BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA
DĖL BIRŠTONO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2016 m. birželio 13d. Nr. 3-3
Birštonas

Auditas atliktas vykdant savivaldybės kontrolieriaus
2015-12-21 pavedimą Nr. 2-3

Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
Auditas pradėtas 2015-12-21, baigtas 2015-05- 31

Su audito ataskaita galima susipažinti
Birštono savivaldybės interneto puslapyje
adresu www.birstonas.lt

TURINYS

ĮŽANGA....2
AUDITO APIMTIS IR METODAI....3
AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS....5
PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS....8
REKOMENDACIJOS....9
PRIEDAI....10

ĮŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2016 metų veiklos planu[1] ir vykdant savivaldybės kontrolieriaus 2015-12-21 pavedimą Nr.2-3. Auditą atliko Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Janina Blekaitienė.

Audituojamas subjektas – Birštono viešoji biblioteka (toliau - Biblioteka). Adresas : S.Dariaus ir S. Girėno g.12, Birštonas, identifikavimo kodas – 300101536.

Pagrindinė **Birštono viešosios bibliotekos** veikla - informacinė, kultūrinė (dokumentų kaupimas, tvarkymas, sisteminimas ir saugojimas, prieigos prie vietos ir pasaulio viešų informacijos šaltinių užtikrinimas, neatsižvelgiant į jų autorių ar juose užfiksuotų žinių politinę ar ideologinę orientaciją, lygių fizinių ir juridinių asmenų teisių naudotis teikiamomis nemokamomis paslaugomis užtikrinimas, teikiant visuomenės švietimui, moksliniams tyrimams bei asmenybės ugdymui reikalingą informaciją ir paslaugas). Bibliotekos veikla depolitizuota ir deideologizuota.

Viešosios bibliotekos uždavinys, įgyvendinant „Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos“ programą - plėtoti tradicines, kultūrines ir informacines, elektronines paslaugas, užtikrinant kokybišką bei efektyvią šiuolaikiškos viešosios bibliotekos veiklą.

Įgyvendindama „Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos“ programą, Birštono viešoji biblioteka tvarko, sistemina ir saugo įvairius dokumentus, suteikdama savivaldybės gyventojams ir laikinai atvykusiems į kurortą gydytis ar poilsiauti sąlygas naudotis universaliu dokumentų fondu.

Biblioteka teikia paslaugas, prieinamas įvairioms vartotojų grupėms, įvairiomis formomis. Teikiamos ir populiarinamos tradicinės, specialiosios, elektroninės paslaugos. Kokybiškam paslaugų teikimo užtikrinimui organizuojama šiuolaikiška, atitinkanti reikalavimus infrastruktūra.

Įstaigos pagrindinė veiklos rūšis - bibliotekų ir archyvų veikla, kodas 91.01.Vykdo kultūros paslaugų funkciją pagal valstybės funkciją 08.02.01.01.- bibliotekų veikla.

---

[1] Savivaldybės kontrolieriaus 2015-11-12 įsakymas Nr.1-10

Audituojamas laikotarpis - 2015 metai.

Audituojamu laikotarpiu bibliotekai vadovavo Alina Jaskūnienė, vyriausiąja buhaltere dirbo Violeta Bajorienė.

Audito tikslas - įvertinti įstaigos vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, turto (valstybės ir savivaldybės) valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2015 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių tikrumo ir teisingumo, bei lėšų ir turto naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Audito ataskaita pateikia tik apie audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinius, valstybės ir savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiama audito išvadoje.

Ataskaita teikiama Birštono viešosios bibliotekos direktorei, jos kopijos – Birštono savivaldybės merui, savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Birštono savivaldybės administracijos direktoriui.

Ši ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Birštono savivaldybės tarybai dėl 2015 metų savivaldybės Konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Birštono viešosios bibliotekos 2015 metų ataskaitų rinkiniai:

Finansinių ataskaitų rinkinys:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčio ataskaita pagal 2015 m. gruodžio 31d.duomenis;
- 2015 metų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti ataskaita 2015m. gruodžio 31 d. (forma Nr.1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.2) bendra ir atskirai pagal finansavimo šaltinius;
- Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr.4);
- Informacija apie išlaidų asignavimų valdytojų darbo užmokesčiui vykdymą 2015 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. B-1);

- Informacija apie išlaidų darbuotojų, išlaikomų iš biudžeto, kurių tarnybinis atlyginimas nustatomas pagal Lietuvos respublikos vyriausybės 1993m.liepos 8d.nutarimą Nr.511, darbo užmokesčiui vykdymą 2015m. gruodžio 31d. (forma Nr.B-11);
- 2015 metų biudžeto vykdymo aiškinamasis raštas.

2015 metais Birštono viešoji biblioteka vykdė „Kultūros ir sporto puoselėjimo veiklos programos“ (Nr. 01) uždavinio (Nr.02) „Užtikrinti kokybišką bei efektyvią šiuolaikiškos viešosios bibliotekos veiklą“ priemones: (Nr.01)“Birštono bibliotekos veiklos organizavimas; (Nr.02)“Birštono bibliotekos naujos IT įrangos ir dokumentų įsigijimas“; (Nr.03) „Birštono bibliotekos renginių organizavimas“, kurių įgyvendinimui Birštono savivaldybė taryba skyrė[2] lėšų:

- valstybės biudžetas - 202922,42 Eur. t.t. 750 ilgalaikiam turtui įsigyti;
- savivaldybės biudžetas – 3060 Eur;
- pajamos už paslaugas – 697,62Eur;
- apyvartos lėšos - 486 Eur.

2015 metais Birštono viešoji Biblioteka patyrė 206424,31Eur kasinių išlaidų. Daugiausia išlaidų - 162929,12 Eur (78,9 proc.) panaudota darbo užmokesčio ir socialinio draudimo srityje. Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje 2015 metų pradžioje buvo 848562,39 Eur, metų pabaigoje 854545,58 Eur.

Auditas atliktas siekiant pakankamai užtikrinti, kad biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome 100 proc. ūkinių operacijų , sudarytų sandorių ir ūkinių įvykių.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, atlikta:

-išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;

- tvarkos aprašų, taisyklių, įstatymų ir kitų dokumentų peržiūra;

- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros.

Buvo vertinama kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų, teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų, peržiūrėti įstaigos metinės inventorizacijos rezultatai, atrankos būdu patikrinti ilgalaikio turto vienetai.

Audito metu nebuvo vertintas vidaus kontrolės pasitikėjimo lygis, dėl mažo apskaitos darbuotojų skaičiaus (dirba vienas buhalteris) tinkamas pareigų atskyrimas yra neįmanomas (ribotas). Audito įrodymai gauti atlikus pagrindines analitines audito procedūras.

---

[2] Birštono savivaldybės tarybos 2015-12-22 sprendimas Nr.TS-263“Dėl Birštono savivaldybės tarybos 2015m. vasario 6d. sprendimo Nr.TS-1“Dėl Birštono savivaldybės 2015 metų biudžeto patikslinimo“.

Įvertinus planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos svarbiausios audito sritys. Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų) atliktos pagrindinės analitinės audito procedūros, tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Pakankamiems, patikimiems, tinkamiems ir racionaliems audito įrodymams gauti, atsižvelgiant į audito tikslus, naudotos Valstybinio audito[3] reikalavimuose patvirtintos audito procedūros: skaičiavimas (aritmetinis tikslumas), paklausimas (įrodymų gavimas pokalbio metu), patikrinimas (įrašų, dokumentų, turto tikrinimas), analitinės procedūros (tam tikrų duomenų analizė). Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito[3] reikalavimais bei auditoriaus sukaupta patirtimi. Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

Birštono viešosios bibliotekos 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

2. Dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų

Audito metu reikšmingų klaidų, teisės aktų pažeidimų ir neatitikimų, galinčių turėti įtakos finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta. Birštono viešosios bibliotekos 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir visais reikšmingais atžvilgiais teisingai atspindi visas įvykusias ūkines operacijas ir sąskaitų likučius.

3. Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

Audito metu buvo išnagrinėti įstaigos nuostatai, susipažinta su įstaigos veikla, vykdomomis funkcijomis, susipažinta su bibliotekos darbuotojų pareiginiais nuostatais, atliekamomis funkcijomis; veiklos rezultatais. 2010-11-05 Birštono savivaldybės tarybos sprendimu Nr.TS-169 patvirtintas didžiausias leistinas pareigių skaičius Birštono viešojoje bibliotekoje- 17,5 etato; šiuo metu užimta 16,25 etato. Pažymėtina, kad laisvas neužimtas 1,25 etatas nuo 2014 m. Darytina išvada, kad sumažinus laisvą 1,25 etatų skaičių, įtakos Bibliotekos darbo

[3] Lietuvos resublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 5sakymas Nr.V-26 "Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais).

veiklos rezultatams neturės. Siekiant racionaliai naudoti žmogiškuosius, finansinius ir materialinius išteklius, siūloma įstaigai spręsti klausimą dėl laisvo 1,25 etato panaikinimo.

Audito metu išnagrinėjus Bibliotekos filialų: Birštono vienkiemio; Siponių, Nemajūnų vykdomas funkcijas, jų veiklos rezultatus, nustatyta, kad Nemajūnų filiale 2015m. registruotų vartotojų skaičius -187, apsilankymai 2602 atvejai, dokumentų išduota 6672 fiz. vnt.; dokumentų fondas pats mažiausias - 2574 fiz.vnt. Siūlomą įstaigai, įvertinus Nemajūnų filialo darbo krūvį, veiklos rezultatus, spręsti klausimą dėl 0,5 etato pareigybės sumažinimo.

Bibliotekoje darbo apmokėjimo dydžiai darbuotojams nustatyti pagal pareigybių sąrašą ir skaičiuojami pagal darbo apmokėjimo koeficientų dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos kultūros ministro įsakyme[4] . Socialinio draudimo, gyventojų pajamų mokesčio bei kitos išmokos, susijusios su darbo santykiais, apskaičiuotos teisingai ir apskaitoje užregistruotos teisingomis sąskaitų korespondencijomis, atitinkančiomis VSAFAS reikalavimus.

Birštono viešosios bibliotekos direktoriaus 2008-10-30 įsakymu Nr.V-57 patvirtintos Inventorizacijos atlikimo taisyklės. Audito metu nustatyta, kad Birštono viešojoje bibliotekoje metinė turto inventorizacija atlikta nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklių nuostatomis[5] :

- 8.4 p. Įsipareigojimų inventorizacija atliekama ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną;
- 21.p. Inventorizacijos komisija, inventorizuodama ilgalaikį materialųjį turtą, apžiūri kiekvieną turto vienetą ir jo dalis, įvertina, ar yra požymių, kad turtas gali būti nuvertėjęs;
- 22 p. Ilgalaikio turto inventorizavimo apraše nurodomas ilgalaikio turto inventoriaus numeris;
- 52p. Netinkamo (negalimo) naudoti turto inventorizavimo apraše nurodoma netinkamumo naudoti priežastis.

Bibliotekoje įsipareigojimų inventorizacija atlikta anksčiau 2015-10-31. Birštono viešosios bibliotekos inventorizacijos 2015-11-06 apraše Nr.5 dalis ilgalaikio turto vienetų nurodyti vienu pavadinimu nurodant bendrą kiekį: pvz. aprašo 33 eil. nurodyta stacionarus kompiuteris LENOVO A61e 5 vnt.1a.; 5 vnt. 2a. inventorinis Nr.148085-148094, kaina 489,40Eur, kiekis 10 vnt. suma 4897Eur.

---

[4]Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012 m. spalio 9 d. įsakymo Nr. ĮV-677 "Dėl kultūros įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo" (su vėlesniais pakeitimais).

[5] Lietuvos Respublikos vyriausybės 1999m. birželio 3d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo (su vėlesniais pakeitimais);

Netinkamo naudoti ilgalaikio ir trumpalaikio materialaus ir nematerialaus turto 2015-11-24 inventorizacijos apyrašas Nr.14 sudarytas bendras ne pagal atskiras turto grupes ir materialiai atsakingus asmenis; apraše nenurodyta turto netinkamumo priežastis.

Bibliotekos administracija netinkamai sprendžia problemas dėl netinkamo (negalimo) naudoti turto nurašymo. Audito metu nustatyta, kad inventorizacijos 2015-11-24 apyraše Nr.14 nurodytam netinkamam (negalimam) naudoti turtui, sprendimai dėl tolesnio šio turto naudojimo nepriimti.

Įstaiga nesilaikė Buhalterinės apskaitos vadovo[6] nuostatų, pagal kuriuos bibliotekoje , metinės inventorizacijos metu rastas netinkamas nenaudojamas veikloje turtas, inventorizacijos komisijos nebuvo įvertintas - nenustatytos turto netinkamumo naudoti priežastys; komisija neatliko netinkamo naudoti turto įvertinimo, nurašymo procedūrų, kurios reglamentuotos įstaigos buhalterinės apskaitos Vadove.

Sukurtos įstaigoje kontrolės procedūros neužtikrino, kad inventorizacija vyktų pagal vyriausybės nustatytą tvarką[5] bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Įstaigoje 2015-02-27 direktoriaus įsakymu Nr. V-8 patvirtintos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės. Tačiau viešieji pirkimai 2015m. buvo vykdomi nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimais[7]; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2011-11-30 įsakymu Nr.1S-174 „Dėl perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų patvirtinimo“(su pakeitimais) nuostatomis - 2015m. įstaiga nebuvo pasitvirtinusi viešųjų pirkimų planavimo ir inicijavimo tvarkos aprašo, pirkimo procedūroms atlikti nebuvo pildomos paraiškos.

4. Dėl vidaus kontrolės sistemos

Vertinant vidaus kontrolės aplinką bei kontrolės procedūras, nustatyta, kad įstaiga turi pasitvirtinusi jos veiklą reglamentuojančius nuostatus, darbo tvarkos taisykles, eilę biudžeto lėšų naudojimo tvarkų, buhalterinės apskaitos vadovą, užtikrinama turto apsauga, veikia finansų kontrolė. Atlikus audito procedūras nustatyta, Bibliotekoje vidaus kontrolės procedūros sukurtos, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Audito metu nustatyta, kad įstaigos organizacinė ir valdymo struktūra patvirtinta 2006-09-14 direktoriaus įsakymu Nr.V-45, tačiau įstaigos valdymo struktūra nepateikta schemoje. Bibliotekoje nėra patvirtinti skyrių ir filialų nuostatai; darbuotojų pavaldumas, uždaviniai ir funkcijos;

---

[6] Birštono viešosios bibliotekos direktoriaus 2010-06-15 įsakymu Nr.V-16 patvirtintas Birštono viešosios bibliotekos buhalterinės apskaitos vadovas; VI dalis 2. Priedas Buhalterinės apskaitos tvarkų aprašai: 2.2 Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašas: 57punktas.;61punkto .-66 punktų nuostatos. 2.4Atsargų apskaitos tvarkos aprašas:18p.-19p; 21p.-22p.; 24p.-25p.27p.-28p. nuostatos.

[7] Lietuvos Respublikos 1996-08-13 Viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491(su vėlesniais pakeitimais);

kvalifikacijos reikalavimai, teisės ir pareigos išdėstyti darbuotojų pareiginiuose nuostatuose. Audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai valdant ir naudojant turtą, rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visose srityse veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip gera.

5. Dėl bibliotekos interneto svetainės

Birštono viešosios bibliotekos direktoriaus 2014-08-18 įsakymu Nr.V-37 atsakingu už įstaigos interneto svetainės priežiūrą, administravimą, pateikiamos informacijos papildymą ir atnaujinimą paskirta bibliotekos procesų automatizavimo inžinierė Palmira Kvedarienė; pavesta vykdyti LR Vyriausybės 2003-04-18 nutarimo Nr.480 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybės institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ reikalavimus, bibliotekos interneto svetainėje pateikiamą informaciją sisteminti ir reguliariai atnaujinti laikantis šio nutarimo reikalavimų. Minėtu įsakymu vyr. buhalterei Violetai Bajorienei pavesta teikti informaciją (apie darbuotojų darbo užmokestį, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, finansinių ataskaitų rinkinius).

Audito metu nustatyta, kad įstaiga nesivadovavo Apraše nurodytais reikalavimais[8]. Įstaigos internetinėje svetainėje nepateikta įstaigos valdymo struktūros schema; nepateikta informacija apie biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius; administracijos darbuotojų darbo užmokestį.

PASIEKTA PAŽANGA, ŠALINANT NUSTATYTUS NEATITIKIMUS IR ĮGYVENDINANT REKOMENDACIJAS

Apie audito metu nustatytas klaidas, neatitikimus į kuriuos reikėtų atkreipti dėmesį, įstaigos direktorė Alina Jaskūnienė buvo informuota žodžiu. Vykdydama pateiktas rekomendacijas, audito metu įstaiga informavo apie įvykdytas priemones:

- 2016-01-14 direktoriaus įsakymu Nr. V-6 patikslinti bei patvirtinti vyriausiojo buhalterio pareiginiai nuostatai;
- 2016-01-29 direktoriaus įsakymu Nr.V-9 patvirtintas Birštono viešosios bibliotekos viešųjų pirkimų planavimo ir inicijavimo tvarkos aprašas. Birštono viešoji biblioteka nuo 2016m. vasario mėn. supaprastintus pirkimus vykdo, pirkimo organizatoriui užpildžius pirkimo paraišką –užduotį.

[8] Lietuvos respublikos Vyriausybės 2003-04-18 nutarimas Nr.480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybės institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais)

REKOMENDACIJOS

Birštono viešosios bibliotekos Direktoriui:

1. Siekiant racionaliai naudoti žmogiškuosius, finansinius ir materialinius išteklius spręsti klausimus:

1.1. dėl laisvo 1,25 etato panaikinimo;

1.2 įvertinus Nemajūnų filialo užduotis ir funkcijas, veiklos rezultatus spręsti klausimą dėl 0,5 etato pareigybės sumažinimo.

2. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė inventorizacija būtų atliekama ir inventorizacijos rezultatai įforminami vadovaujantis LR Inventorizacijos taisyklėmis, Buhalterinės apskaitos vadovu bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimais.

3. Siekiant, kad įstaiga turtą valdytų, naudotų ir disponuotų juo vadovaudamasi visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, spręsti klausimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto.

4. Pasitvirtinti Bibliotekos filialų ir skyrių nuostatus.

5. Užtikrinti ir kontroliuoti, kad įstaigos interneto svetainė būtų nuolat atnaujinama. Įstaigos interneto svetainėje pateikti informaciją: įstaigos struktūros schemą, duomenis apie administracijos darbuotojų darbo užmokestį, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.

Apie rekomendacijų įgyvendinimą prašome raštu informuoti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pagal rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priedas) numatytą datą.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

PRIEDAI

Ataskaitos „Dėl Birštono viešosios bibliotekos atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ priedas Nr. 1

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Siekiant racionaliai naudoti žmogiškuosius, finansinius ir materialinius išteklius spręsti klausimus:		
1.1	dėl laisvo 1,25 etato panaikinimo;	Atsižvelgiant į augančius reikalavimus ir perduodamas vykdyti naujas funkcijas (pvz., neformalusis suaugusiųjų švietimas), pasikonsultavus su mūsų metodikos centru, Kauno apskrities viešaja biblioteka, prašome nenaikinti Metodininko etato. Specialistas reikalingas studijuoti bibliotekinės veiklos standartus ir pagal juos parengti atitinkančius Birštono viešosios bibliotekos veiklos apskaitos dokumentus, organizuoti jų įdiegimą, organizuoti vartotojų poreikių, skaitybos ir kt. tyrimus bei koordinuoti nacionaliniu ir regioniniu mastu vykdomus tyrimus, projektų ir veiklos poveikio vertinimą ir kt. Jo pareigybės aprašymas nedubliuoja kitų bibliotekos specialistų pareigybių. Dėl 0,25 etato panaikinimo sutinkame.	0,25 bibliotekininko, metodininko etatą panaikinsime iki 2016 m. spalio mėn.(2017 metų biudžeto projekto rengimo)
1.2	dėl Nemajūnų filialo 0,5 etato sumažinimo	Atsižvelgiant į audito rekomendacijas, Nemajūnų filiale sumažinsime 0,5 bibliotekininko etato	2016 m. spalio mėn. (įvertinus LR darbo kodekso

			reikalavimus bei atostogų metą)
2.	Užtikrinti ir kontroliuoti, kad metinė inventorizacija būtų atliekama ir inventorizacijos rezultatai įforminami vadovaujantis LR Inventorizacijos taisyklėmis, buhalterinės apskaitos vadovu bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartų (VSAFAS) reikalavimais.	Atsižvelgiant į audito rekomendacijas, griežčiau kontroliuosiu metinės inventorizacijos eigą, finansinio turto bei finansinių įsipareigojimų inventorizavimo terminus	iki 2016 m. gruodžio mėn. 15 d.
3.	Siekiant, kad įstaiga turtą valdytų, naudotų ir disponuotų juo vadovaudamasi visuomenės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais, spręsti klausimus dėl nereikalingo ar netinkamo (negalimo) naudoti turto.	Sudarytos komisijos, kurioms pavesta organizuoti trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti 2015 m. lapkričio 24 d. Inventorizacijos aprašu Nr. 14, nurašymą. Parašytas prašymas Savivaldybės administracijos direktoriui leisti nurašyti netinkamą naudoti valstybės turtą, gautą patikėjimo teise.	2016 m. rugpjūčio 1 d.
4.	Pasitvirtinti Bibliotekos filialų ir skyrių nuostatus	Esame parengę naujos redakcijos Bibliotekos nuostatus, kuriuos dar kartą reikia peržiūrėti ir redaguoti, atsižvelgiant į 2016 m. balandžio 29 d. Kultūros ministro įsakymu patvirtintas Bibliotekų plėtros strategines kryptys 2016–2022 metams bei patvirtinti Savivaldybės taryboje. Tada patvirtinsime filialų ir skyrių nuostatus.	Iki 2016 m. gruodžio 31 d.
5.	Užtikrinti ir kontroliuoti, kad įstaigos interneto svetainė būtų nuolat atnaujinama. Įstaigos interneto svetainėje pateikti informaciją: įstaigos struktūros schemą, duomenis apie administracijos darbuotojų darbo užmokestį, biudžeto vykdymo ataskaitų duomenis.	Trūkstamą informaciją pateiksime	2016 m. liepos 15 d.
Birštono viešosios bibliotekos direktorė Alina Jaskūnienė, atsakinga už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais			

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas