

## INFORMACIJA APIE 2011 METAIS AUDITUOTIEMS SUBJEKTAMS PATEIKTUS PASTEBĖJIMUS IR REKOMENDACIJAS

| <i>Eil.<br/>Nr.</i> | <i>Audituoto subjekto pavadinimas/<br/>Pastebėjimai ir rekomendacijos</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>Pastabos</i>                                                                                           |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.</b>           | <b><i>Pasvalio rajono paslaugų ir užimtumo centras pagyvenusiems ir neįgaliesiems</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                           |
| 1.1.                | Ištaigoje socialiniams darbuotojams ir socialinių darbuotojų padėjėjams direktoriaus įsakymu nustatytas 50 proc. bazinės mėnesinės algos dydžio priedas, nenurodant konkretaus termino. Daugeliui darbuotojų priedai nustatyti direktoriaus įsakymu priimant į darbą ir mokami iki šiol. Darbuotojams priedai mokami neteisėtai.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Atsižvelgta,<br/>direktoriaus<br/>įsakymu priedai<br/>skirti<br/>nuo 2012-01-01 iki<br/>2012-12-31</i> |
| 1.2.                | Direktorius įsakymu terminuotam laikotarpiui priimami darbuotojai, tačiau atleidžiant darbuotoją pasibaigus terminui direktoriaus įsakymas dėl atleidimo nėra rašomas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Atsižvelgta,<br/>ištaisyta audito<br/>metu</i>                                                         |
| 1.3.                | Audito metu nustatyta, kad darbo užmokestis darbuotojams išmokamas nesilaikant Darbo sutartyje nustatytų terminų. Avansas išmokamas 14 mėnesio dieną, darbo užmokestis pervedamas paskutinėmis mėnesio dienomis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Atsižvelgta,<br/>ištaisyta audito<br/>metu</i>                                                         |
| 1.4.                | Centras per 2011 m. metus visoms suteiktoms specialaus transporto paslaugoms netaikė laukimo–prastovos mokesčio. Pateikta nepakankamai dokumentų nustatyti, ar specialaus transporto paslaugos suteiktos tvarkoje nustatytiems paslaugų gavėjams. Didelė dalis paslaugų gavėjų fizinių asmenų pateikė dokumentus įrodančius pensinį amžių ir/ar nustatytą tam tikrą specialiųjų poreikių lygį, tačiau nėra dokumentų, įrodančių judėjimo funkcijų sutrikimus, protinę, ar psichinę negalią. Todėl nėra aišku, ar specialiojo transporto paslaugos galėjo būti suteiktos šiems asmenims nemokamai. Ne visais atvejais paslaugų gavėjas pateikia tinkamus, vykimo tikslą patvirtinančius dokumentus. Centras nesivadovaudamas Specialaus transporto paslaugų teikimo ir mokėjimo tvarkos 6–7 punktais, suteikė specialaus transporto paslaugas tokiems asmenims, kurie pagal tvarką nėra paslaugų gavėjai ir tvarkoje nenumatytiems teikimo atvejams. | <i>Dalinai atsižvelgta.<br/>Numatyta keisti<br/>specialaus<br/>transporto skyrimo<br/>tvarką.</i>         |
| 1.5.                | Centras neteisingai apskaičiavo mokėtiną sumą už suteiktas transporto paslaugas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Ištaisyta audito<br/>metu</i>                                                                          |
| 1.6.                | Paslaugų gavėjai pavėluotai sumoka už atliktas paslaugas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>Atsižvelgta</i>                                                                                        |
| 1.7.                | Direktoriaus įsakymu pirtininkei –kasininkei gautus pinigus už pirties paslaugas pavesta įnešti kiekvieną savaitę, pirmadieniais arba trečiadieniais. Tačiau direktorius nenustatė vietos, kur pinigai saugomi iki inkasavimo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>Atsižvelgta</i>                                                                                        |
| 1.8.                | Direktoriaus įsakymu patvirtinta, kad skalbimo milteliai nurašomi pagal gamintojo nustatytas normas. Patikrinimo metu nustatyta, kad skalbimo milteliai nurašomi nesilaikant normų, per sausio– spalio mėn. skalbimo miltelių nurašyta 460 kg daugiau, nei apskaičiuota pagal normą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>Atsižvelgta</i>                                                                                        |
| 1.9.                | Darbo užmokesčio išlaidas iš teikiamų paslaugų lėšų planuoti didesniame darbuotojų etatų skaičiui.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Įvykdymo terminas<br/>2013-01-01</i>                                                                   |
| 1.10.               | Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Įvykdymo terminas<br/>2012-01-01</i>                                                                   |
| 1.11.               | Paveldėjimo būdu įgytą turtą perregistruoti Savivaldybės vardu ir perduoti į Savivaldybės socialinio busto fondą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Įvykdymo terminas<br/>2012-12-01</i>                                                                   |
| 1.12.               | Skiriant Specialaus transporto paslaugas vadovautis galiojančia Tarybos patvirtinta tvarka. Inicijuoti šios tvarkos pakeitimą, atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <i>Įvykdymo terminas<br/>2012-08-01</i>                                                                   |
| 1.13.               | Finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>Įgyvendinta<br/>2012-03-28</i>                                                                         |
| 1.14.               | Kiekvienais metais atliekant inventORIZACIJĄ įvertinti gautinų sumų nuvertėjimą                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Įvykdymo terminas<br/>2012-11-30</i>                                                                   |

| 2.   | <i><b>Pasvalio rajono sutrikusio intelekto žmonių užimtumo centras „Viltis“</b></i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 2.1. | Nagrinėjant įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vienetų priskyrimo ilgalaikio turto grupėms, nustatėme, kad vielinė tvora, trinkelų aikštelė, takai, asfalto aikštelė, atraminė sienelė apskaityti sąskaitoje 12032 „Kiti statiniai“, turėtų būti apskaityti sąskaitoje 12031 „Infrastruktūros statiniai“.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |
| 2.2. | Įstaiga kai kuriems ilgalaikio turto vienetams neteisingai nustatė naujus nusidėvėjimo normatyvus: pastatui (inventorinis Nr. 012001) neteisingai nustatė 100 metų nusidėvėjimą; pavėsinėms (sąskaita „Kiti statiniai“) (inventoriniai Nr. 013028, 013028) neteisingai nustatė 13 metų nusidėvėjimo laikotarpį; keltuvui (sąskaita „Kitos mašinos ir įrengimai“) neteisingai nustatė 6 metų nusidėvėjimo laikotarpį; skalbimo mašinai (sąskaita „Kitos mašinos ir įrengimai“) neteisingai nustatė 6 metų nusidėvėjimo laikotarpį.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <i>Dalinai ištaisyta audito metu</i> |
| 2.3. | Įstaigai Tarybos sprendimu pagal Perdavimo–priėmimo aktą perduoti garažai, esantys Nepriklausomybės g. 41, Pasvalyje (unikalus numeriai Nr. 67/960-0008-03-2; 67/960-0008-04-3), kurių pradinė vertė 13500 Lt. Įstaigos apskaitoje garažai neteisingai užpajamuoti kaip vienas ilgalaikio turto vienetas, jiems suteiktas vienas inventorinis numeris. Garažai yra prastos, avarinės būklės, įstaigos veikloje nenaudojami, neremontuoti, todėl turėtų būti nurašyti ir išardyti. Apskaitoje registruota garažo likutinė vertė 2009-12-31 – 10830,88 Lt. Atliekant inventORIZACIJĄ, buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo momentu, turėjo būti nurodyta, kad pastatai nenaudojami veikloje, sudarytas atskiras nenaudojamo turto žiniaraštis, turėjo būti apskaičiuotas turto nuvertėjimas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |
| 2.4. | Įstaiga 2007 m. gruodžio 29 d. pagal sąskaitą-faktūrą EMK Nr. 0005818 įsigijo vieną nešiojamąjį kompiuterį su priedais ir du stacionarius kompiuterius. Sąskaitoje-faktūroje išvardintos kompiuterio sudedamosios dalys (pagrindinė plokštė, vaizdo plokštė, DVD įrenginys, atmintis, procesoriaus dėklas ir t.t.), iš kurių sumontuoti du stacionarūs kompiuteriai. Pagal sąskaitą-faktūrą įsigyti du stacionarūs kompiuteriai su monitoriais, tačiau įstaigos apskaitoje užpajamuoti tik du monitoriai kaip vienas ilgalaikio turto vienetas už 1612 Lt (suteiktas inventorinis Nr. 01434). Pagal sąskaitą-faktūrą vieno sukomplektuoto kompiuterio kaina 3271 Lt (dviejų kompiuterių - 6542 Lt). Įstaigoje neužpajamuota ilgalaikio turto už 4930 Lt. Atskiros kompiuterio sudedamosios dalys apskaitytos trumpalaikiame turte.<br>Įstaigoje pagal sąskaitą-faktūrą įsigytas nešiojamas kompiuteris apskaitoje užpajamuotas be kitų sudedamųjų dalių 3049 Lt (papildomos klaviatūros įrangos 376 Lt ir papildomos nešiojamojo kompiuterio atminties 76 Lt), todėl apskaitoje šio ilgalaikio turto vertė sumažinta 452 Lt. Šios sudedamosios dalys užpajamutos trumpalaikiame turte. | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |
| 2.5. | Įstaigos apskaitoje ūkinio inventoriaus nebalansinėje sąskaitoje (iki 2010 m. sausio 1 d. 07 sąskaitoje „Trumpalaikis turtas“) kaip atskiri vienetai neteisingai apskaityta svarstyklių platforma už 914 Lt ir svarstyklių ekranas už 915 Lt. Šis ūkinis inventorių, buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo momentu, turėjo būti įvertintas pagal VSAFAS reikalavimus, pergrupuotas, sukomplektuotas ir apskaitytas ilgalaikio turto atitinkamų grupių sąskaitose.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |
| 2.6. | Įstaigoje apskaityta nemažai nenaudojamo, sugedusio, sugadinto, sulūžusio, neremontuotino ilgalaikio turto ir ūkinio inventoriaus, kuris teisės aktų nustatyta tvarka turėjo būti nurašytas (pvz. buhalterinė programa, skeneris, spausdintuvas, muzikos centras Sanyo, kompiuteris Duron, laidynė, virdulys Moulinex ir kt.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |
| 2.7. | Įstaigos dalies pastato rekonstrukcija buvo pradėta 2001 metais, kita pastato dalis rekonstruota ir infrastruktūra sutvarkyta 2006 metais. Pastatas pripažintas tinkamu naudoti 2011-03-18 statybos užbaigimo aktu Nr. SUA-522. 2011 metais patikslinti Nekilnojamojo turto registro duomenys. Tačiau iki šiol, atliktos pastato rekonstrukcijos vertė 1440283,72 Lt neperduota įstaigai, pastato vertė nėra padidinta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |
| 2.8. | Įstaigoje ilgalaikio turto vienetams inventoriniai numeriai suteikiami nesilaikant nuoseklios tvarkos. Keliems ilgalaikio turto vienetams suteikti vienodi inventoriniai numeriai (pvz. pavėsinės 013028, spintos - 016016, vejapjovės – 01638). Atskiruose                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>Ištaisyta audito metu</i>         |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                 |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | apskaitos registruose ilgalaikiam turtui suteikti inventoriniai numeriai skiriasi (pvz. vielinė tvora -013030 ir 13023; pavėsinė 013028 ir 013029; spinta 016003 ir 016023; spinta 016016 ir 016017; televizorius 016023/1 ir 016023; ir t.t.). Atskiruose apskaitos registruose apskaityti ne visi IMT vienetai (pvz. lovos 016019-22 neapskaitytos Ilgalaikio turto registre, vejapjovės viename registre 1 vnt., kitame - 2 vnt.).                                                               |                                                                                                 |
| 2.9.  | Ištaigoje netvarkomas ilgalaikio turto kortelių registras. Ilgalaikio turto kortelėse pateikti ne visi duomenys apie ilgalaikį turtą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Neatsižvelgta</b>                                                                            |
| 2.10. | Įsakymu nepatvirtinti neužimti 0,3 darbuotojų etatai. Direktoriaus įsakymu nuo 2010 m. gruodžio 1 d. priimtas dirbti aplinkos priežiūros darbininkas 0,2 etato, nors etatų sąrašė nėra patvirtintos pareigybės. Socialinis darbuotojas užimtumui (darbas su kompiuteriu) priimtas 2010 spalio 1 d. dirbti 12 val., 0,3 etato, nors etatų sąrašė patvirtinta tik 0,2 etato. Klaidingai patvirtinta socialinio darbuotojo užimtumui 0,2 etato, nors turėjo būti 0,3 etato.                            | <i>Ištaisyta audito metu</i>                                                                    |
| 2.11. | Ištaigoje ne visi darbo sutarčių pakeitimai įregistruojami Darbo sutarčių registravimo žurnale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Ištaisyta audito metu</i>                                                                    |
| 2.12. | Ištaigoje socialiniams darbuotojams ir socialinių darbuotojų padėjėjams direktoriaus įsakymu nustatytas 50 proc. bazinės mėnesinės algos dydžio priedas, nenurodant konkretaus termino. Daugeliui darbuotojų priedai nustatyti direktoriaus 2005 m. spalio 28 d. įsakymu Nr. P-24 ir mokami iki šiol. Darbuotojams priedai mokami neteisėtai.                                                                                                                                                       | <i>Ištaisyta audito metu, direktoriaus įsakymu priedai skirti nuo 2011-09-01 iki 2011-12-31</i> |
| 2.13. | Direktorius įsakymu terminuotam laikotarpiui priimami darbuotojai, tačiau atleidžiant darbuotoją pasibaigus terminui direktoriaus įsakymas dėl atleidimo nėra rašomas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Atsižvelgta, ištaisyta audito metu</i>                                                       |
| 2.14. | 2010 m. gruodžio 27 d. pagal labdaros užpajamavimo aktą gauta 1000 Lt parama iš Pasvalio rajono Soroptimisčių klubo. Šios piniginių lėšų neapskaitytos kasoje, neišrašytas kasos pajamų orderis. Pinigai į banką įnešti tik 2011 m. sausio 21 d. Šie pinigai nebuvo apskaityti ištaigos buhalterinėje apskaitoje, nebuvo apskaityti registruose, 2010 m. finansinių ataskaitų duomenys apie piniginių lėšų likučius neteisingi.                                                                     | <i>Parama nebus priimama grynais pinigais</i>                                                   |
| 2.15. | Centro „Viltis“ mikroautobusas Mercedes Benz (valstybinis numeris BDT 340) saugomas Savivaldybės administracijos garažuose, nesant jokių sutarčių.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Ištaisyta audito metu, sudaryta panaudos sutartis</i>                                        |
| 2.16. | Centro „Viltis“ mikroautobusas naudojamas ne tik vaikų atvežimui ir grįžimui į namus, ūkinėms reikmėms, bet ir nuomojamas kitoms įstaigoms transporto paslaugoms nesant savivaldybės tarybos patvirtintų transporto paslaugų įkainių.                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Neatsižvelgta</b>                                                                            |
