertė ne mažesnė už 500 Lt ir tarnavimo laikas ilgesnis kaip vieneri metai.

Peržiūrėjus ilgalaikio turto apskaitą ir įvertinus įstaigoje naudojamo turto faktą, nustatyta, kad ne visi ilgalaikio turto įsigijimai pagrįsti pirminiais dokumentais ir apskaitoje užregistruoti įsigijimo savikaina. Ilgalaikio turto naudojimo pradžia turi būti įforminama turto perdavimo naudoti aktais, tačiau Kupiškio rajono savivaldybei priėmus sprendimą perimti turtines ir neturtines teises iš VšĮ Panevėžio apskrities turizmo ir informacijos centro, ilgalaikis turtas perdavimo priėmimo aktais nebuvo perduotas viešėjai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informaciniam centrui. Laikinais direktoriaus pareigas einantys asmenys nesiėmė iniciatyvos į

apskaitą įtraukti faktiškai naudojamą turtą. Viešojoje įstaigoje 2010 m. neinventorizuotas ir į apskaitą neįtrauktas turtas faktiškai naudojamas turtas.

Kontrolieriaus sudaryta komisija audito metu nustatė faktiškai naudojamą, tačiau į apskaitą neįtrauktą turtą (1 priedas).

Nustatyta, kad Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre neįregistruotas Viešosios įstaigos padalinys adresu Gedimino g. 19, Kupiškis. Šis padalinys, Savivaldybės tarybos sprendimu perėmus jo funkcijas iš VšĮ Panevėžio apskrities turizmo informacijos centro, nenurodomas ir viešosios įstaigos nuostatuose.

Viešojoje įstaigoje nusidėvėjimas skaičiuojamas, taikant tiesinį nusidėvėjimo apskaičiavimo metodą, remiantis įstaigos vadovo patvirtinta metine nusidėvėjimo norma. Tačiau 2010 m. įstaigoje nepaskaičiuotas nusidėvėjimas faktiškai naudojamam ilgalaikiam turtui.

Ilgalaikis turtas balanse atvaizduotas jo likutine verte (litais):

(3 lentelė)

Eil. Nr.	Ilgalaikis turtas	Ataskaitinio laikotarpio	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio
1.	Nematerialusis turtas	840	2844
	Programinė įranga	840	2844
2.	Materialusis turtas	117511	125502
	Pastatai ir statiniai	109348	113546
	Mašinos ir įrengimai	437	1066
	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai	7725	10879
	Kitas materialusis turtas	1	11
3.	Finansinis turtas	-	-

Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2010 m. gegužės 6 d. sprendimu Nr. TS – 110 leido nuomoti viešajai įstaigai nuosavybės teise priklausančias 27,27 kv. metro patalpas su jose esančiais baldais ir įranga ir ½ dalį 17,30 kv. metro bendrųjų patalpų, esančių administracinėje patalpoje Gedimino g. 34-5, Kupiškyje. Viešoji įstaiga ir Kupiškio rajono vietos veiklos grupė 2010 m. gegužės 14 d. sudarė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį Nr.1, pagal kurią minėtos patalpos kartu su baldais išnuomos iki 2012 m. birželio 1 d.

Audito metu nustatyta, kad Viešoji įstaiga atskiru perdavimo priėmimo aktu neperdavė Vietos veiklos grupei detalaus išnuomojamų baldų ir įrangos sąrašo. Kontrolieriaus sudaryta komisija įvertino vietoje, kokius baldus ir įrangą viešoji įstaiga išnuomojo Vietos veiklos grupei (2 priedas).

Audito metu nustatyta, kad Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre neįregistruotas ilgalaikio turto, t.y. patalpų nuomos faktas Kupiškio rajono vietos veiklos grupei.

Nesilaikant Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719 reikalavimų, Kupiškio rajono vietos veiklos grupei

išnuomotas turtas neinventorizuotas pagal jo perdavimo nuomininkui dienos būklę, nesudarytas išnuomoto turto inventorizavimo aprašas ir jame nenurodomas nuomos pabaigos laikas.

Viešojoje įstaigoje 2010 m. turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta formaliai. Kontrolieriui buvo pateiktas 2010 m. gruodžio 31 d. Inventorizacijos aprašas, kuris neatitinka minėtame nutarime nurodytų reikalavimų.

Savivaldybės kontrolierius negali patvirtinti, kad Balanse ilgalaikio turto likučiai nurodyti teisingai ir patvirtinti inventorizacijos duomenimis.

2.2. Trumpalaikio turto apskaita

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitos duomenimis trumpalaikis turtas (kartu su pinigineis lėšomis) sudarė 42,5 tūkst. Lt. Trumpalaikiame turte didžiausią sumą sudarė piniginės lėšos – 40,8 tūkst. Lt. Atiduotas naudoti trumpalaikis inventorių rodomas valdymo apskaitoje kiekiu išraiška pagal naudotojus, o kitas smulkus turtas jį atidavus naudoti, nurašomas į sąnaudas.

Piniginių lėšų apskaitai AB Swedbankas atidarytos trys sąskaitos: Lietuvos Respublikos Ūkio ministerijos skirtiems tiksliniams įnašams, Kupiškio rajono savivaldybės tiksliniams įnašams ir iš veiklos uždirbtoms ir iš kitų šaltinių gautoms lėšoms. AB Šiaulių banke atidaryta nuosavų lėšų terminuoto indėlio sąskaita.

2.3. Kapitalo apskaita

Viešosios įstaigos balanso nuosavo kapitalo dalyje nurodyta, kad kapitalą sudaro dalininkų įnašai - 219 530 Lt. Šis įnašas priklauso Kupiškio rajono savivaldybei. Tačiau 2010 metais Kupiškio rajono savivaldybei priėmus sprendimą perimti turtines ir neturtines teises iš VšĮ Panevėžio apskrities turizmo ir informacijos centro, dalininko įnašas 500 Lt perdavimo priėmimo aktais nebuvo perduotas viešėjai įstaigai Kupiškio rajono turizmo ir verslo informaciniam centrui. Kapitalas nepadidintas. Laikinai direktoriaus pareigas einantis asmenys 2010 metais nesiėmė iniciatyvos į apskaitą įtraukti turtines ir neturtines teises.

Audito metu nustatyta, kad Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre neįregistruotas Viešosios įstaigos kapitalas.

2.4. Per vienerius metus gautinų ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaita

Įsipareigojimų apskaita priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, biudžetui, darbuotojams) tvarkoma atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu.

Balanse nurodyti duomenys apie gautinas ir mokėtinas sumas bei įsipareigojimus sutampa su apskaitos registru duomenimis.

Pateikiame informaciją apie įstaigos skolas ir įsiskolinimus:

(4 lentelė)

Eil. Nr.	Straipsniai	Suma (Lt)
I.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	1390
1.	Pirkėjų įsiskolinimas	1390
2.	Kitos gautinos sumos	0
	TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	1904
1.	Skolos tiekėjams	1536
2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	-
3.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	-
4.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	368

Balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigai mokėtinas ir gautinas sumas sudaro trumpalaikiai įsipareigojimai, t.y. skolos už gruodžio mėnesio gautas paslaugas: 1,3 tūkst. Lt – UAB „Panevėžio energija“, kitiems įsipareigojimams priskirtas mokėtinas 2010 m. nekilnojamojo turto mokestis - 368 Lt.

3. Kiti pastebėjimai

1. Audito metu buvo pastebėta, kad Balanso straipsnyje „Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai“ nenurodyti sukaupti atostoginiai ir kiti įsipareigojimai darbuotojams, nesilaikant Buhalterinės apskaitos taisyklių 191 p. reikalavimų.

2. 2010 metais dvi Viešosios įstaigos darbuotojos: vadybininkė Dina Murnikova ir buhalterė Alma Valiušienė dirbo ir Kupiškio rajono vietos veiklos grupėje. Nesivadovaujant Darbo kodekso reikalavimais ir Viešosios įstaigos Vidaus tvarkos taisyklėmis, darbo laiko grafikas viešojoje įstaigoje darbuotojoms nebuvo patvirtintas. Kontrolieriui audito metu Viešosios įstaigos vadovybė negalėjo pateikti dokumentų, kokiomis konkrečiai valandomis dirbta viešojoje įstaigoje, o kokiomis - Vietos veiklos grupėje.

3. 2010 metais Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Centralizuota vidaus audito tarnyba atliko Viešosios įstaigos 2009 metų finansinės atskaitomybės auditą ir pateikė rekomendacijas: 1) papildyti darbuotojų pareiginius nuostatus, įrašant faktiškai vykdomas funkcijas ir 2) patikslinti darbuotojų pareiginius nuostatus, įrašant jiems priskirtas vidaus kontrolės procedūras ir atsakomybę. Kontrolierius nustatė, kad rekomendacijos nebuvo įgyvendintos.

4. Nesivadovaudama Vietos savivaldos įstatymo reikalavimais ir Viešosios įstaigos nuostatais, Kupiškio rajono savivaldybės tarybai Viešoji įstaiga nepateikė 2010 metų finansinės atskaitomybės.

