



**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**MARIJAMPOLĖS PETRO KRIAUČIŪNO VIEŠOSIOS BIBLIOTEKOS FINANSINIO  
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATAI**

2020 m. birželio 19 d. Nr.1-8-(2.1)  
Marijampolė

## TURINYS

TURINYS.....	2
IŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	4
2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų.....	5
3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo.....	8
4. Vidaus kontrolės įvertinimas.....	11
REKOMENDACIJOS.....	11
PRIEDAI.....	14
Santrumpos ir sąvokos.....	14
Audito apimtis ir metodai.....	15
Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius.....	19
Bibliotekos lankytojų skaičius 2017 - 2019 metais	20

Vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>1</sup> atlikome Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Įvertinus audito planavimo metu nustatytas rizikas, pasirinktos ilgalaikio materialiojo turto, trumpalaikio turto (per vienerius metus gautinų sumų), finansavimo sumų, įsipareigojimų, pagrindinės veiklos pajamų ir pagrindinės veiklos sąnaudų audito sritys (apimančios susijusius duomenis ne tik finansinėse ataskaitose, bet ir biudžeto vykdymo ataskaitose), kuriose buvo atliktos pagrindinės audito procedūros. Audito metu buvo vertinami Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos 2019 metų ataskaitų rinkiniai. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

**Audituojamas subjektas** – Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos (toliau - Biblioteka), adresas: Vytautog.20, LT-68298 Marijampolė, identifikavimo kodas – 190495783.

Bibliotekos veiklos tikslai:

- prisidėti prie informacinės ir žinių visuomenės plėtros, puoselėti demokratijos, teisės į informaciją, kultūros atvirumo ir pagarbos intelektinei nuosavybei vertybes, ugdyti kultūrinės žmogaus kompetencijas ir kūrybingumą, prisidėti prie neformalaus švietimo ir skatinti mokymąsi visą gyvenimą;
- kaupti, išsaugoti ir sudaryti galimybes bendruomenei pažinti rašytinį kultūros paveldą, nepriklausomai nuo dokumentų ir informacijos formatų, autorių politinių ar ideologinių pažiūrų.
- inicijuoti Bibliotekos paslaugų ir programų plėtrą, bendradarbiavimą ir projektinę veiklą, didinti kultūros prieinamumą savivaldybės teritorijoje.

Biblioteka savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos Bibliotekų ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kitais teisės aktais, Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimais, mero potvarkiais, administracijos direktoriaus įsakymais ir nuostatais<sup>2</sup>.

**Audituojamas laikotarpis** - 2019 metai.

Audituojamu laikotarpiu bibliotekai vadovavo direktorė Daiva Kirtiklienė, buhalterinę apskaitą tvarkė vyr. buhalterė Emilija Vaičaitienė.

<sup>1</sup> Marijampolės savivaldybės kontrolieriaus 2019-11-14 pavedimas Nr. 9;

<sup>2</sup> Marijampolės savivaldybės tarybos 2016-02-22 Sprendimu Nr.1-39 patvirtinti Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos nuostatai

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-03-16 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Ši audito ataskaita yra dalis išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl pateiktų tvirtinti 2019 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto naudojimo sudėtinė dalis.

## AUDITO REZULTATAI

### **1. Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų**

Audito metu vertinome Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos 2019 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis. Šį rinkinį sudarė biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo trys Formos Nr. 2 pagal kiekvieną finansavimo šaltinį, 2019 m. aiškinamasis raštas ir 2019 metų mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita Forma Nr.4.

Kultūros veiklos ir plėtros programos užtikrinimui 2019 m. patvirtinta ir skirta:

Aplinkos lėšų patvirtinta 785 tūkst. Eur, kasinių išlaidų - 785 tūkst. Eur,

Neformaliam vaikų švietimui patvirtinta 1,3 tūkst. Eur, kasinių išlaidų – 1,3 tūkst. Eur,

Įmonės lėšų patvirtinta 8,9 tūkst. Eur, kasinių išlaidų – 8,9 tūkst. Eur.

2019 m. biblioteka finansuota 100 proc. Lyginant 2018 m. finansavimą su 2019 m., padidėjo 61,2 tūkst. Eur, iš to skaičiaus: aplinkos lėšų padidėjo 58,1 tūkst. Eur, neformaliam vaikų švietimui 0,1 tūkst. Eur, įstaigos pajamų padidėjo 3 tūkst. Eur.

Daugiausia visų išlaidų sudaro išlaidos skirtos darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui - 86 proc. visų išlaidų. 2018 m. darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui sudarė 83 proc. visų išlaidų. Išsami informacija apie bibliotekos išlaidas pagal finansavimo šaltinius pateikiama Priede Nr.3.