| 2.17. | 2011 m. rugpjūčio mėn. centro „Viltis“ vaikai buvo vežami į dviejų dienų kelionę po Rokiškio rajoną, nesant direktorės įsakymu patvirtinto vaikų ir lydinčiųjų asmenų sąrašo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>x</b>                                                                                        |
| 2.18. | Nėra direktoriaus įsakymo dėl paslaugų gavėjų vežiojimo maršrutų, laiko ir atstumų.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Ištaisyta audito metu</i>                                                                    |
| 2.19. | Centras „Viltis“ teikdamas transporto paslaugas, gavo pajamas pagal išrašytas sąskaitas –faktūras ne į atskirą sąskaitą, o į centro „Viltis“ biudžetinių lėšų sąskaitą, jų nepervedė į biudžeto pajamų surenkamąją sąskaitą.                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Neatsižvelgta</b>                                                                            |
| 2.20. | Audito metu nustatyta, kad darbo užmokestis darbuotojams išmokamas nesilaikant Darbo sutartyje nustatytų terminų. Avansas išmokamas 14-16 mėnesio dienomis, darbo užmokestis pervedamas paskutinėmis mėnesio dienomis.                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Ištaisyta audito metu</i>                                                                    |
| 2.21. | Centras „Viltis“ sudarė paramos gavimo sutartį, kurioje neteisėtai numatė įsipareigojimą paramos teikėjui t.y. suteikė salės patalpas paramos teikėjui vykdyti paslaugas už atlygį.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <i>Sutartis nutraukta</i>                                                                       |
| 2.22. | Nustatyta, kad centre „Viltis“ lankomumo žiniaraščiuose skiltyje nepateisintos nelankymo dienos, per 2011 m. sausio – rugsėjo mėn. laikotarpį nebuvo pažymėta nei viena diena. Patikrinus pateiktus dokumentus, nustatyta, kad surenkami ne visi dokumentai pateisinantys nelankytas dienas. Už nepateisintas dienas paslaugos gavėjams neskaičiuojamas mokestis, todėl visos išlaidos dengiamos savivaldybės biudžeto lėšomis. Nustatyta, kad du paslaugų gavėjai nelankė sausio – rugpjūčio mėn., | <i>Sugriežtinta lankomumo apskaita</i>                                                          |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|       | tačiau po 3 mėn. nebuvo išbrauktas iš cento „Viltis“ sąrašų. Už išsaugotą vietą nebuvo apskaičiuojamas 20 proc. nustatyto mokesčio dydžio mokestis.                                                                                                                                                                     |                                                                         |
| 2.23. | Darbo užmokestį darbuotojams dirbantiems pagal slenkantį grafiką mokėti įstatymų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                      | <i>Atsižvelgta nuo 2012-01-01</i>                                       |
| 2.24. | Darbo laikos apskaitos žiniaraščius pildyti vadovaujantis Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos aprašu. Apskaičiuoti darbo užmokestį už darbą poilsio ir švenčių dienomis Darbo kodekso nustatyta tvarka. Užtikrinti, kad vairuotojas laikytųsi nustatyto darbo laiko grafiko ne pagrindinėje darbovietėje. | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>II ketv.                     |
| 2.25. | Darbo užmokestį darbuotojams mokėti darbo sutartyse nustatytais terminais.                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Atsižvelgta nuo 2012-01-01</i>                                       |
| 2.26. | Gautą paramą apskaityti vadovaujantis Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis.                                                                                                                                                                                                                 | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>nuo 2012 m.                             |
| 2.27. | Užtikrinti, kad transporto paslaugos būtų teikiamos tik Savivaldybės tarybai patvirtinus paslaugų įkainį.                                                                                                                                                                                                               | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>nuo 2012 m.                             |
| 2.28. | Užtikrinti pajamų gaunamų iš paslaugų gavėjų teisingą apskaičiavimą.                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>I ketv.                      |
| 2.29. | Valstybės biudžeto lėšas skirtas viešųjų darbų programai naudoti pagal paskirtį                                                                                                                                                                                                                                         | <b>Igyvendinimo terminas-</b><br>kai bus vykdoma viešųjų darbų programa |