5. Nesivadovaujant Vietos savivaldos įstatymo reikalavimais ir Viešosios įstaigos nuostatais Kupiškio rajono savivaldybės tarybai nepateikta ir Viešosios įstaigos 2010 metų veiklos ataskaita.

4. Rekomendacijos viešosios įstaigos direktoriui :

1. Imtis priemonių į apskaitą įtraukti faktiškai valdomą ir naudojamą turtą.
2. Vadovaujantis teisės aktais, Juridinių asmenų registre įregistruoti patalpų nuomos Kupiškio rajono vietos veiklos grupei faktą.
3. Teikti Savivaldybės tarybai patikslinti Viešosios įstaigos nuostatus, papildant juos padalinio adresu. Atitinkamai šį faktą įregistruoti Juridinių asmenų registre.
3. Nustatyta tvarka teikti Savivaldybės tarybai tvirtinti patikslintas teikiamų paslaugų kainas.
4. Teisės aktų nustatyta tvarka 500 Lt padidinti kapitalą, atitinkamai kapitalą įregistruoti Juridinių asmenų registre.
5. Ilgalaikio turto inventorizaciją atlikti Lietuvos Respublikos vyriausybės nutarimu nustatyta tvarka.
6. Kupiškio rajono vietos veiklos grupei perduoti nuomai baldus ir įrangą pagal detalų sąrašą.
7. Savivaldybės tarybai teikti tvirtinti viešosios įstaigos finansinę atskaitomybę.
8. Savivaldybės tarybai teikti tvirtinti viešosios įstaigos veiklos ataskaitą.
9. Teisės aktų nustatyta tvarka reglamentuoti įstaigoje ir kitose darbovietėse dirbančių darbuotojų darbo valandas.
10. Papildyti darbuotojų pareiginius nuostatus įrašant faktiškai vykdomas funkcijas.
11. Patikslinti darbuotojų pareiginius nuostatus įrašant jiems priskirtas vidaus kontrolės procedūras ir atsakomybę.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

Audito ataskaita bus teikiama:

VšĮ Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centrai
Kupiškio rajono savivaldybės administracijai (kopija)
Kupiškio rajono savivaldybės merui (kopija)
Kupiškio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui (kopija)

Viešoji įstaiga Kupiškio rajono turizmo ir verslo informacijos centras naudoja baldus ir įrangą, kurie jokiais dokumentais neperduoti centrui perimant turizmo funkcijas iš viešosios įstaigos Panevėžio apskrities turizmo informacijos centras:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis, vnt.	Inventorinis numeris	Pastabos
1.	Lentynos knygoms lankstinukams	2	Nėra	
2.	Žurnalinis staliukas	1	Nėra	
3.	Kompiuterinis stalas	1	Nėra	
4.	Darbo kėdė	1	Nėra	
5.	Konferencijų stalas	1	Nėra	
6.	Odinės kėdės	12	Nėra	
7.	Trejų durų spintelės (įmontuotos)	2	Nėra	
8.	Lentynos įmontuotos	4	Nėra	
9.	Dviejų durų spintelė	1	Nėra	
10.	Darbo kėdės	2	Nėra	
11.	Darbo stalai	2	1680016-1 1680016-2	
12.	Kompiuteriai „Asus“ su monitoriais LG	2	Nėra	
13.	Vertikalios žaliuzės	3	Nėra	
14.	Laikiklis lankstinukams (metalinis)	1	Nėra	
15.	Daugiafunkcis biuro įrenginys (spausdintuvas, faksas, skeneris)	1	Nėra	
16.	Medinė pakaba rūbams	1	Nėra	
17.	Veidrodžiai	2	Nėra	
18.	Paveikslai (su Kupiškio vaizdais)	2	Nėra	
19.	Stalas (buitinėse patalpose)	1	Nėra	

Kupiškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu išnuomotas, tačiau detaliu perdavimo ir priėmimo aktu neperduoti baldai ir įranga Kupiškio rajono vietos veiklos grupei :

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis, vnt.	Inventorinis numeris	Pastabos
1.	Monitorius	1	136	
2.	Procesorius	1	142	
3.	Stalas	1	120	
4.	Kėdė	1	123	Iš kėdžių komplekto
5.	Biuro stalų komplektas -stalas	1	122	
6.	Kėdės	3	123	Iš kėdžių komplekto
7.	Darbo kėdė	1	129	
8.	Stalas	1	120	
9.	Spintos	2	122	Vadybininko baldų komplektas