



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL PERTVARKOMOS VIEŠOSIOS ĮSTAIGOS KINO TEATRO „ROMUVA“ VEIKLOS

2015 m. kovo 27 d. Nr. AP-2
Kaunas

I. SANTRAUKA

Kino teatras yra neatsiejama Kauno kultūrinio gyvenimo dalis. Tai vienintelis veikiantis istorinis kino teatras laikinojoje sostinėje. Įstaigos pastatas statytas 1939 metais ir šiuo metu jam suteiktas kultūros paveldo statusas, pastatas yra saugomas valstybės. Šis statusas papildomai įpareigoja Įstaigą organizuoti savo veiklą taip, kad būtų užtikrinta šio kultūros paveldo apsauga.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolieriaus pavedimas¹.

Audituojamas *subjektas* – VšĮ kino teatras „Romuva“ (toliau – ir Įstaiga), adresas – Laisvės al. 54, Kaunas, kodas 132082597.

Audito *objektas* – Įstaigos veikla.

Pasirinktas audito *tikslas* – įvertinti Įstaigos veiklą rezultatyvumo aspektu ir atskleisti veiklos tobulinimo galimybes, pasiūlyti priemones, kaip užtikrinti, kad būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų.

Audituojamas *laikotarpis* – 2014 metai.

Audito procesas – auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Eglė Tamašauskaitė. Audito klausimais konsultavo Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Asta Skauronė.

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Įstaigai, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

¹ Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2014-06-27 pavedimas Nr. P-01-7. „Dėl veiklos audito“.

AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS ĮSTAIGAI:

1. Įstaigos išsikelti uždaviniai įgyvendinti iš dalies. Tikslas trumpuoju laikotarpiu vertinamas kaip neįgyvendintas, nes palanki nuomonė nesukurta, o ilguoju laikotarpiu – kaip realiai neįgyvendinamas, nes Įstaiga neturi konkurencinių pranašumų (3.2. skyrius).

Rekomenduojama priimti priemones, kad būtų sukurta palanki nuomonė apie Įstaigą, siūloma orientuotis į daigafunkcinio kino centro kūrimą.

2. Įstaigoje nemažą dalį renginių sudaro kitų organizatorių organizuojami kino seansai ir renginiai, t. y. 2014 metais kitų organizatorių organizuojamuose kino seansuose apsilankė 21,6 proc. lankytojų nuo visų kino seansų lankytojų skaičiaus. Įstaiga, sudarydama sutartis su kitais organizatoriais, nėra sukūrusi pakankamo kontrolės mechanizmo tam, kad būtų užtikrintas tinkamas renginių organizavimas. (3.3.3. poskyris).

Rekomenduojama, siekiant stiprinti Įstaigos įvaizdį, sukurti pakankamo lygio kontrolės mechanizmą ir pasirūpinti, kad visi Įstaigos patalpose vykstantys renginiai būtų tinkamai organizuojami.

3. Nustatyta, kad Įstaigoje šiuo metu nėra patvirtintų finansų kontrolės taisyklių, nėra patvirtinto apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašo. Dėl silpnos vidaus kontrolės, išankstinės ir einamosios finansų kontrolės, netinkamai registruojamų vidaus dokumentų, nesivadovavimo teisės aktų nuostatomis prieinama prie išvados, kad Įstaiga netinkamai organizuoja savo veiklą (3.1. skyrius, 3.4.5. poskyris).

Rekomenduojama priimti priemones dėl vidaus kontrolės stiprinimo ir teisės aktų pažeidimo pašalinimo.

4. Nustatyta, kad Įstaigoje žmogiškųjų išteklių valdymo sistema yra silpna, dėl to daromas neigiamas poveikis Įstaigos rezultatyvumui (3.1.5., 3.4.2., 3.4.5. poskyriai).

Rekomenduojama vadovautis LR Darbo kodekso ir kitų teisės aktų reikalavimais ir priimti priemones, padėsiančias tinkamai valdyti žmogiškuosius išteklius ir užtikrinti dirbančiųjų asmenų atsakomybę už vykdomus veiksmus. Siūloma atsižvelgti į nustatytus pažeidimus ir kuo skubiau juos pašalinti.

5. Išanalizavus 2014 metų nuomos sutartis, pastebėta atvejų, kuomet Įstaiga ne visuomet vadovavosi visuotinio dalininkų susirinkimo patvirtintais paslaugų įkainiais. Nustatyta, kad

daugelyje sutarčių nenurodyta nuomos paskirtis, todėl negalima identifikuoti, ar teisingai pritaikomi nustatyti skirtingi įkainiai komerciniams ir nekomerciniams renginiams organizuoti (3.1.2 poskyris).

Rekomenduojama priimti priemones, kad būtų tinkamai sudaromos nuomos sutarys.

6. Nustatyta, kad organizuojant viešuosius pirkimus, nesivadovaujama LR Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais. Įstaigoje nėra įsakymu paskirto asmens, kuris būtų atsakingas už viešųjų pirkimų organizavimą ir nėra sudaryta viešųjų pirkimų komisija, nėra patvirtintas 2014 metų viešųjų pirkimų planas, nepildomas viešųjų pirkimų žurnalas (3.1.4. poskyris).

Rekomenduojama priimti priemones, kad būtų vadovaujamasi LR Viešųjų pirkimų įstatymu.

7. Nustatyta, kad Įstaiga nesivadovauja LR Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 8 punkto reikalavimu, kuriame numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimą dėl viešajai įstaigai nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto nuomos ir LR Viešųjų įstaigų įstatymo 3 straipsnyje numatyto ribojimo, draudžiančiu neatlygintinai perduoti viešosios įstaigos turtą pagal panaudos sutartį viešosios įstaigos dalininkui ar su juo susijusiam asmeniui (3.1.3. poskyris).

Rekomenduojama priimti priemones, kad būtų vadovaujamasi LR Viešųjų įstaigų įstatymu.

8. Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes per 2014 metus padidėjo 1,3 karto. Finansavimo pajamos per 2014 metus padidėjo 2,7 karto. Pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes augimas vertinamas kaip nepakankamas lyginant su finansavimo pajamų augimu. Pozityviai vertinamas bilietų pardavimo į kino filmus augimas, kuris sudarė 73,94 proc., nors pajamos iš patalpų nuomos sumažėjo 18,22 proc, o pajamos iš koncertų ir spektaklių sumažėjo 20,75 proc. Pelną 2014 metais finansavimo pajamos įtakojo labiau nei pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes (3.3.1. poskyris).

Rekomenduojama priimti priemones, kad būtų išlaikytas pajamų stabilumas ir tenkinamas viešasis interesas.

Rekomendacija Savivaldybės administracijos direktoriui:

Rekomenduojama Savivaldybės administracijos direktoriui užtikrinti, kad Įstaigą kuruojantis skyrius teiktų tarnybinę pagalbą ir imtųsi būtinų priemonių, kad Įstaiga pašalintų teisės aktų pažeidimus.

II. ĮŽANGA

Įstaiga yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo ir veikia pagal įstatus². Įstaigos veiklos tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant kultūrinę ir kitokią visuomenei naudingą veiklą. Įstaigos pagrindinė veikla 2014 metais – kino filmų demonstravimas, kino teatro salės nuoma, projektų „Kino klasikos klubas“ ir „Edukacinės animacijos dirbtuvės“ įgyvendinimas. Įstaiga savo veiklą orientuoja į įvairiapusę kultūrinę programą.

Viena iš pagrindinių problemų, su kuria susiduria Įstaiga, yra modernios kino demonstravimo, garso ir apšvietimo įrangos neturėjimas.