| 2.30. | Ilgalaikio turto vienetais nusidėvėjimo normą nustatyti vadovaujantis teisės aktais.                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Igyvendinta</b><br>2012 m.<br>I ketv.                                |
| 2.31. | Išlaidas biudžeto vykdymo ataskaitose apskaityti vadovaujantis Klasifikacija.                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>I ketv.                      |
| 2.32. | Biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka                                                                                                                                                                                                                               | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>II ketv.                     |
| 2.33. | Užtikrinti, kad turtas būtų apskaitytas ir inventorizacijos būtų atliekamos vadovaujantis Inventorizacijos taisyklėmis.                                                                                                                                                                                                 | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>IV ketv.                     |
| 2.34. | Įvertinti etatų tikslumą, atsižvelgiant į paslaugų gavėjų amžių, teikiamos socialinės globos rūšį, negalios lygį. Rekomenduojame atsižvelgti į Socialinės paramos ir sveikatos skyriaus pateiktas išvadas. Ieškoti efektyvesnių būdų savivaldybės turto apsaugai bei organizuojant įstaigos veiklą.                     | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>II ketv.                     |
| 2.35. | Užtikrinti, kad įstaigoje sutartys būtų sudaromos vadovaujantis teisės aktais.                                                                                                                                                                                                                                          | Igyvendinta,<br>sutartis nutraukta                                      |
| 2.36. | Pirkimus vykdyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis.                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>I ketv.                      |
| 2.37. | Skaičiuojant socialinės globos kainą, įtraukti transporto išlaidų dalį, susijusią su socialinės globos teikimu.                                                                                                                                                                                                         | <b>Igyvendinimo terminas</b><br>2012 m.<br>IV ketv.                     |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.</b> | <b><i>Pasvalio krašto muziejus</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                           |
| 3.1.      | Perkant paslaugas iš fizinių asmenų, dirbančių pagal verslo liudijimą, vadovautis teisės aktais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>Igyvendinta 2012 m. I ketv.</i>                                        |
| 3.2.      | Muziejaus darbuotojams, teikiantiems mokamas paslaugas, darbo užmokesčio dalį už šias funkcijas planuoti ir mokėti iš teikiamų paslaugų lėšų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>2012 m. IV ketv.</b>                                                   |
| 3.3.      | Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>2012 m. II ketv.</b>                                                   |
| <b>4.</b> | <b><i>Pasvalio kultūros centras</i></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                           |
| 4.1.      | Suformuoti žemę po Kultūros centro patikėjimo teise valdomais pastatais, sudaryti sutartis, ją įregistruoti Nekilnojamojo turto registre ir apskaityti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>2013 m. II ketv.</b>                                                   |
| 4.2.      | Įregistruoti Nekilnojamojo turto registre patikėjimo teise valdomą turtą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>2012 m. IV ketv.</b>                                                   |
| 4.3.      | Kreiptis į Savivaldybės tarybą dėl teikiamų paslaugų įkainių nustatymo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>2012 m. II ketv.</b>                                                   |
| 4.4.      | Igyvendinti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimus. Vykdamas pirkimus vadovautis teisės aktais ir užtikrinti pirkimų skaidrumą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>2012 m. II ketv.</b>                                                   |
| 4.5.      | Darbo sutartis, Darbo sutarčių registrą, darbuotojų darbo laiko apskaitą tvarkyti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>2012 m. II ketv.</b>                                                   |
