

# Kultūros ministerijos Centralizuoto vidaus audito skyriaus 2020-09-09 vidaus audito ataskaita Nr. VA-7 „Vilniaus apskrities Adomo Mickevičiaus viešosios bibliotekos veiklos ir turto (lėšų) valdymo vertinimas“

## SANTRAUKA

Vidaus audito tikslas – įvertinti ar Vilniaus apskrities Adomo Mickevičiaus viešojoje bibliotekoje (toliau – Biblioteka) įdiegta vidaus kontrolės sistema užtikrina, kad skirtos valstybės biudžeto lėšos, valdomas nekilnojamas turtas ir kiti resursai būtų naudojami laikantis teisės aktų reikalavimų bei patikimo finansų valdymo principo, grindžiamo ekonomiškumu, efektyvumu bei rezultatyvumu.

Bibliotekai iki 2019-01-02 vadovavo Petras Zurlys, po to laikinai direktoriaus pareigas ėjo L. Juchnevič, o nuo 2019-01-28 direktoriaus pareigas pradėjo vykdyti Emilija Banionytė.

Bibliotekos organizacinėje struktūroje yra 5 struktūriniai padaliniai, įskaitant Vilniaus žydų viešąją biblioteką. Vidutinis darbuotojų skaičius įstaigoje 2019 m. – 82.

Biblioteka patikėjimo teise valdo 9 ilgalaikio nekilnojamojo turto vienetus (pastatus/pastatų dalį) Vilniuje: 5 pastatai (visi valstybės saugomos nekilnojamosios kultūros vertybės), 4 patalpos. Bendras valdomų patalpų plotas 6430,4 kv. m.

Audituojamasis laikotarpis – 2019 m., 2020 m. I ketv., pokyčių analizei naudoti 2017–2018 m. duomenys.

Vidaus kontrolės bei įvairių rizikų valdymo požiūriu buvo vertintas: uždirbtų pajamų ir išlaidų planavimas ir atitikimas faktinei situacijai, nekilnojamojo turto valdymas, naudojimas ir disponavimas juo, įskaitant patalpų nuomą, Vilniaus žydų viešosios bibliotekos kolekcijos formavimo principai, teikiamos paslaugos, Bibliotekos transporto panaudojimas ir kita.

## IŠVADOS:

1. Įstaigoje uždirbtų pajamų ir būsimų išlaidų planavimas 2018–2019 m. vykdytas neatsižvelgiant į realias galimybes ir nepakankamai atsakingai, kai kurie 2018 m. pabaigos vadybiniai sprendimai nebūtinai arba buvo priimti neužtikrinus, kad įstaigos finansiniai įsipareigojimai neviršys finansinių galimybių, todėl toks finansų valdymas neatitinka Bibliotekos nuostatų 17.11 p., apsunkena asignavimų valdymą Kultūros ministerijoje.
2. Ne visas patikėjimo teise valdomas ir nekilnojamas turtas po rekonstrukcijos darbų pilnai naudojamas Bibliotekos veikloje (nuolat nenaudojamos, bet šildomos ir prižiūrimos 360,53 kv. m patalpos); nuo centrinių patalpų nutolusios mažiau populiarios Žydų bibliotekos autonomija vadybiniu ir turto naudojimo efektyvumo požiūriu yra kritikuotina; turto trumpalaikės nuomos administravimas turi rimtų vidaus kontrolės trūkumų.
3. Žydų bibliotekos paslaugų viešinimas ribotas; joje saugomos specialiosios kolekcijos formavimas neturint aiškiai apibrėžtų kriterijų yra kritikuotinas vidaus kontrolės požiūriu.
4. Vidaus kontrolė tvarkant tarnybinio transporto kuro panaudojimo ir kitus dokumentus patikima; automobilių panaudojimo efektyvumas nėra pakankamas, todėl dviejų senų transporto priemonių būtinybė yra svarstyтина.

**BENDROJI IŠVADA:** Bibliotekos vidaus kontrolės sistema įvertinta gerai – nepaisant kai kurių neatitikimų teisės aktams nustatant ir valdant riziką, rimtų vidaus kontrolės trūkumų nenustatyta.

## REKOMENDACIJOS

Iš viso Bibliotekai pateikta 10 rekomendacijų, iš jų: 3 didelio reikšmingumo, 5 – vidutinio reikšmingumo, 2 – mažo reikšmingumo.