Įstaigos valdymo organai – Įstaigos vadovas ir visuotinis dalininkų susirinkimas, kuriame Savivaldybė turi 6 balsus, UAB „Kauno švara“ turi 1 balsą. Nuo 2014-12-19 vienintelė dalininkė – Savivaldybė³. Savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už dalininko teisių priėmimo ir Įstaigos pertvarkymo organizavimą. Įstaiga priskirta Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos reguliavimo sričiai⁴.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2014-12-22 priėmė sprendimą VŠĮ kino teatrą „Romuva“ nuo 2015-04-01 pertvarkyti į biudžetinę įstaigą Kauno kino centrą „Romuva“⁵.

2014-01-01–2014-03-13 Įstaigos vadovo pareigas ėjo Sigita Mikalauskienė, nuo 2014-03-14 direktorę pavaduoja Monika Inčerytė. Vyriausiojo buhalterio pareigas eina Asta Pakėnienė.

Įstaigai priklauso kino teatro pastatas. Statinio naudojimo paskirtis – kultūros. Statinio reikšmingumą lemiančių vertingųjų savybių pobūdis yra architektūrinis⁶. Pastatas nuosavybės teise priklauso Įstaigai, jo bendras plotas – 1098,77 kv. m., kino salės plotas – 451,98 kv. m. Įstaigos pagrindinis veiklos įrankis yra kino teatro salė, kurioje įrengta 450 modernių sėdimų vietų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷. Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai pateikti 2 priede.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriui pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

² Įstaigos įstatai patvirtinti UAB kino teatro „Romuva“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo 2013-04-29 protokolu Nr. 6.

³ 2014-12-19 VŠĮ kino teatro „Romuva“ dalininko teisių ir kapitalo dalies perleidimo ir perėmimo sutartis.

⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2009 m. liepos 21 d. įsakymas Nr. A-3120 „Dėl bendrovių, įmonių ir įstaigų priskyrimo savivaldybės administracijos padalinių reguliavimo sričiai“, kartu su pakeitimais.

⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimas Nr. T-661 „Dėl dalininko teisių priėmimo“;

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-12-22 sprendimas Nr. T-701 „Dėl pritarimo, kad būtų pertvarkoma VŠĮ kino teatras „Romuva“.

⁶ LR Kultūros ministro 2013-11-25 įsakymas Nr. IV-802,

<http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc_l?p_id=460921&p_tr2=2#>, unikalus kodas Kultūros vertybių registre: 32115.

⁷ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

III. AUDITO REZULTATAI

3.1. DĖL ĮSTAIGOS VIDAUS KONTROLĖS IR ATITIKTIES TEISĖS AKTAMS

Įstaigos įstatų⁸ 17.13. punkte numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas nustato Įstaigos vidaus kontrolės tvarką. Įstaigos vidaus kontrolės sistema vertinama kaip nepakankama.

3.1.1. Dėl finansų kontrolės. Audito metu nustatyta, kad Įstaigoje šiuo metu nėra patvirtintų finansų kontrolės taisyklių, nėra patvirtinto apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašo⁹. Taip pat nustatyta, kad Įstaiga pateikė Kauno miesto savivaldybės administracijos Finansų skyriui nekorektišką Finansų kontrolės būklės ataskaitą¹⁰ (toliau – Ataskaita), t. y.:

- Ataskaitos 15 punkte nurodyta, kad Įstaigos vadovas yra patvirtinęs Įstaigos juridinio asmens finansų kontrolės taisykles. 16 punkte nurodyta, kad šios taisyklės parengtos atsižvelgiant į veiklos pobūdį ir ypatumus, organizacinę struktūrą, veiklos riziką, apskaitos ir informacinę sistemą, nors šios taisyklės neparengtos.

- Ataskaitos 18 punkte nurodyta, kad Įstaigos vadovas yra paskyręs atsakingus asmenis už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę. Ataskaitos 20 punkte nurodyta, kad darbuotojų, atliekančių finansų kontrolę, pareigybių aprašymuose ir kituose vidaus dokumentuose yra aiškiai ir tinkamai apibrėžtos funkcijos, teisės, atsakomybė ir pavaldumas. Nustatyta, kad nėra Įstaigos vadovo įsakymu paskirtų asmenų atsakingų už išankstinę, einamąją ir paskesniąją finansų kontrolę. Audito metu nustatyta, kad nė vienas darbuotojas, įskaitant direktorių, pasirašytinai nebuvo supažindintas su pareigybių aprašymais.

- Ataskaitos 32 punkte nurodyta, kad Įstaigoje laikomasi finansų kontrolės taisyklėse nustatytų procedūrų. Nustatyta, kad ant gautų PVM sąskaitų faktūrų nėra nei Įstaigos vadovo rezoliucijų, nei vyriausiojo buhalterio parašų.

- Ataskaitos 12 punkte pažymėta, kad Įstaigoje yra patvirtintas apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašas, nors toks aprašas audito metu nepateiktas.

- Ataskaitos 34 punkte nurodyta, kad vadovaujamosi LR Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu (toliau – Įstatymas). Pažymėtina, kad Įstaiga nepriskiriama Įstatymo reguliavimo sričiai.

3.1.2. Dėl Įstaigos sutarčių ir paslaugų įkainių. Audito metu nustatyta, kad Įstaigos sutartys neregistruojamos, dėl ko yra sąlygojama silpna vidaus kontrolės sistema. Šį trūkumą Įstaiga pašalino. Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas 2014-04-30 yra patvirtinęs Įstaigos teikiamų

⁸ Įstaigos įstatai patvirtinti UAB kino teatro „Romuva“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo 2013-04-29 protokolu Nr. 6.

⁹ Įstaiga informuota Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-12-15 raštu Nr. A-01-291

¹⁰ 2014-01-29 Finansų kontrolės būklės ataskaita Nr. 1

paslaugų įkainius¹¹. LR Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnyje numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas nustato paslaugų, darbų bei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles. Nustatyta, kad 2014-01-01–2014-04-29 laikotarpiu nesivadovauta įstatymu, įkainiai patvirtinti tik 2014-04-30.

Įstaiga nuo 2014-09-15 įgyvendina edukacinį projektą „Edukacinės animacijos dirbtuvės“¹². Įstaigos internetinėje svetainėje nurodyta, kad edukacinių animacijos dirbtuvių kaina asmeniui – 4,34 Eur (15 Lt), taip pat nurodytos kainos grupėms (kainos asmeniui svyruoja nuo 1,74 Eur iki 2,90 Eur), užsiėmimo laikas – 5 val. Visuotinis dalininkų susirinkimas tokių įkainių patvirtinęs nėra. Įstaigos vadovybė informavo, kad pirmieji 10 užsiėmimų buvo nemokami. Nustatyta, kad Įstaigos vadovas viršijo įgaliojimus nustatydamas įkainius. Rekomenduojama atsižvelgti į nustatytą pažeidimą, tvirtinant įkainius po Įstaigos pertvarkymo.

2014 metais Įstaiga sudarė 34 kino teatro salės nuomos sutartis. Išanalizavus 2014 metų kino teatro nuomos sutartis, pastebėta, kad daugelyje sutarčių nenurodyta nuomos paskirtis, todėl negalima identifikuoti, kokio pobūdžio renginys ar kino seansas vyksta: komercinio ar nekomercinio pobūdžio. Dėl to nėra galimybės identifikuoti, ar vadovaujamasi visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu, kuriuo nustatyti skirtingi patalpų nuomos įkainiai komerciniams ir nekomerciniams renginiams organizuoti. Įstaiga apie pastebėjimą informuota ir nuo 2015 metų sudarydama nuomos sutartis nurodo renginių pobūdį. Be to, Įstaigoje nėra patvirtintų kriterijų, kuomet renginys traktuojamas kaip komercinis, o kuomet kaip nekomercinis. Išanalizavus sutartis, matyti, kad pagal priskirtus įkainius daugelis renginių priskirti nekomerciniams. Aštuoniems renginiams taikytas komercinių renginių įkainis. Rekomenduojama patvirtinti komercinių ir nekomercinių renginių kriterijus arba, tvirtinant įkainius, neskirstyti renginių pagal šį rodmenį.

Apskaičiavus salės nuomos valandinį įkainį, užfiksuoti 2 atvejai¹³, kuomet sudarant sutartis, numatytas minimalus salės nuomos įkainis nesiekia visuotinio dalininkų susirinkimo patvirtinto minimalaus įkainio arba nenumatytas nuomos laikas¹⁴. Kai kuriose sutartyse sulygta, kad nuomotojas moka ne fiksuotą sumą, o tam tikrą procentą nuo parduotų bilietų sumos, dėl to gali būti viršytos dalininkų nustatytos įkainių ribos. Rekomenduojama, tvirtinant įkainius, po Įstaigos pertvarkymo atsižvelgti į nustatytą pažeidimą.

Nustatyta, kad Įstaigos vadovas, sudarydamas 2014-10-20 sutartį¹⁵, viršijo savo įgaliojimus, nes nesivadovavo patvirtintais paslaugų įkainiais.

¹¹ Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2014-04-30 protokolas Nr. 3

¹² 2014-08-27 projekto vykdymo dalinio/pilno finansavimo sutartis Nr. LKT/S(5.20)-KSL-22

¹³ 2014-06-06 sutartis Nr. 2014/06/06, 2014-10-01 Reg. Nr. S-279

¹⁴ 2014-02-13 sutartis Nr. -; 2014-09-05 sutartis Reg. Nr. S-262

¹⁵ 2014-10-20 sutartis (reg. Nr. 286); sutartis konfidenciali.

3.1.3. Dėl ilgalaikio turto nuomos. Nustatyta, kad Įstaiga nesivadovauja Įstaigos įstatų 17.8 punkto reikalavimais ir LR Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 8 punkto reikalavimu, kuriame visuotinis dalininkų susirinkimas priima sprendimą dėl viešajai įstaigai nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto nuomos. Įstaigai buvo rekomenduota¹⁶, vadovaujantis LR Viešųjų įstaigų įstatymu, visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimu patvirtinti tvarką dėl ilgalaikio turto nuomos, rekomendacija neįgyvendinta.

LR Viešųjų įstaigų įstatymo 3 straipsnyje numatytas ribojimas, draudžiantis neatlygintinai perduoti viešosios įstaigos turtą pagal panaudos sutartį viešosios įstaigos dalininkui ar su juo susijusiam asmeniui, t. y. juridiniam asmeniui, kurio dalyvių susirinkime daugiau kaip pusę balsų turi viešosios įstaigos dalininkas. Panaudos pagrindu VŠĮ Kauno kino studijai yra perduotos patalpos, kurių bendras plotas yra 44,72 kv. m. Sutartis sudaryta neterminuotam laikotarpiui. Nustatyta, kad VŠĮ Kauno kino studijai yra išrašomos sąskaitos faktūros už komunalinius patarnavimus ir elektros energijos naudojimą. LR Civilinio kodekso 6.642 straipsnyje numatyta teisė atsisakyti daikto neatlygintinio naudojimo sutarties. Kiekviena daikto neatlygintinio naudojimo sutarties šalis bet kada turi teisę nutraukti neterminuotą panaudos sutartį, įspėjusi apie tai kitą šalį prieš tris mėnesius, jeigu sutartis nenustato kitokio termino. Rekomenduota¹⁷ inicijuoti 2011-08-09 patalpų panaudos sutarties (su vėlesniais pakeitimais), sudarytos su VŠĮ Kauno kino studija, nutraukimą, kad nebūtų pažeidžiamos imperatyvios teisės normos, rekomendacija neįgyvendinta.

3.1.4. Dėl viešųjų pirkimų organizavimo. Audito metu vertinta, kaip 2014 metais Įstaiga vykdė viešuosius pirkimus. Įstaiga pateikė dokumentus dėl viešųjų pirkimų organizavimo apklausos būdu. Apklausos būdu organizuota 10 viešųjų pirkimų. Nustatyta¹⁸, kad Įstaigoje nėra įsakymu paskirtas asmuo, atsakingas už viešųjų pirkimų organizavimą ir nėra sudaryta viešųjų pirkimų komisija, nėra patvirtintas 2014 metų viešųjų pirkimų planas, nepildomas viešųjų pirkimų žurnalas.

3.1.5. Dėl žmogiškųjų išteklių valdymo. Įstaigoje 2014-12-31 dirbo 9 darbuotojai, visos pareigybės užimtos. Visuotinis dalininkų susirinkimas patvirtino Įstaigos pareigybių sąrašą ir darbuotojų darbo laiką¹⁹:

Direktorius	Laisvas darbo grafikas 6 val. per dieną (30 val. per savaitę)
Dir. pavaduotojas ūkinei veiklai	Laisvas darbo grafikas 4 val. per dieną (20 val. per savaitę)
Vyr. buhalteris	Laisvas darbo grafikas 4 val. per dieną (20 val. per savaitę)
Vadybininkas	Laisvas darbo grafikas 4 val. per dieną (20 val. per savaitę)
Komunikacijos vadybininkas	Laisvas darbo grafikas 4 val. per dieną (20 val. per savaitę)
Kino mechanikas	Suminė darbo laiko apskaita (35 val. per savaitę)
Kino mechanikas	Suminė darbo laiko apskaita (20 val. per savaitę)
Kasininkas	Laisvas darbo grafikas 4 val. per dieną (12 val. per savaitę)

¹⁶ Įstaiga informuota Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-09 raštu Nr. A-01-236.

¹⁷ Įstaiga informuota Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-09 raštu Nr. A-01-236.

¹⁸ Įstaiga informuota Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-09 raštu Nr. A-01-236.

¹⁹ Įstaigos visuotinio dalininkų susirinkimo 2014-04-30 protokolas Nr. 3

Kasininkas	Laisvas darbo grafikas 4 val. ²⁰ per dieną (10 val. per savaitę)
Tvarkytojas	Laisvas darbo grafikas 4 val. per dieną (20 val. per savaitę)

LR Vyriausybės nutarime²¹ yra nustatyta valstybės ir savivaldybių įmonėse, įstaigose, organizacijose 40 valandų trukmės 5 darbo dienų savaitė su 2 poilsio dienomis arba 40 valandų trukmės 6 darbo dienų savaitė su viena poilsio diena. Visuotinis dalininkų susirinkimas tvirtindamas darbuotojų darbo laiką nesivadovavo šiuo LR Vyriausybės nutarimu. Taip pat nustatyta atvejų, kuomet darbuotojų darbo valandų skaičius nesutampa su dalininkų patvirtintu darbuotojų darbo valandų skaičiumi.

Patikrinus darbo sutartis, nustatyta, kad kai kuriose sutartyse nesulygta dėl darbo trukmės.

LR Darbo kodekso 147 straipsnyje numatyta, kad kiekvieno darbuotojo darbo ir poilsio laiko paskirstymas (kaita) per parą, savaitę ar apskaitinį laikotarpį, taip pat kasdieninio darbo (pamainos) pradžia ir pabaiga nustatoma pagal Įstaigos darbo tvarkos taisykles. Darbo tvarkos taisyklėse²² nėra informacijos apie darbo laiko režimą Įstaigoje. Darbo tvarkos taisyklių 4 taisyklių punkte nurodyta, kad asmuo, priimtas į darbą supažindinamas su šiomis taisyklėmis ir pareiginiais nuostatais pasirašytinai. Pateikti direktoriaus, tvarkytojo, vadybininko, buhalterio pareiginiai nuostatai, kurie buvo patvirtinti UAB kino teatro „Romuva“ veikimo laikotarpiu, tačiau nė vienas darbuotojas nėra pasirašytinai supažindintas su pareiginiais nuostatais. Rekomenduota²³ imtis priemonių, kad būtų vadovaujamosi teisės aktų reikalavimais. Rekomendacija neįgyvendinta. Pažymėtina, kad Įstaigos direktorius taip pat nėra pasirašytinai supažindintas su pareiginiais nuostatais.

Atkreiptinas dėmesys, kad analizuojant darbo laiko apskaitos žiniaraščius, pastebėta atvejų, kuomet nesivadovauta LR Darbo kodekso 161 straipsnyje numatytu reglamentavimu, garantuojančiu darbuotojams dvi poilsio dienas per savaitę arba vieną poilsio dieną per savaitę. Apie pažeidimą Įstaiga informuota, rekomenduota imtis priemonių, kad būtų vadovaujamosi LR Darbo kodekso reikalavimu²⁴. Rekomendacija neįgyvendinta.

3.1.6. Dėl dokumentų valdymo. LR Dokumentų ir archyvų įstatymo 10 straipsnyje reglamentuota, kad už savivaldybės įstaigos dokumentų valdymo organizavimą teisės norminių aktų nustatyta tvarka atsako tos įstaigos vadovas ar kitas įgaliotas asmuo. Nustatyta, kad Įstaigoje dokumentų valdymo sistema nėra pakankama, dokumentų negalima tinkamai identifikuoti pagal registracijos numerius. Rekomenduojama užtikrinti tinkamą dokumentų valdymą, paskirti už

²⁰ Protokole, pareigybių sąrašė, nurodyta 5 val., darbuotojų darbo laiko lentelėje – 4 val.

²¹ LR Vyriausybės 2003-08-07 nutarimas Nr. 990 „Dėl darbo laiko nustatymo valstybės ir savivaldybių įmonėse, įstaigose ir organizacijose“

²² Darbo tvarkos taisyklės, patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2014-01-10 įsakymu Nr. 14/01/10.

²³ Įstaiga informuota Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-09 raštu Nr. A-01-236.

²⁴ Įstaiga informuota Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2014-10-09 raštu Nr. A-01-236.

veiklos dokumentų registravimą, tvarkymą, apskaitą, saugojimą ir naikinimą atsakingus asmenis, patvirtinti dokumentacijos planą.

Įstaiga pateikė sąskaitas faktūras, kurias vyriausiasis buhalteris išrašo fiziniams asmenims. Sąskaitos išrašomos pagal bilietų panaudojimo aktus. Palyginus sąskaitas faktūras, Įstaigos išrašytas fiziniams asmenims, ir bilietų panaudojimo aktus, nustatyta, kad sumos, nurodytos išrašytose sąskaitose faktūrose, sutampa su sumomis, nurodytomis bilietų panaudojimo aktuose. Tačiau pastebėta, kad sąskaitos faktūros, kurių serijos yra RMVB ir bilietų panaudojimo aktai numeruojami neteisingai, t. y. nechronologiškai, pavyzdžiui:

Sąskaitos faktūros Nr.	Sąskaitos faktūros data	Bilietų panaudojimo akto data ir Nr.
RMVB Nr. 080	2014-04-27	2014-04-27 Nr. 377
RMVB Nr.081	2014-04-30	2014-04-30 Nr. 378
RMVB Nr. 082	2014-04-05 !	2014-04-05 Nr. 379 !
RMVB Nr. 083	2014-04-06	2014-04-06 Nr. 380

3.2. DĖL ĮSTAIGOS TIKSLŲ IR UŽDAVINIŲ ĮGYVENDINIMO

Audito metu vertinti Įstaigos užsibrėžti tikslai ir uždaviniai, kurie yra numatyti 2014 metų veiklos programoje, 2013–2015 metų strateginiame plane. Taip pat vertinti 2014-03-26 Biudžeto lėšų naudojimo sutartyje Nr. SR-0499 sulgyti vertinimo kriterijai, nustatyta, kad šie vertinimo kriterijai įgyvendinti. Tikslai ir uždavinių įgyvendinimas vertinami teigiamai, tačiau pastebėta tam tikrų trūkumų:

- Nesukurta palanki nuomonė apie Įstaigą dėl nefunkcionalios internetinės svetainės, nors Įstaiga per 2014 metus šį trūkumą ženkliai sumažino.

- Nesukurta palanki nuomonė apie Įstaigą dėl netolygaus kasos darbo laiko, dėl ko kildavo nepatogumai žiūrovams, norintiems įsigyti bilietų į renginius ar kino seansus. Teigiamai vertinama tai, kad Įstaiga šį trūkumą šalina.

- Nesukurta palanki nuomonė apie Įstaigą dėl netinkamai organizuojamo kasos darbo laiko (1 val. prieš renginį – dėl ko kartais susidaro eilės ir atidedama kino seanso pradžia).

- Uždaviniai įgyvendinti iš dalies (duomenys atvaizduoti lentelėje).

- Trumpuoju laikotarpiu tikslas aiškiai suformuluotas, logiškas, tačiau tikslui pasiekti Įstaiga neturi pakankamų išteklių (ypač žmogiškųjų), priimtose nepakankamos priemonės. Tikslas suformuluotas neįvertinus Įstaigos esamų galimybių. Tikslas įgyvendintas iš dalies.

- Vertinant tikslą ilguoju laikotarpiu, manytina, kad jis realiai neįgyvendinamas, nes Įstaiga neturi konkurencinių pranašumų. Įstaiga nepritraukė kai kurių visuomenėje žinomų kino festivalių (pvz. „Scanorama“ ir „Kino pavasaris“). Įstaiga, išsikeldama tikslą ilguoju laikotarpiu, nėra nusistačiusi aiškios veiklos krypties.

- Įstaigoje didelę dalį renginių sudaro kitų organizatorių organizuojami kino seansai ir renginiai. Įstaiga, sudarydama sutartis su kitais organizatoriais, nėra sukūrusi pakankamo kontrolės mechanizmo tam, kad būtų užtikrintas tinkamas renginių organizavimas. Kai kiti organizatoriai neprisiima atsakomybės dėl netinkamai organizuojamų renginių, o Įstaiga renginių organizavimo procese nepakankamai dalyvauja, kyla grėsmė Įstaigos įvaizdžiui.

Įstaigos tikslai, uždaviniai, priemonės²⁵

Įstaigos tikslas <i>trumpuoju laikotarpiu</i> : Sukurti palankią nuomonę, bei tapti žinoma visuomenei vieta, pastoviai vykdančia renginius įvairioms auditorijoms. ²⁶	Įstaigos tikslas <i>ilguoju laikotarpiu</i> : Tapti lyderiaujančia kino teatro ir kultūrinių renginių vieta Kaune. ²⁶
Įstaigos uždavinių ir priemonių vertinimas	
Įstaigos išsikelti uždaviniai ir priemonės	Pasiekti rezultatai ir jų vertinimas
Aktyviai rengti nekomercinio kino filmų festivalius (1-2 per mėnesį)*	8 per metus, uždavinys įgyvendintas iš dalies (66 proc.)
Bendradarbiauti su įvairiais profesionalios muzikos atlikėjais, kviesti juos koncertuoti (mažiausiai 2-3 koncertai per mėnesį)*	Įgyvendinta iš dalies – 2 koncertai (8,3 proc.)
Gerinti ir stiprinti „Romuvos“, kaip kultūros židinio, įvaizdį*	Įgyvendinta iš dalies.
Atlikti parengiamuosius darbus ES investicijų pritraukimui*	Pateikta nulinė paraiška. Įgyvendinta.
Edukacinių projektų skaičius – 10–20.*	2 tęstiniai projektai „Mokausi iš kino“, „Edukacinės animacijos dirbtuvės“, kt. smulkūs projektai. Įgyvendinta iš dalies (20 proc.)
Ypatingą dėmesį skirti Lietuvos kino, autorių, kūrėjų populiarinimui*	Įgyvendinta. Lietuvoje filmuoti ar lietuvių autorių kurti filmai – 14 filmų ir 138 seansai (28,69 proc. nuo visų kino seansų skaičiaus)
Parduotų bilietų skaičius – 8000–10000* Žiūrovų (dalyvių) skaičius – 10000**	13690. Į Įstaigos organizuojamus kino seansus – 10733, į kitų organizatorių – 2957.
Renginių ir kino seansų skaičius – 500–600* Renginių ir kino seansų skaičius – ne mažiau 400**	622. Kino seansai, organizuoti Įstaigos – 481, kitų organizatorių – 77. 8 kino festivaliai, 2 koncertai, 2 projektai, 4 spektakliai, 1 paroda ir kt. renginiai.
Per mėnesį į filmų repertuarą įtrauktas bent vienas Lietuvoje filmuotas ar lietuvių autorių kurtas filmas***	Įgyvendinta. 138 seansai ir 14 filmų. Darytina prielaida, kad per mėn. rodytas bent vienas filmas
Per metus surengta 10 premjerinių filmų renginių***	Įgyvendinta. 24 filmai rodyti tuo pačiu metu kaip ir kino teatruose.
Per metus surengta 12 susitikimų su filmų kūrėjais***	Įgyvendinta iš dalies (58,33 proc.). 7 filmų premjerose dalyvavo filmų kūrybinės grupės.

²⁵ Simboliu * pažymėti kriterijai nurodyti remiantis 2014 metų VŠĮ kino teatro „Romuva“ veiklos programa, patvirtinta Įstaigos 2014-01-10 įsakymu Nr. 2014/01/10. Simboliu ** pažymėti kriterijai lentelėje nurodyti remiantis 2014-03-26 Biudžeto lėšų naudojimo sutartyje Nr. SR-0499 sulygtais išpareigojimais. Simboliu *** kriterijai lentelėje nurodyti remiantis Įstaigos patvirtintu Strateginiu planu 2013–2015 metams.

²⁶ 2014 metų veiklos programa, patvirtinta Įstaigos 2014-01-10 įsakymu Nr. 2014/01/10

Surengti ne mažiau nei 3 spektakliai per mėnesį***	Neįgyvendinta. 4 spektakliai per metus.
Surengtos maždaug 5 parodos per metus***	Įgyvendinta iš dalies (20 proc.) 1 paroda.
Surengtos dokumentinių filmų retrospektyvos – 3–4 kartai per metus***	Retrospektyvos rodytos kaip kino festivalių programos dalis. Nevertinta.
Kino naktys – bent 1 kartą per mėnesį***	Nevyko.
Kino klubas – įdiegtas***	Kino klasikos klubas.
Patalpų nuoma – vykdoma nuolat pagal poreikį	Įgyvendinta
	Nuo 2014-08-04 pradėtas įgyvendinti projektas „Kino klasikos klubas“. Programą sudaro ir filmus pristato kino kritikas Gediminas Jankauskas. Per rugsėjo–gruodžio mėn. surengta 11 kino seansų, apsilankė 700 žiūrovų. (64 asmenys vieno seanso metu)

3.3. ĮSTAIGOS VEIKLOS RODIKLIŲ ANALIZĖ

3.3.1. Įstaigos pajamų, sąnaudų ir pelno analizė. Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes 2013 metais sudarė 105290,76 Lt, 2014 metais – 137812,25 Lt, jos padidėjo **1,3** karto. Finansavimo pajamos 2013 metais sudarė 70513 Lt, 2014 metais – 261360 Lt, jos padidėjo **2,7** karto. Finansavimo pajamos augo labiau nei pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes. Kadangi Įstaiga 2014 metais neturėjo stambių investicinių projektų ir finansavimo pajamas naudojo einamiesiems poreikiams, todėl pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes augimas vertinamas kaip nepakankamas.

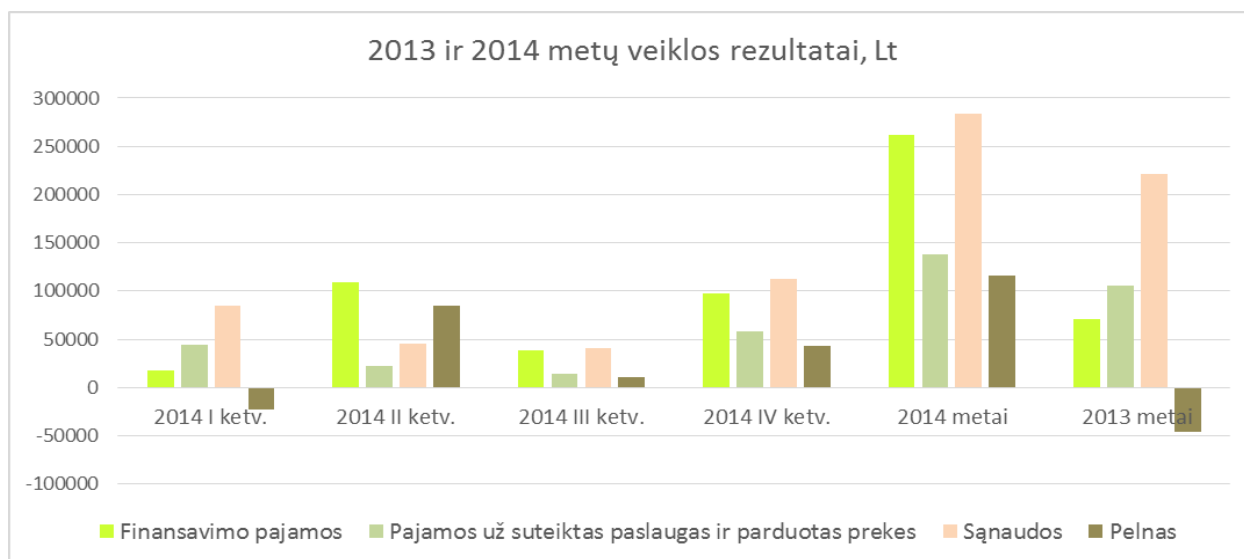
Pajamų rūšys		2013 metų pajamos, Lt	2013 metų pajamų dalis nuo visų pajamų, proc.	2014 metų pajamos, Lt	2014 metų pajamų dalis nuo visų pajamų, proc.	Pajamų pokytis 2013-2014, proc.	Pajamų pokytis 2013-2014 kartais
Finansavimo pajamos		70513,00	40,11	261360	65,48	270,66	Padidėjo 2,7 karto
Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes	Bilietai pardavimas į kino filmus	59018,09	33,57	102654,62	25,72	73,94	Padidėjo 1,74 karto
	Pajamos iš patalpų nuomos	35609,80	20,26	29121,90	7,30	-18,22	Sumažėjo 0,82 karto
	Koncertai ir spektakliai	7615,69	4,33	6035,73	1,51	-20,75	Sumažėjo 1,26 karto
	Pajamos iš baro	3047,18	1,73	0,00	0,00	-	-
	Iš viso	175803,76	100,00	399172,25	100,00		

Išanalizavus Įstaigos pajamų struktūrą ir pokytį, pastebėta, kad 2014 metais finansavimo pajamos sudarė 65,48 proc. nuo visų pajamų, o 2013 metais – 40,11 proc. nuo visų pajamų.

Pastebėta, kad bilietų pardavimo į kino filmus pajamos išaugo 73,94 proc., pajamos iš patalpų nuomos sumažėjo 18,22 proc., pajamos iš koncertų ir spektaklių sumažėjo 20,75 proc. Išaugusios bilietų pardavimo į kino filmus pajamos rodo pozityvų veiklos rezultatą. Pažymėtina, kad bilietų pardavimo į kino filmus pajamos gaunamos iš Įstaigos rengiamų kino seansų ir kitų organizatorių rengiamų kino seansų.

	2011 metai	2012 metai	2013 metai	2014 metai
Pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes	14037 Lt	110211 Lt	105291 Lt	137812 Lt
Pajamų pokytis, proc.		685,15	-4,46	30,89

Iš aukščiau pateiktų duomenų matyti, kad Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes per 2014 metus ženkliai išaugo lyginant su trimis prieš tai buvusiais metais. Pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes augimas sudarė 30,98 proc.



2014 metais Įstaigos pelnas sudarė 115776 Lt, 2013 metais Įstaiga patyrė 45876 Lt nuostolį. Lyginant 2013 ir 2014 metus, veiklos sąnaudos padidėjo 27,84 proc. (nuo 221680 Lt iki 283396 Lt), pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes padidėjo 30,89 proc., finansavimo pajamos padidėjo 270,66 proc. Bendrai pajamos išaugo 127,06 proc. Darytina išvada, kad pelną 2014 metais finansavimo pajamos įtakoją labiau nei pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes.

Palyginus, kaip keičiasi sąnaudos keičiantis pajamoms už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes, nustatyta, kad santykis tarp sąnaudų ir pajamų svyruoja nuo 1,93 iki 2,95. Išskirtinai didesnis (t. y. 2,95) sąnaudų ir pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes santykis užfiksuotas 2014 metų III ketvirtį. Tokį santykį lėmę veiksniai buvo darbuotojų atostogos ir nevykdyti renginiai.

Išanalizavus ketvirtinius duomenis, matyti, kad pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes buvo didžiausios I ir IV ketvirčiais, III ketvirtį stebimas prastesnis rezultatas, kuris

įtakojamas sezoniškumo. Nuolatinio ženklų pajamų augimo (net ir eliminavus sezoniškumo įtaką), neužfiksuota. Tačiau, išanalizavus Įstaigos veiklą ir įgyvendinamus projektus, 2015 metams galima prognozuoti pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes augimą.

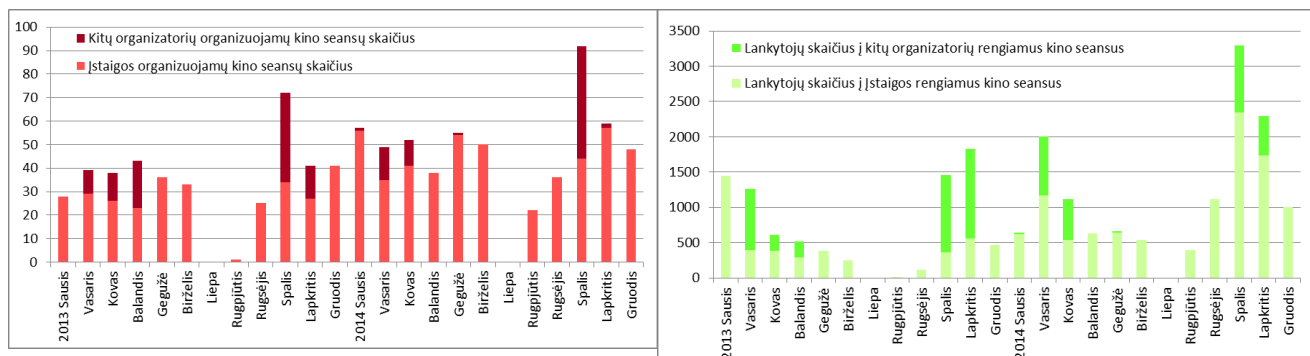
3.3.2. Finansinių rodiklių analizė. Audito metu apskaičiuoti rodikliai pateikti lentelėje.

	Likvidumo rodiklis		Įsiskolinimo koeficientas		Grynojo pelningumo rodiklis	
	2013 metai	2014 metai	2013 metai	2014 metai	2013 metai	2014 metai
	0,07	0,15	0,44	0,25	-0,26	3,45
Vertinimo kriterijus x	$2 \geq x_1 \geq 1$		$0,4 \leq x_2 \leq 0,6$		$x_{2013} \leq x_{2014}$	

Įstaigos likvidumo rodiklis tiek 2013 metais, tiek 2014 metais buvo nepakankamas. Įstaiga turi finansinių problemų ir nėra pajėgi apmokėti skolų, t. y. Įstaiga neturi galimybės įvykdyti trumpalaikius įsipareigojimus panaudodama turimą trumpalaikį turtą. Rodiklio reikšmė 0,15 vertinama kaip itin žema. Įsiskolinimo koeficientas 2013 metais buvo 0,44, tačiau 2014 metais – 0,25. Rodiklis parodo, kokia Įstaigos turto dalis yra įsigyta už skolas. Grynojo pelningumo rodiklis 2014 metais padidėjo iki 3,45. Grynasis pelningumas parodo, kiek Įstaigos veiklos efektyvumą. Šio rodiklio reikšmė, lyginant jį su 2013 metų rodiklio reikšme, vertinama teigiamai.

3.3.3. Renginių, vykstančių Įstaigoje, vertinimas. 2014 metais Įstaigoje buvo surengti 622 renginiai ir buvo parduota 13690 bilietų, dalis renginių buvo nemokami. 2013 metais Įstaigoje buvo surengti 462 renginiai ir buvo parduota 8340 bilietų. Renginių skaičius išaugo 34,63 proc., bilietų parduota 64,15 proc. daugiau.

Kino teatro patalpose vyko Įstaigos organizuojami kino seansai, kitų organizatorių organizuojami kino seansai, taip pat buvo nuomojamos patalpos asmenims. Įstaiga sėkmingai įgyvendino 2 projektus: „Kino klasikos klubas“ (tikslas – skatinti kultūrinę komunikaciją, projekte dalyvauja ir filmus pristato kino kritikas Gediminas Jankauskas) ir „Edukacinės animacijos dirbtuvės“ (tikslas – skatinti moksleivių domėjimąsi animacijos menu).



Diagramose yra pavaizduota, kaip 2013–2014 metais keitėsi lankytojų skaičius ir kito kino seansų skaičius. Iš pateiktų duomenų matyti, kad Įstaigos rezultatams buvo reikšmingi kitų organizatorių organizuojami renginiai.

	Per 2014 metus	Vidutiniškai per mėn. (išskyrus 07 mėn.)	Procentas nuo visų kino seansų		Per 2014 metus	Vidutiniškai per mėn. (išskyrus 07 mėn.)	Procentas nuo visų lankytojų skaičiaus	Vidutiniškai lankytojų viename kino seanse
Įstaigos organizuojamų kino seansų skaičius	481	44	86,20 %	Lankytojų skaičius į Įstaigos rengiamus kino seansus	10733	976	78.40 %	22
Kitų organizatorių organizuojamų kino seansų skaičius	77	7	13,8 %	Lankytojų skaičius į kitų organizatorių rengiamus kino seansus	2957	269	21.60 %	38

Per 2014 metus iš viso buvo suorganizuoti 558 kino seansai. Įstaigos organizuojamuose kino seansuose apsilankė 78,40 proc. lankytojų. Kitų organizatorių organizuojamuose kino seansuose apsilankė 21,6 proc. lankytojų, nors šie seansai sudarė tik 13,8 proc., o pajamų dalis nuo visų renginių sudarė 34,21 proc. Vidutiniškai 2014 metais viename kino seanse, organizuojamame Įstaigos, dalyvavo 22 asmenys, o kitų organizuojamuose kino seansuose – 38 asmenys. Vadinasi, kitų organizatorių organizuojami kino seansai santykinai buvo populiariesni.

Iš 622 renginių, kurie vyko kino teatre, 58 renginiai vyko Įstaigai nuomojant patalpas kitiems asmenims. Apskaičiuota, kad iš viso 2014 metais kino teatro salė buvo nuomojama 52 dienas²⁹, nuomos laikas iš viso sudarė 110 valandų. Iš nuomos Įstaiga uždirbo 29121,90 Lt pajamų.

Mėnesis	Kino teatro salė nuomota dienų	Kino teatro salės nuomos val. skaičius	Mėnesis	Kino teatro salė nuomota dienų	Kino teatro salės nuomos val. skaičius
Sausis	2 d.	4 val.	Liepa	2 d.	3 val.
Vasaris ²⁷	3 d.	6 val.	Rugpjūtis	-	-
Kovas	5 d.	12 val.	Rugsėjis ²⁹	4 d.	10 val.
Balandis	4 d.	44 val.	Spalis ²⁹	11 d.	33,5 val.
Gegužė	5 d.	9,5 val.	Lapkritis	8 d.	22 val.
Birželis	2 d.	4,5 val.	Gruodis	6 d.	9 val.
			Iš viso	52 d.	110 val.

Apibendrinant galima teigti, kad Įstaigos veikla yra reikšmingai priklausoma nuo trečiųjų asmenų veiklos. Todėl Įstaiga turi užtikrinti, kad renginiai, vykstantys kino teatro patalpose, būtų tinkamai organizuojami. Įstaiga, sudarydama sutartis su kitais organizatoriais, nėra sukūrusi pakankamo kontrolės mechanizmo tam, kad būtų užtikrintas tinkamas renginių organizavimas. Kai kiti organizatoriai neprisiima atsakomybės dėl netinkamai organizuojamų renginių, o Įstaiga renginių organizavimo procese nepakankamai dalyvauja, kyla grėsmė Įstaigos įvaizdžiui.

²⁷ Sutartyje, sudarytoje dėl 2014-09-24–2014-10-05 vykusio renginio, nesulygta dėl salės nuomos laiko, todėl duomenys į lentelę neįtraukti. Be kita ko, sutartis sudaryta viršijant įgaliojimus. Sutartyje dėl 2014-02-16 renginio nenurodytas nuomos laikas, todėl duomenys į lentelę neįtraukti.

3.4. KITI PASTEBĖJIMAI

3.4.1. Dėl avanso apyskaitų apskaitos. Peržiūrėtos visos atskaitingų asmenų avansų apyskaitos, kurias pateikė Įstaiga. Visos jos yra patvirtintos Įstaigos vadovo, pasirašytos vyriausiojo buhalterio ir atskaitingo asmens. Peržiūrėjus atskaitingo asmens, t.y. vyriausiojo buhalterio, avanso apyskaitas ir pinigų apmokėjimą įrodančius dokumentus, nustatyta atvejų, kuomet atsiskaitymai su tiekėjais vyko per vyriausiojo buhalterio asmenines DNB banko ir Danske Bank sąskaitas, bankinio pavedimo mokėjimo paskirties laukelyje nurodant „už VŠĮ kino teatras Romuva pagal sąskaitą <...>“ ir PVM sąskaitų faktūrų rekvizitus ar dalį jų. Iš viso (pagal pateiktas avanso apyskaitas) per 2014-01-31–2014-03-27 per šias sąskaitas tokiu būdu buvo atsikaityta su tiekėjais už 10256,44 Lt ir iš asmeninės sąskaitos DNB banke į Įstaigos sąskaitą pervesta 1680 Lt. Vyriausiasis buhalteris paaiškino, kad toks veiksmas buvo atliekamas dėl to, jog kuri laiką buvo užblokuota Įstaigos sąskaita DNB banke.

3.4.2. Dėl darbo užmokesčio skolos darbuotojams ir skolos atskaitingiems asmenimis. Išankstinio tyrimo metu nustatyta, kad Įstaiga 2014-06-30 darbuotojams buvo skolinga 29844,77 Lt. Skola sumažinta 42,3 proc., 2014-12-31 skola siekė 17221,95 Lt. 2014-06-30 Įstaiga buvo skolinga 8 esamiems ir buvusiems darbuotojams, o 2014-12-31 – 6 esamiems ir buvusiems darbuotojams. Nustatyta, kad galimai nesivadovauta LR Darbo kodekso 141 straipsnio nuostata, kurioje numatyta, kad darbdavys privalo visiškai atsiskaityti su atleidžiamu iš darbo darbuotoju jo atleidimo dieną, jeigu įstatymais ar darbdavio ir darbuotojo susitarimu nenustatyta kitokia atsiskaitymo tvarka.

2014-12-31 darbo užmokesčio skola darbuotojams

Darbuotojas	Metai, už kuriuos Įstaiga skolinga darbuotojams	Skola, Lt
x1	2012, 2013	3934,34
x2	2012	4769,97
x3	2013	1914,46
x4	2013	3780,47
x5	2013	1596,17
x6	2013	1226,54
Iš viso		17221,95

Įstaigai rekomenduota kuo skubiau rasti resursų skolai padengti. Skolos sumažinimas vertinamas kaip nepakankamas.

Taip pat pastebėta ydinga situacija, kuomet Įstaiga 2014-12-30 atskaitingiems asmenims buvo skolinga 3919,10 Lt.

3.4.3. Dėl projektoriaus nuomos ir pirkimo. Įstaiga pateikė 2013–2014 metų PVM sąskaitas faktūras, pagal kurias yra apmokama projektoriaus nuoma. Paslaugos teikėjas – UAB SVLINE, kodas 302772530. Įstaiga sutarties su UAB SVLINE dėl projektoriaus nuomos nepateikė. Per 2013 metus Įstaiga už paslaugą turėjo sumokėti 5856 Lt, 2014-01-01–2014-10-27 už

paslaugą turėjo sumokėti 1925,5 Lt. Įstaiga informuota dėl neefektyvaus lėšų naudojimo. 2014-10-28 Įstaiga įsigijo projektorių už 363 Lt.

3.4.4. Dėl Įstaigai priklausančio nekilnojamojo turto. Audito metu nustatyta, kad Įstaiga neturėjo privalomojo pastato techninės priežiūros dokumento – statinio techninio paso²⁸. Informavus Įstaigą, 2014-11-24 buvo sudarytas Statinio techninis (techninis – energetinis) pasas.

3.4.5. Dėl Įstaigos įstatų pakeitimo pasikeitus dalininkams. Savivaldybės taryba²⁹ 2014-11-27 priėmė sprendimą priimti Savivaldybės nuosavybėn UAB „Kauno švara“ neatlygintinai perleidžiamas Įstaigos dalininkų teises, Savivaldybės administracijos direktorius įpareigotas organizuoti dalininko teisių įgijimo sutarties rengimą. Sutartis pasirašyta 2014-12-19³⁰. Nustatyta, kad po sutarties sudarymo, nepakeisti Įstaigos įstatai³¹, kurių 20 punkte reglamentuota, kad visuotiniame dalininkų susirinkime Savivaldybė turi 6 balsus, UAB „Kauno švara“ turi 1 balsą. Įstatų 17 punkte nurodyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas keičia viešosios įstaigos įstatus, o įstatų 19 punkte nurodyta, kad už visuotinio dalininkų susirinkimo sušaukimą atsako Įstaigos vadovas. Audito metu Įstaigos vadovas buvo informuotas apie šį pastebėjimą.

Savivaldybės kontrolierė

Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Eglė Tamašauskaitė

²⁸ LR Statybos įstatymas Žin., 1996, Nr. 32-788, 43 str.

²⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014-11-27 sprendimas Nr. T-661 „Dėl dalininko teisių priėmimo“.

³⁰ 2014-12-19 VŠĮ kino teatro „Romuva“ dalininko teisių ir kapitalo dalies perleidimo ir perėmimo sutartis.

³¹ Įstaigos įstatai patvirtinti UAB kino teatro „Romuva“ eilinio visuotinio akcininkų susirinkimo 2013-04-29 protokolu Nr. 6.

Audito ataskaitoje „Dėl pertvarkomos viešosios įstaigos kino teatro „Romuva“ veiklos“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės ³²)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Priimti priemones, kad būtų sukurta palanki nuomonė apie Įstaigą	Įstaigai	Gerinti teikiamų paslaugų kokybę. Stiprinti viešąją komunikaciją.	2015-12-31
2.	Siekiant stiprinti Įstaigos įvaizdį, sukurti pakankamo lygio kontrolės mechanizmą ir pasirūpinti, kad visi Įstaigos patalpose vykstantys renginiai būtų tinkamai organizuojami	Įstaigai	Papildyti patalpų nuomos sutarties formą numatant renginių organizavimo tvarką ir organizuojančių asmenų atsakomybę.	2015-05-31
3.	Priimti priemones dėl vidaus kontrolės stiprinimo ir teisės aktų pažeidimo pašalinimo	Įstaigai	Parengti trūkstamus dokumentus (Finansų kontrolės taisyklės, Apskaitos dokumentų ir apskaitos registrų saugojimo tvarkos aprašą).	2015-06-30
4.	Priimti priemones, padėsiančias tinkamai valdyti žmogiškuosius išteklius ir užtikrinti dirbančiųjų asmenų atsakomybę už vykdomus veiksmus	Įstaigai	Pakeisti reikalingas darbo sutartis. Parengti pareiginius nuostatus ir pasirašytinai supažindinti darbuotojus.	2015-08-30
5.	Priimti priemones, kad būtų tinkamai sudaromos nuomos sutarys	Įstaigai	Patvirtinti patalpų nuomojimo tvarką ir atnaujinti įkainius.	2015-08-30
6.	Priimti priemones, kad būtų vadovaujamasi LR Viešųjų pirkimų įstatymu	Įstaigai	Atnaujinti Įstaigos Viešųjų pirkimų taisyklės, paskirti atsakingą asmenį, sudaryti Viešųjų pirkimų komisiją, parengti ir pildyti Viešųjų pirkimų žurnalą.	2015-06-30
7.	Priimti priemones, kad būtų išlaikytas pajamų stabilumas ir tenkinamas viešasis interesas	Įstaigai	Kryptingai plėtoti kultūrinę veiklą, per 2015 metus: surengti ne mažiau kaip 550 kino seansų, užtikrinti, kad kino teatre įvyktų ne mažiau kaip 55 renginiai, parduoti ne mažiau kaip 13000 bilietų, surengti ne mažiau kaip 40 edukacinių renginių, įgyvendinti ne mažiau kaip 2 projektus.	2015-12-31

³² Įstaigos 2015-03-27 raštas Nr. -

Duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai

Atliekant auditą buvo vertinami duomenys ir dokumentai, susiję su Įstaigos veikla (įstatai, visuotinio dalininkų susirinkimo protokolai, sutartys, veiklos strategija, veiklos programos, sutartys, finansavimo susitarimai, darbo santykius reglamentuojantys dokumentai, buhalterinės apskaitos dokumentai, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, lėšų panaudojimo ataskaitos ir kt. dokumentai).

Audito įrodymai gauti naudojant tokius duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūra, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: perskaičiavimo, skaičiavimo, patikrinimo, palyginamosios analizės, situacijos analizės, analitinių procedūrų (reikšmingų rodiklių ir tendencijų analizės).

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
Ar Įstaiga 2014 metais rezultatyviai panaudojo gautas pajamas, ar buvo vadovaujama teisės aktų nuostatomis?	Ar Įstaigos 2014 metų veiklos programoje nustatyti tikslai yra adekvatūs?	Tikslas logiškas ir tiksliai suformuluotas. Tikslas realiai įgyvendinamas. Tikslas suformuluotas įvertinus institucijos esamas galimybes. Tikslui įgyvendinti Įstaiga turi pakankamai išteklių.
	Ar stebimas Įstaigos veiklos rezultatas iš tikrųjų yra audituojamo subjekto veiklos, o ne išorės veiksnių pasekmė?	Santykis tarp Įstaigos parduotų bilietų skaičiaus į kino seansus ir parduotų bilietų skaičiaus į kitų organizatorių kino seansus yra nedidelis arba didesnis nei 1. Įstaigos rengiamų renginių poveikis visuomenei yra didesnis už kitų organizatorių poveikį visuomenei. Užtikrinta, kad kitų organizatorių renginiai nedarytų neigiamos įtakos Įstaigos įvaizdžiui
	Ar įgyvendinti Įstaigos 2014 metų veiklos programos uždaviniai?	Įstaigos 2014 metų veiklos programoje nustatyti tinkami uždaviniai tikslui pasiekti. Uždaviniai aiškūs. Nustatytos tinkamos priemonės uždaviniams įgyvendinti. Per 2014 metus: Parduotų bilietų skaičius – ne mažiau nei 10000. Renginių ir kino seansų skaičius – ne mažiau nei 600. Edukacinių projektų skaičius – ne mažiau nei 20. Per mėnesį į filmų repertuarą įtrauktas bent vienas Lietuvoje filmuotas ar lietuvių autorių kurtas filmas. Per metus surengta 10 premjerinių filmų. Per metus surengta 12 susitikimų su filmų kūrėjais. Surengti 3 spektakliai per mėnesį. Surengtos 4 parodos per metus.
	Ar Įstaiga įvykdė 2014 - 03-26 finansavimo sutartyje Nr. SR-0499 numatytus įsipareigojimus?	2014 metų finansavimo sutarties 2.1.1., 2.1.2., 3.6.1, 3.6. 2. Punktai įvykdyti
	Ar mažėja Įstaigos pajamos už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes? Jei taip, ar galima identifikuoti, kokie veiksniai tai lemia?	Įstaigos pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes stabilumas
	Kaip keičiasi sąnaudos	Proporcingas sąnaudų pokytis keičiantis

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
	kintant pajamoms už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes?	pajamoms už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes arba nedidelis santykio skirtumas.
	Ar gerėja Įstaigos veiklos rezultatas? Ar pakankami Įstaigos veiklos rodikliai?	Patalpų nuomos laiko augimas. Parduotų bilietų skaičiaus į Įstaigos organizuojamus renginius augimas. Nekomercinių kultūrinių renginių augimas. Renginių skaičiaus augimas. Įsiskolinimų darbuotojams mažėjimas. Mažėja santykis tarp finansavimo pajamų ir pajamų už suteiktas paslaugas ir parduotas prekes. Vertinimo metu atsižvelgiama į sezoniskumą (t. y. ne sezono metu augimas nėra būtinas). Likvidumo rodiklio reikšmė ne mažesnė už 1. Įsiskolinimo koeficientas yra nuo 0,4 iki 0,6. Grynojo pelningumo rodiklio nemažėjimas.
	Ar Įstaigos vidaus kontrolės sistema turi neigiamos įtakos Įstaigos veiklos teisėtumui ir rezultatyvumui?	Atitikimas teisės aktų reikalavimus. Įstaigos veiklos neatitikimai teisės aktų nuostatoms turi nereikšmingą įtaką Įstaigos rezultatyvumui. Nuomos įkainiai sutampa su dalininkų patvirtintais įkainiais. Darbuotojų darbo valandų skaičius sutampa su dalininkų patvirtintu darbuotojų darbo valandų skaičiumi.