Ilgalaikio turto įsigijimui iš aplinkos lėšų skirta 3 tūkst. Eur. Įsigyta daigiafunkcinis įrenginys, asmeninis kompiuteris ir mašinos priekaba su plastikiniu dangčiu.

Bibliotekos veiklos įgyvendinimui 2019 m. buvo vykdomi 6 projektai, kurie finansuoti iš Lietuvos kultūros tarybos, jaunimo reikalų departamento prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ir Marijampolės savivaldybės. Bendra projektų vertė 38,4 tūkst. Eur.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais

biudžetinių įstaigų apskaitą. Finansų ministro įsakymu<sup>3</sup> įstaiga rengia žemesniojo lygio metinį biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį. Reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų apskaitant Savivaldybės, valstybės biudžeto lėšas ir sudarant biudžeto vykdymo ataskaitas nenustatyta.

*Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita (Forma 4).*

Audito metu, išanalizavus apskaitos registruose nurodytas gautinas ir mokėtinas sumas, nustatyta kad Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 4) nurodyti likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sutampa su Didžiosios knygos ir FBA (2019-12-31) duomenimis.

Mokėtinos sumos arba kreditiniai įsipareigojimai 2019-12-31 yra iš biudžeto 0,1 tūkst. Eur už komunalines paslaugas ir ryšio paslaugas. 2018-12-31 kreditinis įsiskolinimas sudarė 1,9 tūkst. Eur (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo 0,2 tūkst. Eur, prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos 1,7 tūkst. Eur).

Gautinų sumų likutis 2019-12-31 sudarė – 7,2 tūkst. Eur iš įstaigos lėšų. Tai ateinančio laikotarpio sąnaudos ir išankstiniai apmokėjimai už prenumeratą ir komunalines paslaugas (UAB „Litesko“ filialas „Marijampolės šiluma“).

## **2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų**

Bibliotekos metinės finansinės atskaitos parengtos vadovaujantis Buhalterinės apskaitos įstatymu, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais įstaigų finansinę apskaitą.

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu biblioteka rengia žemesniojo lygio metinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Bibliotekos 2019 m. finansinė atskaitomybė sudaryta vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS). 1-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas "Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje" nustato viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų rinkinio tikslus, sudėtį, bendruosius finansinių ataskaitų informacijos reikalavimus, taip pat metinių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų ir viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių parengimo, pateikimo ir paskelbimo terminus.

Finansinių ataskaitų rinkinyje teikiama bibliotekos informacija apie: turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas, sąnaudas, pinigų srautus.

---

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais);

Finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės; veiklos rezultatų; pinigų srautų; grynojo turto pokyčių; aiškinamasis raštas.

1. *Finansinės būklės ataskaitoje* (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) ir sulyginus su apskaitos registru Didžioji knyga, neatitikimų nenustatyta.

2019-12-31 Finansinės būklės ataskaitos duomenis iš viso turto – 2 118,00 tūkst. Eur. iš to skaičiaus ilgalaikio turto 2 054,9 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 63,1 tūkst. Eur.

2018-12-31 turto iš viso buvo -2 133,4 tūkst. Eur. iš to skaičiaus ilgalaikio turto 2 067,00 tūkst. Eur, trumpalaikio turto 66,4 tūkst. Eur. Lyginant 2019-12-31 laikotarpį su 2018-12-31 Turtas sumažėjo 15,4 tūkst.

Nurašyto nematerialaus ilgalaikio turto už 23,5 tūkst. Eur, materialiojo turto nurašyta už 17,9 tūkst. Eur, knygos (bibliotekų fondai) nurašyti už 31,1 tūkst. Eur. taip pat per audituojamą laikotarpį biblioteka gavo ilgalaikio turto : bibliotekos fondų – už 56,6 tūkst. Eur, baldų ir biuro įrangos už 14,4 tūkst. Eur. Per metus nudėvėta turto už 63 tūkst. Eur.

2019-12-31d per vienerius metus gautinos sumos sudarė 47 tūkst. Eur. tame skaičiuje sukauptos gautinos sumos sudarė 46,9 tūkst. Eur, tai sukaupti darbuotojų atostogų kaupiniai 46,7 tūkst. Eur ir 0,1 tūkst. Eur Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro skola.

Finansavimo sumos - Bibliotekos iš savivaldybės biudžeto, valstybės institucijų, paramos fondų ir pan. gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Bibliotekos nuostatuose numatytoms funkcijoms atlikti bei vykdomoms programoms įgyvendinti. Visos Bibliotekos finansavimo sumos grupuojamos pagal finansavimo šaltinius: valstybės, savivaldybės, Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų bei kitų šaltinių.

2019-12-31 balanso duomenimis „Finansavimo sumos“ sudaro 2069,00 tūkst. Eur. iš to skaičiaus :

Iš valstybės biudžeto 369 tūkst. Eur, iš savivaldybės biudžeto – 1082,7 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos , užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 511,8 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 105,5 tūkst. Eur.