| 4.6.      | Su darbuotojais sudarant terminuotas darbo sutartis nesilaikoma Darbo kodekso 109 straipsnio reikalavimų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Ištaisyta audito metu                                                     |
| 4.7.      | Už darbą poilsio ir švenčių dienomis, dirbant viršvalandžius darbuotojams apmokėti Darbo kodekso nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>2012 m. II ketv.</b>                                                   |
| 4.8.      | Darbuotojų darbą nukrypstant nuo nustatyto darbo laiko, transporto išvykimą už rajono ribų įforminti vidaus tvarkomaisiais dokumentais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Igyvendinta nuo 2012 m.                                                   |
| 4.9.      | Skiriant priedus ir priemokas darbuotojams vadovautis teisės aktais.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>Igyvendinta 2012 m. I ketv.</i>                                        |
| 4.10.     | Nustatyta klaidų skaičiuojant darbo užmokesį                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>Ištaisyta audito metu</i>                                              |
| 4.11.     | Darbuotojams tarnybinį atlyginimą skaičiuoti tiksliai, jo neapvalinant.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>Igyvendinta 2012 m. I ketv.</i>                                        |
| 4.12.     | Darbo užmokestis (avansas) buhalterei ir personalo inspektorei išmokamas 3-4 kartus per mėnesį, nesilaikoma darbo sutartyse nustatytų terminų.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>Atsižvelgta audito metu</i>                                            |
| 4.13.     | Įsakymai rašomi nesilaikant teisės aktų reikalavimų (nėra preambolės), juose daug klaidų                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.</i>                                       |
| 4.14.     | Užtikrinti finansinę drausmę, sugriežtinti darbo užmokesčio išmokėjimo kontrolę.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>Igyvendinta</i>                                                        |
| 4.15.     | Buhalterinę apskaitą organizuoti taip, kad visi ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos būtų tinkamai įformintos, pagrįstos apskaitos dokumentais ir įtrauktos į apskaitą, kad buhalteriniai įrašai atitiktų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų turinį, užtikrintų apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumą, lėšų naudojimą teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis. | <i>Atsižvelgta II ketv Nuo 2012 m. balandžio 2 d. pakeista buhalterė.</i> |
| 4.16.     | Patvirtinti asmenų, turinčių teisę surašyti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, sąrašą ir jų parašų pavyzdžius.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <i>Igyvendinta I ketv.</i>                                                |
| 4.17.     | Papildyti ir patikslinti apskaitos politiką.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>2012 m. II ketv.</i>                                                   |
| 4.18.     | Patikslinti įstaigos apskaitos registrų sąrašą ir užtikrinti, kad analitinė apskaita ir apskaitos registrai būtų tvarkomi teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <i>2012 m. II ketv.</i>                                                   |
| 4.19.     | Nustatyti apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo iki finansinių ataskaitų patvirtinimo ir patvirtinus finansines ataskaitas tvarką.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>Igyvendinta 2011 m. IV ketv.</i>                                       |
| 4.20.     | Patvirtinti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <i>2012 m. II ketv.</i>                                                   |
| 4.21.     | Sutvarkyti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto analitinę apskaitą, perskaičiuoti nusidėvėjimą (amortizaciją).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <i>2012 m. II ketv.</i>                                                   |
| 4.22.     | Apskaityti pagal panaudos sutartis gautą ir perduotą turtą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>2012 m. II ketv.</b>                                                   |

Pasvalio rajono savivaldybės  
Kontrolės ir audito tarnybos  
2011 metų veiklos ataskaitos  
2 priedas

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                               |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 4.23. | Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinių ataskaitų rinkinius vadovaujantis VSAFAS.                                                                                                                                                                                                                                                     | Nuolat                        |
| 4.24. | Užtikrinti, kad išlaidos būtų daromos tik skirtų Savivaldybės biudžeto asignavimų ribose.                                                                                                                                                                                                                                              | Nuolat                        |
| 4.25. | Biudžeto vykdymo ataskaitas pateikti vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklėmis.                                                                                                                                                    | Nuolat                        |
| 4.26. | Užtikrinti, kad Savivaldybės biudžeto asignavimai būtų planuojami ir naudojami racionaliai, taupiai ir efektyviai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos ir biudžeto ataskaitų rinkiniuose parodomos pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją.                                     | Nuolat                        |
| 4.27. | Kasmet teisės aktų nustatyta tvarką atlikti turto ir įsipareigojimų inventorizaciją.                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>2012 m. IV ketv.</b>       |
| 4.28. | Ataskaitų rinkinius paskelbti teisės aktų nustatyta tvarka.                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>2012 m. II ketv.</b>       |
| 4.29. | Peržiūrėti Kultūros centro darbuotojų pareigybės, įvertinti jų pagrįstumą, tikslingumą ir būtinumą, tobulinti valdymo metodus ir organizacinę vidaus struktūrą. Ieškoti efektyvesnių būdų tenkinti rajono gyventojų kultūrinius ir meninius poreikius, skatinti jaunimo iniciatyvas bei naujų šiuolaikiškų meno veiklos formų vystymą. | <b>2012 m. IV ketv.</b>       |
| 4.30. | Sukurti patikimą vidaus kontrolės sistemą ir užtikrinti jos patikimą funkcionavimą. Parengti ir patvirtinti finansų kontrolės taisykles.                                                                                                                                                                                               | <b>2012 m. II ketv.</b>       |
| 4.31. | Neatliktas turto ir įsipareigojimų nuvertėjimo vertinimas pagal VSAFAS                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Neatsižvelgta</b>          |
| 4.32. | Neatlikta kiekvieno darbuotojo nepanaudotų kasmetinių atostogų dienų inventorizacija                                                                                                                                                                                                                                                   | Atsižvelgta 2011 m. III ketv. |
| 4.33. | Senojo sąskaitų plano sąskaitos 012 „Pastatai“ perkeltas į 120 sąskaitų grupę 3036246,00 Lt likutis nedetalizuojant į kurią konkrečią sąskaitą jis perkeliamas.                                                                                                                                                                        | Atsižvelgta 2011 m. III ketv. |
| 4.34. | Sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ debetinis 1125,1 Lt likutis perkeltas į 693 grupės sąskaitą (nedetalizuotą). Neaišku už ką debetinis įsiskolinimas, kam ir kodėl į 6 klasę.                                                                                                                                                  | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.35. | 1 žiniaraštyje 230 sąskaitos likutis nurodytas 10559,80 Lt. 230 sąskaitos 10559,80 Lt likučio dalis, t.y. 6195,69 Lt perkelti į 31 sąskaitą. Įstaiga nepateikė pažymų, apskaičiavimų dėl 230 sąskaitos likučio dalies perkėlimo.                                                                                                       | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.36. | 170 sąskaitos 952 Lt likutis 1 žiniaraštyje perkeltas į 229 sąskaitą, o 2 žiniaraštyje nukeltas į 227 sąskaitą.                                                                                                                                                                                                                        | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.37. | 1 žiniaraštyje 200 sąskaitos likutis 29289,53 Lt perkeltas į 228 sąskaitą, o 2 žiniaraštyje į 228 sąskaitą perkeltas 28437,53 Lt likutis, 852 Lt mažiau.                                                                                                                                                                               | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.38. | 1 žiniaraštyje į 229 sąskaitą perkeltas 952 Lt likutis, o į 2 žiniaraštį 229 sąskaitą perkeltas 1125,1 Lt likutis.                                                                                                                                                                                                                     | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.39. | 2 žiniaraštyje sąskaitoje 692 „Mokėtinų sumų darbuotojams“ parodytas 29289,53 Lt likutis kredite. 1 žiniaraštyje 692 sąskaitoje įjeto likučio nėra.                                                                                                                                                                                    | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.40. | Balanso 2009-12-31 duomenimis užbalansinės sąskaitos likutis – 3,2 tūkst. Lt ir 411 vnt. numeruotų blankų. 2 žiniaraštyje į nebalansinių sąskaitų debetą ir kreditą perkeltas 237049 Lt likutis, kuris skiriasi nuo parodyto balanse.                                                                                                  | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.41. | 3 žiniaraštyje į nebalansinės sąskaitas perkeltos naudojamos atsargos (ūkinis inventorių) parodytos 4 stulpelyje, o turi būti 5 stulpelyje                                                                                                                                                                                             | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.42. | 4 žiniaraštyje į nebalansinės sąskaitas neperkeltas likutis iš 2 žiniaraščio ir perkeltas neteisingas likutis iš 3 žiniaraščio. 4 žiniaraščio nebalansinės sąskaitos likutis neteisingas.                                                                                                                                              | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.43. | 4 žiniaraštyje perkelti neteisingi ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo likučiai turto grupių „Kitos mašinos ir įrengimai“, „Kompiuterinė įranga“, „Kita biuro įranga“.                                                                                                                                                          | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.44. | Pradinėje FBA parodyti likučiai nesutampa su 4 žiniaraščio 7 ir 8 stulpelyje parodytais likučiais.                                                                                                                                                                                                                                     | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.45. | Neaišku, kas sudaro Pradinėje FBA parodytą „Kitų gautinų sumų“ 4110,10 Lt likutį.                                                                                                                                                                                                                                                      | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.46. | Neaišku, kas Pradinėje FBA sudaro „Finansavimo sumos“ iš savivaldybės biudžeto 981163,11 Lt likutį. 4 žiniaraštyje likutis 982913,79 Lt.                                                                                                                                                                                               | Atsižvelgta 2011 m. IV ketv.  |
| 4.47. | Aprašo 41 punktu viešojo sektoriaus subjektas įpareigotas pradinius turto ir                                                                                                                                                                                                                                                           | Atsižvelgta 2011              |

Pasvalio rajono savivaldybės  
Kontrolės ir audito tarnybos  
2011 metų veiklos ataskaitos  
2 priedas

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
|       | įsipareigojimų sąskaitų likučius detalizuoti pagal nustatytos formos 5 žiniaraštį. Kultūros centras 5 žiniaraščio, detalizuojančio pradinius turto ir įsipareigojimų sąskaitų likučius mums nepateikė.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | m. IV ketv. |
| 4.48. | 2010 metų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – FAR) 12 VSAFAS 1 priede likutis metų pradžiai „Baldai ir biuro įranga“ nurodyta 21553 Lt, o pagal 4 žin. 48807 Lt; „Mašinos ir įrenginiai“ nurodytas 308827 Lt, o pagal 4 žiniaraštį- 281573,0 Lt.; „Kilnojamosios kultūros vertybės“ likučio nėra, o pagal 4 žin.-16320 Lt; „Kitos vertybės“ likutis 16320 Lt, o pagal 4 žiniaraštį - nėra. Minėtų turto grupių nusidėvėjimo sukauptos sumos metų pradžiai taip pat nesutampa su nurodytomis 4 žiniaraštyje. | x           |
| 4.49. | 2010 metų FAR VRA nurašytų atsargų savikaina – 10898,39 Lt, o pagal 8 VSAFAS 1 priedą – 21513,99 Lt. Prašytume paaiškinti skirtumą.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | x           |

**PASTEBĖJIMAS:** *Detalią informaciją apie Kontrolės ir audito tarnybos pateiktus pastebėjimus ir rekomendacijas kiekvienam audituotam subjektui galite rasti tų subjektų finansinio audito ataskaitose ir išvadose, kurios paskelbtos internetiniame tinklapyje adresu [www.pasvalys.lt](http://www.pasvalys.lt)*

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė