



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

LIETUVOS TECHNIKOS BIBLIOTEKA

2004-03-25 Nr.1020-5- 12

Vilnius

Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Finansinio audito 2-ojo departamento direktorės V. Atraškienės 2003-05-20 pavedimu Nr.1020-5 valstybinė auditorė Aurelija Brukštutė atliko Lietuvos technikos bibliotekos (toliau - Biblioteka) finansinį auditą.

Audito užduotis

Audituojamas subjektas - Lietuvos technikos biblioteka, adresas Šv.Ignoto g. 6, Vilnius, identifikavimo kodas 9141867. Audituojamu laikotarpiu Bibliotekos direktoriumi dirbo Kazys Mackevičius, vyriausiąja buhalterė dirbo Danutė Umbrasaitė.

Audituos 2003 metų finansinės ataskaitos: išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balansas (Forma Nr.1); biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaita (Forma Nr.2) ir kitos apyskaitos (Formos Nr. 3-1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14).

Šio finansinio audito tikslas – nustatyti, ar Lietuvos technikos bibliotekos finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audito atlikimo tvarka ir įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Finansinis auditas atliktas pagal valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr.V-26 “Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo” patvirtintus Valstybinio audito reikalavimus.

Ištyrus vidaus kontrolę bei rizikos faktorius, susijusius su įstaigos veikla bei apskaitos sistema, buvo atliktos savarankiškos (detalios) audito procedūros pagal parengtas audito programas šioms audito sritims: darbo užmokesčio bei įnašų socialiniam draudimui, pinigų, ilgalaikio turto ir išlaidų. Sandorių auditas atliktas pagal ilgalaikio turto ir išlaidų audito programas, trumpalaikio turto bei atsargų auditas atliktas pagal išlaidų audito programą, pajamų už teikiamas paslaugas auditas - pagal pinigų audito programą, o gautinų ir mokėtinų lėšų auditas atliktas pagal visas numatytas audito programas. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

Biblioteka 2003 metais vykdė 2 programas ”Visuomenės informacinis aprūpinimas” ir Specialiąją informacijos technologijų plėtros programą. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr.62 “Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais) vykdomoms programoms buvo patvirtinta 2855 tūkst. Lt asignavimų (2825 tūkst. Lt paprastųjų išlaidų, iš kurių 1590 tūkst. Lt darbo užmokesčiui). Be to, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-09-25 nutarimu Nr.1183 buvo paskirta 62,5 tūkst. Lt minimaliai mėnesinei algai ir bibliotekininkų darbo užmokesčiui padidinti. Iš viso 2003m. buvo patvirtinta 2917,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

tūkst.Lt

Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai 2003 metams	Gauti asignavimai	Skirtumas tarp gautų ir patvirtintų asignavimų	Kasinės išlaidos	Faktinės išlaidos	Skirtumas tarp faktinių ir kasinių išlaidų	Skirtumas tarp kasinių išlaidų ir patvirtintų asignavimų	Skirtumas tarp faktinių išlaidų ir patvirtintų asignavimų
Visuomenės informacinis aprūpinimas	2677,5	2677,3	-0,2	2677,3	2703,0	+25,7	-0,2	+25,5
Specialioji informacijos technologijų plėtros programa.	240,0	200,1	-39,9	200,1	200,6	+0,5	-39,9	-39,4
Viso	2917,5	2877,4	-40,1	2877,4	2903,6	+26,2	-40,1	-13,9

Biblioteka 2003 metais pilnai panaudojo visus gautus valstybės biudžeto asignavimus pagal Išlaidų sąmatoje numatytus išlaidų straipsnius.

Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2002-12-10 Nr.IX-1227 su vėlesniais pakeitimais) Bibliotekai patvirtintos 240,0 tūkst.Lt planuojamos pajamų už teikiamas paslaugas įmokos į biudžetą. Bibliotekos faktiškos įmokos į valstybės biudžetą 2003 metais buvo 218 tūkst. Lt arba 22 tūkst. Lt (240,0 tūkst. Lt - 218,0 tūkst. Lt) mažesnės, nei planuotos.

Biblioteka su finansinėmis ataskaitomis pateikė Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitą, kurios duomenimis 2003 metais buvo įgyvendinti visi numatyti programų uždaviniai (100 ir daugiau proc.), išskyrus 01 uždavinį „optimizuoti leidinių ir dokumentų formavimą, patenkinti skaitytojų poreikius“. Šis uždavinys pagal vertinimo kriterijus įgyvendintas 79,2 proc.

Klaidos, pažeidimai, netikslumai

Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos direktoriaus 2003-04-22 įsakymu Nr.B-35 „Dėl kompiuterių paskirstymo“ Lietuvos technikos bibliotekai buvo paskirti 5 kompiuteriai. Kompiuterių vertė įsakyme nenurodyta. Lietuvos technikos biblioteka iš Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos gautus 5 kompiuterius 2003m. rugsėjo 30d. užregistravo užbalansinėje 01 sąskaitoje 9395 Lt verte, kaip gautus panaudos pagrindais. Biblioteka kompiuterių vertę užregistravo, vadovaudamasi Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos elektroniniu paštu pateikta informacija. Kompiuterių perdavimo - priėmimo aktas nesurašytas, panaudos sutartis nesudaryta, todėl nėra galimybės nustatyti, kokia forma biblioteka turėtų valdyti ir naudoti šį turtą (patikėjimo teise ar panaudos pagrindais), o taip pat, ar ūkinė operacija užregistruota laiku, teisinga verte, reikiamuose apskaitos registruose ir ar teisingai atskleista finansinėse ataskaitose. Taigi, Biblioteka kompiuterių gavimo nepagrindė apskaitos dokumentais ir tuo pažeidė LR buhalterinės apskaitos įstatymo 2001-11-06 Nr.IX-574 12 str. 1d., kuriame nurodyta, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais, kurie surašomi ūkinės operacijos metu arba jai pasibaigus.

Audito metu nustatyta, kad Biblioteka patikėjimo teise valdo pastatus Vilniuje, adresu Šv.Ignato g. 6 ir Klaipėdoje, adresu Sukilėlių g. 14. Pastatų vertė užregistruota apskaitos registruose ir nurodyta Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso 1 eilutėje „Ilgalaikis turtas“. Žemės sklypų, reikalingų minėtiems pastatams eksploatuoti, Biblioteka įstatymų nustatyta tvarka nėra perėmusi naudotis, todėl teisiškai jų nėra įregistravusi ir į buhalterinę apskaitą neįtraukusi.

Audito metu nustatyta, kad Biblioteka 2003 metais gavo ir pervadė į biudžetą 218 tūkst. Lt pajamų už suteiktas paslaugas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr.543 patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo tvarkos 25 punkte nustatyta, kad biudžetinės įstaigos už suteiktas paslaugas gautas sumas įmoka į biudžetą 2 kartus per mėnesį: 3 ir 18

dienomis arba iš karto, jei šios pajamos viršija 1 tūkst. Lt . Biblioteka pajamas už suteiktas paslaugas pervedė į biudžetą, nesilaikydama minėtoje tvarkoje numatytų terminų.

Valstybės kontrolė 2003-12-02 raštu Nr.(1020-1.11)-2074 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ Bibliotekai pateikė rekomendacijas audito metu nustatytoms klaidoms pašalinti:

1) numatyti už į namus išduotus spaudinius grynais pinigais gaunamų užstatų priėmimo ir išdavimo kontrolės priemonės (nustatyti tvarką, sudaryti visiškos materialinės atsakomybės sutartis), gautus grynuosius pinigus užpajamuoti kasoje ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje.

2) užtikrinti, kad bendradarbiavimo sutartis, pasirašyta 2002-07-02 su Leidybos centru prie KAM, atitiktų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

3) inicijuoti visų Bibliotekos teritorinių skyrių bibliotekų patalpų, kuriomis jie naudojami, perėmimą valdyti ir naudoti patikėjimo teise.

Biblioteka 2003 metais įgyvendino šias rekomendacijas:

1. Bibliotekos direktorius 2003-11-21 įsakymu Nr.23 patvirtino Piniginių užstatų, gautų iš skaitytojų už jiems iš bibliotekos fondų išduotas knygas išsinešimui, apskaitos tvarką. Nuo šios tvarkos patvirtinimo už išduodamas knygas gauti užstatai registruojami apskaitos registruose ir šių lėšų likutis (5,6 tūkst. Lt) nurodytas Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse.

2. Biblioteka rekomendaciją dėl inicijavimo perimti bibliotekų patalpas įgyvendino dalinai:

Biblioteka priėmė iš Panevėžio kolegijos bibliotekos patalpas (36,47tūkst. Lt vertė) valdyti ir naudotis patikėjimo teise ir užregistravo buhalterinėje apskaitoje bei atskleidė 2003 metų finansinėse ataskaitose.

Biblioteka neperėmė patikėjimo teise valdyti ir naudoti Kauno, Marijampolės teritorinių skyrių bibliotekų patalpų.

Biblioteka iki ataskaitos pasirašymo nebuvo įgyvendinusi rekomendacijos užtikrinti, kad sutartis, pasirašyta 2002-07-02 su Leidybos centru prie KAM, atitiktų Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimus.

Atsižvelgiant į nustatytas klaidas, Lietuvos technikos bibliotekos direktoriui K. Mackevičiui rekomenduojame:

1. Įstatymų nustatyta tvarka įteisinti žemės sklypų, reikalingų patikėjimo teise valdomiems pastatams eksploatuoti, naudojimą ir užregistruoti buhalterinėje apskaitoje.

2. Kreiptis į Lietuvos nacionalinę Martyno Mažvydo biblioteką dėl 5 kompiuterių perdavimo – priėmimo akto surašymo bei atitinkamos sutarties pasirašymo.

3. Užtikrinti Valstybės kontrolės 2003-12-02 rašte Nr. S-(1020-1.11)-2074 pateiktą rekomendaciją, kurios neįgyvendintos, įgyvendinimą.

4. Sustiprinti vidaus kontrolę, kad būtų užtikrintas gautų pajamų už suteiktas paslaugas pervedimas į valstybės biudžetą teisės aktų nustatytais terminais.

Prašytume informuoti apie Valstybės kontrolės pateiktų rekomendacijų įgyvendinimą.

Finansinio audito 2-ojo
departamento direktorė

Vida Atraškienė

Valstybinė auditorė

Aurelija Brukštutė

Susipažinome:

Lietuvos technikos bibliotekos direktorius

Kazys Mackevičius

Vyriausioji buhalterė

Danutė Umbrasaitė