2018-12-31 balanso duomenimis „Finansavimo sumos“ buvo 2083,3 tūkst. Eur. Iš valstybės biudžeto 332,4 tūkst. Eur, iš savivaldybės biudžeto – 1148,7 tūkst. Eur, iš Europos Sąjungos , užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 502,5 tūkst. Eur, kitų šaltinių – 99,5 tūkst. Eur.

*Įsipareigojimai* sudaro 47 tūkst. Eur. iš to skaičiaus eilutėje „Sukauptos mokėtinos sumos“ sudaro 46,8 tūkst. Eur. tai sukauptos atostogų sąnaudos, tiekėjams mokėtinos sumos 0,1 tūkst. Eur, ir kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 0,08 tūkst. Eur.

2. *Veiklos rezultatų ataskaitoje* (toliau–VRA) nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginome su apskaitos registru Didžiąja knyga. Neatitikimų nenustatyta. 2018-2019 metų veiklos sąnaudų pokytis parodytas lentelėje Nr.1.

**1 lentelė 2018 – 2019 metų veiklos sąnaudos (Eur)**

<i>Sąnaudų pavadinimas</i>	<i>2018metai</i>	<i>2019metai</i>	<i>Palyginimas 2019 su 2018 m., (+) padidėjimas/ (-) sumažėjimas</i>
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo	627272,34	703 928,60	76 656,26
Nusidėvėjimo ir amortizacijos	49931,99	64 553,73	14 621,74
Komunalinių paslaugų ir ryšių	49927,38	49 536,87	-390,51
Komandiruočių	316,34	1 128,05	811,71
Transporto	2302,51	1 893,53	-408,98
Kvalifikacijos kėlimo	423	355	-68,00
Paprastojo remonto ir eksploataavimo	16647,12	0	-16 647,12
Nuvertėjimo ir nurašymo sumų	30225,17	31 498,75	1 273,58
Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	106044,15	31 455,86	-74 588,29
Socialinių išmokų		0	0
Kitų paslaugų	34330,52	43 328,44	8 997,92
<b>Iš viso:</b>	<b>917 420,52</b>	<b>927 678,83</b>	<b>10258,31</b>

*Šaltinis – sudaryta SKAT pagal VRA*

Palyginus praėjusį ataskaitinį laikotarpį su ataskaitiniu laikotarpiu pastebėta, kad bendrai veiklos sąnaudos padidėjo 10,3 tūkst. Eur, tačiau didžiausias padidėjimas - 76,6 tūkst. Eur. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo. Tam įtakos turėjo minimali mėnesinė alga, keitėsi pareiginės algos bazinis dydis. Turto nuvertėjimas (nusidėvėjimas) padidėjęs 14,6 tūkst. Eur. Kitos paslaugos padidėję 9 tūkst. Eur. Prie kitų sąnaudų priskiriamos tolygiai per metus nurašytos sukauptos ateinančių laikotarpių prenumeratos bei kitų patarnavimų sąnaudos.

3. *Grynojo turto pokyčių ataskaitoje* nurodytas grynojo perviršio likutis paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sutampa su FBA ir VRA likučiais.

4. *Pinigų srautų ataskaitoje* nurodytus likučius paskutinei ataskaitinio laikotarpio dienai (2019-12-31) sulyginome su FBA, ir priedu Nr. 4 “Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį” reikšmingų neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

*Aiškinamasis raštas.* 6-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ nustato bendruosius finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto sudarymo ir privalomus turinio reikalavimus, kurie padėtų finansinių ataskaitų informacijos vartotojams suprasti viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas. Aiškinamąjį raštą sudaro šios dalys: bendroji dalis; apskaitos politika; pastabos.

*Audituojant Aiškinamojo rašto turinį atkreiptas dėmesys, kad* neatskleista informacija apie turimą, gautą pagal panaudos sutartis, kaip to reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos. Šiame

standarte nurodoma, kad panaudos gavėjas aiškinamajame rašte turi nurodyti pagal panaudos sutartis gauto turto vertę pagal turto grupes paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, panaudos laikotarpį, kitą svarbią informaciją apie panaudos sutartis.

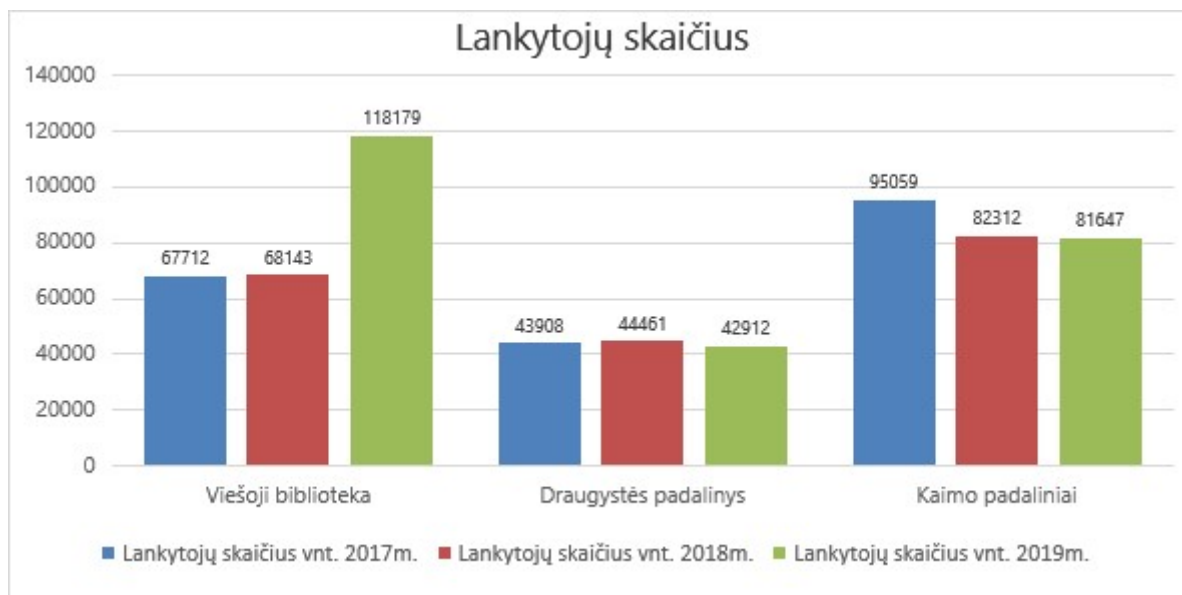
Aiškinamajame rašte nėra informacijos apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turtą, Nebalansinėje sąskaitoje biblioteka turi turto už 22,4 tūkst. Eur. Tai žemės sklypai, kurių vertė yra 18,4 tūkst. Eur ir programinė įranga už 4 tūkst. Eur.

### 3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo

Biblioteka turi struktūrinius teritorinius padalinius mieste ir kaimo vietovėse. Struktūrinių teritorinių padalinių skaičių ir išdėstymą, atsižvelgiant į vietos sąlygas, Marijampolės savivaldybės taryba<sup>4</sup> patvirtino 1 miesto vietovės padalinį ir 21 kaimo vietovės padalinius.

Analizuojant bibliotekos lankytojų skaičių per 2017 -2019 m. nustatyta, kad daugiausia lankytojų apsilankė Viešojoje bibliotekoje 2019 m. - 48 proc. visų lankytojų, 2018 m. - 35 proc. visų lankytojų, 2017 m. - 33proc. visų lankytojų. Draugystės skyriaus padalinyje apsilankė 2019 m. - 18 proc. visų lankytojų, 2018 m. - 23 proc. visų lankytojų, 2017 m. - 21proc. visų lankytojų. Detalesnė informacija diagramoje Nr. 1.

Diagrama Nr.1.



<sup>4</sup> Marijampolės savivaldybės Tarybos 2018-09-24 Sprendimas Nr. 1-272 „Dėl Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos struktūrinių teritorinių padalinių sąrašo patvirtinimo“



2019 m. tokį Viešosios bibliotekos lankytojų procentą lėmė tai, kad po pastato (Vytauto g.20) renovacijos atvėrusi duris Viešoji biblioteka lankytojams pasiūlė patrauklias ir naudingas paslaugas (tradicines ir skaitmenines) įvairaus amžiaus gyventojams, kūrė naujas paslaugas (šeimadieniai, mobilioji programėlė, žaidimų turnyrai, susitikimai su kūrėjais), įgyvendino mokymosi visą gyvenimą koncepciją organizuodama skaitmeninio raštingumo mokymus, neformalaus švietimo veiklas ir edukacijas, vykdė projektines veiklas.

Analizuojant kaimo teritorinius bibliotekų padalinius nustatyta, kad daugiausia lankytojų apsilankė Igliaukos bibliotekos skyriuje, tai sudaro 2019 m.-12 proc. visų lankytojų, 2018 m - 13proc. visų lankytojų, 2017 m-11,5 proc. visų lankytojų. Atkreiptinas dėmesys, kad kaimo bibliotekose lankytojų skaičius palaipsniui mažėja. Išsamesnė informacija pateikiama Priede Nr.4.

Vadovaujantis bibliotekos fondo apsaugos aprašu<sup>5</sup> II. Fondo apskaita, 4p. nurodoma, kad <Fondo apskaitos objektais laikomi visi dokumentai, nepriklausomai nuo jų rūšies ar laikmenos. Fondo apskaita apima dokumentų priėmimą, jų ženklimą, registravimą, paskirstymą, patikrinimą, nurašymą ir jo išėmimą iš fondo.> Bibliotekų fondas apskaitomas vadovaujantis 12-uuju VSAFAS standartu 1209 sąskaitoje „Kitas ilgalaikis materialus turtas“. Buhalteriniais duomenimis bibliotekos fondas 2019-12-31 likutis 742,6 tūkst. Eur. 2018-12-31 bibliotekų fondo likutis 716,3 tūks. Eur. Bibliotekos dokumentų fondų nurašymui ir likvidavimui yra sudaryta ir patvirtinta direktoriaus įsakymu<sup>6</sup>.

Visi fondo dokumentai į apskaitos registrus įtraukti su kainomis. Į biblioteką patekę neįkainoti spaudiniai ir kiti dokumentai yra įkainojami bibliotekos direktoriaus įsakymu<sup>7</sup> sudarytos komisijos.

Bibliotekoje ir jos padaliniuose faktiškai dirba 66 darbuotojai. Marijampolės savivaldybės tarybos<sup>8</sup> sprendimu patvirtintas leistinas pareigybių skaičius 69. Pagal 2019 m. darbo užmokesčio apskaitos tabelį faktiškai užimta 65,75 pareigybės. (laisvos pareigybės vairuotojo -1, bibliotekininko- 0,75, vyresn. bibliotekininkas -1,5)

Bibliotekos direktoriaus įsakymu<sup>9</sup> patvirtinti bibliotekos ir jos padalinių darbuotojų pareiginės algos pastoviosios dalies, pareiginės algos kintamosios dalies, priemokų, premijų ir kitų

---

<sup>5</sup>Marijampolės Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos direktoriaus 2011-05-25 Įsakymas Nr. V-17 Marijampolės Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos fondo apsaugos aprašas

<sup>6</sup> Marijampolės Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos direktoriaus 2018-10-01 Įsakymas Nr. V-43 „Dėl Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos dokumentų fondų nurašymo ir likvidavimo“

<sup>7</sup> Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos direktoriaus 2018-10-01 Įsakymas Nr. V393 „Dėl Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos dokumentų įkainojimo komisijos sudarymo ir dokumentų tvirtinimo“

<sup>8</sup> Marijampolės savivaldybės Tarybos 2018 m. rugsėjo 24 d. sprendimas Nr. 1-273 „Dėl Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos leistino pareigybių skaičiaus“

<sup>9</sup> Marijampolės Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos direktoriaus 2018-09-28 įsakymas Nr. V-36, 2019-01-23 Įsakymas Nr. V-2 „Dėl Marijampolės Petro Kriauciūno viešosios bibliotekos ir jos padalinių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo“

mokėjimų tvarka ir sąlygos. Pasirinktinai patikrinus atskirų darbuotojų priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį pažeidimų nenustatyta.

Direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> „Dėl vienkartinių premijų skyrimo Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos darbuotojams“, neviršijant skirtų bibliotekai 2019 m. darbo užmokesčiui lėšų ir vadovaujantis Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos ir jos padalinių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašo 25 punktu išmokėta bibliotekos darbuotojams 17,5 tūkst. Eur premijų.

Siekiant teisingai įvertinti atliktos metinės inventORIZACIJOS rezultatus buvo peržiūrėti bibliotekos metinės inventORIZACIJOS dokumentai (direktoriaus įsakymas dėl inventORIZACIJOS atlikimo, atliktos inventORIZACIJOS aprašai: sutikrinimo žiniaraščiai, ilgalaikio turto informacija aiškinamajame rašte ir kt.).

InventORIZACIJOS metu trūkumų ar perteklių nebuvo nustatyta. Tokiu būdu inventORIZACIJŲ metu buvo patvirtintas buhalterinėje apskaitoje apskaitomų materialinių vertybių faktas, kuris yra svarbiausias atliekant materialinių vertybių auditą.

Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos direktoriaus 2019 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. V - 5 patvirtintas Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos viešųjų pirkimų organizavimo tvarkos aprašas. Taip pat kiekvienais metais sudaromas viešųjų pirkimų planas ir tvirtinamas bibliotekos direktoriaus.

Bibliotekos direktorius sudarė trijų pastatų šildymo sistemų priežiūros sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“:

Sutartis 2018-01-23 Nr. ŠSP-169/2018 pastato esančio adresu Vytauto g. 20 (priestatas), sutartis 2018-01-23 Nr. ŠSP-165/2018 pastato esančio Draugystės g.5, Marijampolė, sutartis 2018-01-23 Nr. ŠSP-164/2018 pastato esančio Vytauto g.20, Marijampolė.

Šių sutarčių 17 punkte nurodoma, kad <Sutartis įsigalioja nuo 2018 m. sausio 24d ir galioja iki 2019 m. vasario 1. Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką.>

Biblioteka numatydama neterminuotą paslaugų sutarties galiojimą nesilaikė Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu<sup>11</sup> patvirtinto mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.4.1 punkto sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties sudarymo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis, išskyrus pagrįstus atvejus, kai, atsižvelgiant į perkamo objekto ypatybes ir siekiant racionalaus lėšų panaudojimo, būtina ši

---

<sup>10</sup> Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos direktoriaus 2019-12-13 įsakymas Nr. P-188 „Dėl vienkartinių premijų skyrimo Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos darbuotojams“

<sup>11</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymas Nr. 1S-97 „Dėl mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“

laikotarpį pailginti. Ilgesnis prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis nustatomas vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

#### 4. Vidaus kontrolės įvertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad biblioteka vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai Finansinių ataskaitų rinkinyje aiškinamojo rašto dalyje neatskleista informacija apie nebalansinėje sąskaitoje esantį turtą, bei viešųjų pirkimų organizavimo srityje.

### REKOMENDACIJOS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Rengiant aiškinamąjį raštą prie finansinių ataskaitų rinkinio, vadovautis 19-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reglamentuojančių 62 punkto nuostatas.	<b>Veiksmas:</b> Teikiant finansinių ataskaitų rinkinį už 2020 metus aiškinamajame rašte nurodysime pagal panaudos sutartis turimo turto vertę, kuris yra apskaitytas nebalansinėje sąskaitoje, kaip tai reikalauja 19-ojo VSAFAS 62 punkto nuostatos.	Iki 2021 -02-25
2.	Peržiūrėti sudarytas sutartis su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos pastatų šildymo sistemų priežiūros funkcijų vykdymo ir numatyti jos galiojimo terminą, kaip numatyta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintame mažos vertės pirkimų tvarkos apraše. Sudaryti sutartis vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis,	<b>Veiksmas:</b> Kreipsimės į UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl Sutarties 17 punkto patikslinimo – tikslios paslaugų atlikimo datos nustatymo – 2021 m. sausio 24 d. Sudarysime patikslintą sutartį, vadovaujantis VPĮ patvirtintomis nuostatomis tiksliai apibrėžiant jos galiojimo terminą.  <b>Komentarai:</b> Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka 2018 m. sausio 8 d. užpildžiusi prekių paslaugų ir darbų pirkimo paraišką – užduotį Nr. 12-4(1.17), atliko šilumos punktų ir pastatų šildymo sistemų priežiūros	Iki 2020 06 17  Iki 2020 06 23

		<p>darbų vykdymo mažos vertės pirkimą neskelbiamos apklausos būdu, vadovaudamasi Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.1.1. ir 2.1.2. punktais, paraiškoje numatydama paslaugos pirkimą trims metams – iki 2021 m. sausio 9 d., kaip numatyta LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 punkte (Sudaromoje pirkimo sutartyje turi būti nustatomas ne ilgesnis kaip 3 metų nuo sutarties įsigaliojimo prekių tiekimo, paslaugų teikimo, darbų atlikimo laikotarpis). 2018 m. sausio 23 d. sudarę Sutartį su UAB „Marijampolės butų ūkis“ dėl paslaugos teikimo, nesuteikėme esminės reikšmės dėl sutarties 17 punkte įvardyto sutarties įsigaliojimo ir galiojimo termino (2018-01-24 / 2019-02-01) ir teiginio „Šalims nepareiškus noro nutraukti sutartį, ji galioja neterminuotą laiką“, nes 18 punkte rašoma, kad atsiskaitę ir pranešę paslaugos vykdytojui, Sutartį mes galime nutraukti („Apie sutarties nutraukimą privaloma pranešti kitai Sutarties šaliai ne vėliau kaip prieš vieną mėnesį“). Kadangi 2021-01-24 baigiasi 3 metų laikotarpis nuo sutarties sudarymo pradžios, (VP įstatymo 86 str. 5 p.), vadovaudamiesi Sutarties 18 punktu planavome 2020 m. gruodžio mėnesį UAB „Marijampolės butų ūkis“ pranešti apie sutarties nutraukimą ir skelbti naują mažos vertės pirkimą.</p>	
--	--	---	--

\* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka.

Bibliotekos direktorė atsakinga už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais.

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu, įstaiga ištaisė nustatytus pažeidimus ir dalį pateiktų rekomendacijų įgyvendino.

Konstruktivus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti prie to, kad Savivaldybės biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja  
atliekanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas

Raimonda Jasiulevičiūtė

Auditą atliko:

Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Daiva Juškevičienė

Kontrolės ir audito tarnybos patarėja Rita Ražinskienė

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. lapkričio 14 d. Nr.9

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka, antras – Marijampolės savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Marijampolės savivaldybės Merui,

Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui,

Marijampolės savivaldybės administracijai.

finansinio (teisėtumo) audito  
ataskaitos  
priedas 1

### Santrumpos ir sąvokos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys  
FAR – finansinių ataskaitų rinkinys  
Biblioteka – Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka  
SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba  
VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos standartai

## Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- Įvertinti Marijampolės savivaldybės bibliotekos 2019 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų tikrumą ir teisingumą ir pareikšti nuomones dėl jų;
- Įvertinti audituojamo subjekto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumą;

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>12</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>13</sup> ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus<sup>14</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Atsižvelgiant į auditui skirtą terminą ir į tai, kad nuo 2020-03-16 Lietuvoje buvo paskelbtas ir įvestas karantino režimas, audito metu buvo ribotos galimybės rinkti informaciją iš audituojamo subjekto.

Nustatyti dalykai skirstomi į turinčius reikšmingą įtaką įstaigos ataskaitų rinkinių teisingumui ir jos neturinčius. Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų skirtų asignavimų (795,3 tūkst. Eur.) t.y. 7,9 tūkst. Eur. Ši suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad BVAR, kuriame yra nurodytos kasinės išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

- 1 proc. turto pagal turto vertės likučius FBA (2118,1 tūkst. Eur.) t.y. 21,2 tūkst. Eur. Ši nustatyta suma naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, finansavimo sumas bei grynąjį turtą, reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Kokybinį reikšmingumą naudojome nustatytų dalykų vertinimui tais atvejais, kai iškraipymų suma (nors yra mažesnė už kiekybinį reikšmingumą) gali daryti įtaką vartotojų priimamiems sprendimams.

<sup>12</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>13</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>)

<sup>14</sup> Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	<p><b>Finansinių ataskaitų rinkinys:</b>            Finansinės būklės ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31d. duomenis;            Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2019 m. gruodžio 31d. duomenis            Pinigų srautų ataskaita 2019 m. pagal gruodžio 31d. duomenis            Grynojo turto pokyčių ataskaita 2019 m. pagal gruodžio 31d. duomenis            2019 metų aiškinamasis raštas</p> <p><b>Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:</b>            Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita            BVA aiškinamasis raštas parengti pagal 2019 m. gruodžio 31 d. duomenis.</p>
2019 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2019 m. pradžioje buvo iš viso 2133,4 tūkst. Eur, pabaigoje – 2118,1 tūkst. Eur.
2019 m. pajamos ir sąnaudos	Biblioteka gavo 922,4 tūkst. Eurų pajamų ir patyrė 927,7 tūkst. Eur sąnaudų.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
2019 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika	<p>Turto srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ilgalaikio materialiojo turto priskyrimo tinkamai turto grupei, nusidėvėjimo ir amortizacijos skaičiavimo, nuvertėjimo požymių vertinimo, vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant turtą, valstybinės žemės tinkamą apskaitą.</li> </ul> <p>Įsipareigojimų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Įsipareigojimų užregistravimo apskaitoje ir atskleidimo finansinėse ataskaitose bei vidaus kontrolės priemonių nesilaikymo inventorizuojant įsipareigojimus, duomenų apie įsipareigojimus patikimumo.</li> </ul> <p>Sąnaudų srityje nustatėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– atostogų rezervo apskaitos.</li> </ul> <p>Ataskaitų sudarymo srityje nustatėme rizikas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal VSAFAS privaloma informacija (FAR);</li> <li>– kad bus atskleista ne visa ir netiksli pagal teisės aktų reikalavimus privaloma informacija BVAR.</li> </ul> <p>Be sričių, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšminga audito sritis buvo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos bei išlaidos.</li> </ul>
Pajamų sritis	Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Sąnaudų sritis	<p>Atrankos būdu įvertinome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, užregistravimą teisinga verte);</li> <li>• su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas;</li> <li>• atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.</li> </ul>
Turto sritis	Įvertinome turto inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat, atrankos



	būdu įvertinome turto įsigijimo, nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, perdavimo, nurašymo ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose).
Įsipareigojimų sritis	Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis).
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir išlaidų	Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ar atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išėtinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, tinkamose sąskaitose ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio ir konsolidavimo proceso vertinimas	Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus.
<b>Bibliotekos lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais 2019 metais teisėtumas</b>	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika	Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokestis. Nustatytos rizikos: – darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; – darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; – metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; – pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; – darbuotojams dirbantiems pagal dvi ir daugiau sutarčių, darbo nustatymo pagrindiniu darbu.
Lėšų sritis	Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų: – planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui; – pervedant gautas pajamas į savivaldybės biudžetą.
Turto sritis	Vertinome, ar turtas, kuris privalo būti registruotas viešuosiuose registruose yra registruotas. Vertinome kaip bibliotekos turtas perduodamas naudoti pagal nuomos sutartis.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

1. Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymas;
2. Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymas;
3. Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymas;
4. Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos įstatymas;
5. Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas;
6. Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačiųjų interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymas;
7. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
8. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas;
9. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;

10. Lietuvos Respublikos žemės įstatymas;
11. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
12. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto kadastro įstatymas;
13. Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198,
14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. birželio 21 d. nutarimas Nr. 496 „Dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekso įgyvendinimo“ (galioja nuo 2017-07-01);
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl Dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“;
17. Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2015 m. liepos 16 d. įsakymas Nr.1K-238 Dėl finansų ministro 2003 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ pakeitimo;
18. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-31 įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (2012-12-27 įsakymo Nr. 1K-452 redakcija su vėlesniais pakeitimais).
19. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais);
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventORIZACIJOS taisyklių patvirtinimo“;
21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais). 26. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimo Nr. 542 redakcija su vėlesniais pakeitimais);
23. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“;
24. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. gegužės 5 d. nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“;
25. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai patvirtinti Lietuvos Respublikos Finansų ministro įsakymais;

Asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją ir finansavimo šaltinius

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Patvirtintas planas 2019 m., Eur					
	Planas viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama
Aplinkos lėšos	<b>785000,00</b>	673000	10500	2994,00	89772	8734
Neformalus vaikų švietimas	<b>1300,00</b>	1200	100			
Įstaigos veiklos pajamos	<b>9000,00</b>				9000,00	
<b>Iš viso:</b>	<b>795300,00</b>	<b>674200,00</b>	<b>10600,00</b>	<b>2994,00</b>	<b>98772,00</b>	<b>8734,00</b>

Finansavimo šaltiniai, priemonė	Kasinės išlaidos 2019 m., Eur						Palyginimo proc. planas su kasinėmis
	Kasinės viso	darbo užmokesčiui	socialinio draudimo įmokos	ilgalaikio turto įsigijimui	prekėms ir paslaugoms	Socialinė parama	
Aplinkos lėšos	<b>785000,00</b>	673000,43	10529,24	2993,39	89731,72	8745,22	100
Neformalus vaikų švietimas	<b>1317,00</b>	1256,10	60,90				101
Įstaigos veiklos pajamos	<b>8918,06</b>				8918,06		99
<b>Iš viso:</b>	<b>795235,06</b>	<b>674256,53</b>	<b>10590,14</b>	<b>2993,39</b>	<b>98649,78</b>	<b>8745,22</b>	

## Bibliotekos lankytojų skaičius 2017 – 2019 metai

Padalinio pavadinimas	Lankytojų skaičius			Lankytojų skaičius procentais		
	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2017 m.	2018 m.	2019 m.
Balsupių biblioteka	3535	2899	3301	3,7	3,5	4,0
Baraginės biblioteka	3725	3292	1986	3,9	4,0	2,4
Daugirdų biblioteka	1432	1525	1294	1,5	1,9	1,6
Daukšių biblioteka	5960	4961	4303	6,3	6,0	5,3
Gavaltuvos biblioteka	3574	2198	3460	3,8	2,7	4,2
Gudelių biblioteka	3351	2916	3424	3,5	3,5	4,2
Igliaukos biblioteka	10913	10714	10216	11,5	13,0	12,5
Igliškėlių biblioteka	2925	2266	3729	3,1	2,8	4,6
Liudvinavo biblioteka	4612	3757	4420	4,9	4,6	5,4
Meškučių biblioteka	3814	3220	3070	4,0	3,9	3,8
Mokolų biblioteka	5921	5588	4691	6,2	6,8	5,7
Netičkampio biblioteka	3585	3343	3486	3,8	4,1	4,3
Padovinio biblioteka	7420	6236	5338	7,8	7,6	6,5
Patašinės biblioteka	5318	4899	5338	5,6	6,0	6,5
Puskelnių biblioteka	6030	4973	4485	6,3	6,0	5,5
Sasnavos biblioteka	5714	5471	5456	6,0	6,6	6,7
Smilgių biblioteka	762	74	0	0,8	0,1	0,0
Šunskų biblioteka	4308	3203	3049	4,5	3,9	3,7
Šventragio biblioteka	417	645	814	0,4	0,8	1,0
Tautkaičių biblioteka	3879	3350	3632	4,1	4,1	4,4
Valavičių biblioteka	3885	3553	3227	4,1	4,3	4,0
Želsvos biblioteka	3979	3229	2928	4,2	3,9	3,6
Iš viso	95059	82312	81647	100,0	100,0	100,0

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Audito ataskaita "Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos finansinio (teisėtumo) audito rezultatai"
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2020-06-19 11:26 Nr. 1-8
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Raimonda Jasiulevičiūtė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja, atliekanti savivaldybės kontrolieriaus pareigas
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2020-06-19 11:28
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2018-06-06 08:43 - 2023-06-05 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	DekaDoc v.20200617.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2020-06-19 11:36 nuorašą suformavo Raimonda Jasiulevičiūtė
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-