



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS NACIONALINIAME DRAMOS TEATRE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. gegužės 21 d. Nr. FA-P-50-11-30
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2009-06-10 pavedimą Nr. P-50-11

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Violeta Butkienė (grupės vadovė)
Ona Kunigėlienė
Danutė Mačiulaitienė
Asta Giedrikienė
Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė
Sandra Ragėnaitė
Kęstutis Gaigalas

Auditas pradėtas 2009-06-16
Auditas baigtas 2010-05-21
Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita	7
2. Valstybės lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais	8
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	10
4. Rekomendacijos	10
Priedai	12

IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2009 m. birželio 10 d. pavedimu Nr. P-50-11 ir 2010 m. vasario 24 d. pavedimu Nr. P-50-11-1. Auditą atliko vyriausiosios valstybinės auditorės: Violeta Butkienė (grupės vadovė), Ona Kunigėlienė, Danutė Mačiulaitienė, Asta Giedrikienė, Renata Maslauskaitė-Meškauskaitė, vyresnioji valstybinė auditorė Sandra Ragėnaitė ir vyresnysis specialistas Kęstutis Gaigalas, dalyvaujant 5-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotojai Vidai Atraškienei ir vyriausiajai specialistei (teisininkei) Rasai Gabrilavičienei.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų poreikio planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą, disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Lietuvos nacionalinis dramos teatras, adresas: Gedimino pr. 4, LT-01103 Vilnius, įstaigos kodas 190753924.

Teatras yra biudžetinė nacionalinė įstaiga, organizuojanti profesionalaus scenos meno kūrybą (spektaklių ir (ar) kitų literatūros, meno programų) kūrimą ir viešą atlikimą. Teatro steigėjo funkcijas vykdo Lietuvos Respublikos kultūros ministerija. Generalinį direktorių į pareigas skiria ir atleidžia kultūros ministras. Teatre dvejų metų laikotarpiui sudaroma kolegiali patariamąjo balso teisę turinti 7–11 narių meno taryba, kurios sudėtį, Teatro generalinio direktoriaus teikimu, tvirtina steigėjas. Steigėjas į meno tarybą skiria savo atstovą.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos nacionaliniam dramos teatrui vadovavo generalinis direktorius Adolfas Večerskis, vyriausiąja buhalterė dirbo Liucija Bartkevičienė.

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Lietuvos nacionalinio dramos teatro 2009 metų finansines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituoti teatro 2009 m. finansinių ir biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkiniai:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2009 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2009 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (LR finansų ministro 2008-12-31 įsakymu Nr. 1K-465 patvirtinta forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat audituotos:

- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Pažymėtina, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-429 (2009-05-19 įsakymo Nr. 1K-166 redakcija), teatras buvo įtrauktas į sąrašą viešojo sektoriaus subjektų, kurie 2009 metų ataskaitų rinkinius rengia pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą. Teatras 2009 m. buhalterinę apskaitą tvarkė ir metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudarė vadovaudamasis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Finansinės būklės ataskaitos pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis turto (finansavimo sumų, įsipareigojimų, grynojo turto ir mažumos dalies) straipsnių suma – 32 255,0 tūkst. Lt.

Teatras pavaldžių įstaigų neturi.

Audituojamu laikotarpiu teatras vykdė dvi programas: 01.01 „Teatro meno pristatymas“ (9 779,0 tūkst. Lt) ir 01.81 „Specialioji teatro žiūrovams aptarnauti programa“ (850,0 tūkst. Lt). Šioms programoms 2009 m. iš viso buvo patvirtinta¹ 15 638,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 6 814,0

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 32 „Dėl 2009 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“.

tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 4 001,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 8 824,0 tūkst. Lt turtui įsigyti, vėliau patikslinta² – 10 629,0 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 5 485,0 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų – 3 375,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 4 324,0 tūkst. Lt turtui įsigyti. Be to, 2008 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis – 2 115,2 tūkst. Lt (iš jų: išlaidoms – 1 995,2 tūkst. Lt, turtui įsigyti – 120,0 tūkst. Lt) – perkeltas į 2009 m. asignavimų planą. Teatras 2009 m. iš viso gavo ir panaudojo 11 610,5 tūkst. Lt, arba 4,0 tūkst. Lt mažiau nei buvo patvirtinta asignavimų 2009 metų pradžioje.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad nebuvo tikrinamos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 58,0 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 0,5 proc. Finansinės būklės ataskaitos aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 161,3 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra;
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių procedūros;
- svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų, pagrindinės ir kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos sąnaudų) buvo atliktos didelės apimties, o kitose srityse – mažos apimties savarankiškos audito procedūros.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 32 „Dėl 2009 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (aktuali redakcija 2009-12-16 Nr. 1685).

³ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai buvo gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines, taip pat dalyvaujant turto inventorizacijoje stebėtojo teisėmis, naudojant trečiųjų šalių (užsakovo, rangovo) pateiktą informaciją.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytose sisteminėse tyrimo srityse:

- specialiųjų programų pajamos;
- darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;
- išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaita

Teatras netinkamai apskaičiavo penkių sukurtų spektaklių savikainą. Į spektaklių sukūrimo savikainą neįtrauktos išmokėtos autorinių atlyginimų (režisieriui, kompozitoriui, dailininkui, scenografui, aktoriams) sumos. Išmokėtos sumos (339,7 tūkst. Lt) buvo pripažintos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudomis. Taip spektakliai apskaitoje įregistruoti 339,7 tūkst. Lt mažesne savikaina.

Apskaitoje kaip ilgalaikis turtas užregistruotos tik spektakliams pagamintos scenos meno priemonės, kurių savikainą sudaro sunaudotų žaliavų ir medžiagų faktinės išlaidos – 173,1 tūkst. Lt.

Teatras nesivadovavo 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴ 19 punkto nurodymais, kad ilgalaikio materialiojo turto pasigaminimo savikaina nustatoma prie pagrindinių žaliavų, medžiagų, sunaudotų jį gaminant, įsigijimo savikainos pridėdant tiesiogines darbo ir netiesiogines (pridėtines) gamybos išlaidas, patirtas gaminant šį turtą iki jo naudojimo pradžios, kai jas galima patikimai įvertinti. Teatras nenustatė esminių požymių, ar spektaklis, turintis tiek materialiojo, tiek nematerialiojo turto požymių, turėtų būti registruojamas apskaitoje pagal 12-ąjį VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ar pagal 13-ąjį VSAFAS „Nematerialusis turtas“⁵.

Teatras apskaitoje neužregistravo autorinių kūrinių (nufilmuotų spektaklių, meninių fonotruktūrų ir kt.), sukurtų pagal autorines sutartis už 25,5 tūkst. Lt, taip nevykdydamas 13-ojo VSAFAS „Nematerialusis turtas“ 12 punkto nurodymų, kad įsigytas nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina.

Pažymėtina, kad teatras audito metu patvirtino scenos meno priemonių ir spektaklių nematerialiojo turto apskaitos tvarkas⁶, kuriose nustatė jų pasigaminimo savikainos sudėtį ir jų registravimo apskaitoje principus. Teatras⁷ nuo 2010 m. spektaklius ir nematerialųjį turtą apskaitoje registruoja jų sukūrimo savikaina.

Teatras, apskaitydamas sukurtus spektaklius ir įsigytą ilgalaikį nematerialųjį turtą, nesivadovavo teisės aktų nurodymais, todėl Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis (ir 1 priede „Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“, ir 2 priede „Ilgalaikio materialiojo turto

⁴ 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174.

⁵ 13-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Nematerialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238.

⁶ Lietuvos nacionalinio dramos teatro generalinio direktoriaus 2010-03-17 įsakymas Nr. V-31.

⁷ Lietuvos nacionalinio dramos teatro 2010-05-14 raštas Nr. VI-73 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį“) pateikė 365,2 tūkst. Lt (339,7+25,5) mažesnę ilgalaikio turto vertę.

Įvertinus iki 2009 m. klaidingai skaičiuotų spektaklių savikainą, ilgalaikio turto likutis Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2009 m. gruodžio 31 d. duomenis būtų didesnis.

2. Valstybės lėšų valdymas, naudojimas, disponavimas ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais

Teatras investiciniam projektui „Lietuvos nacionalinio dramos teatro pastato, Gedimino pr. 4, Vilniuje, rekonstravimas“ vykdyti (projekto pradžia 2006 m.) sudarė sutartį⁸ su UAB „Lietuvos paminklai“⁹ dėl užsakovo funkcijų vykdymo, o UAB „Lietuvos paminklai“ sudarė statybos rangos sutartį¹⁰ su rangovais. Šios sutartys sudarytos pažeidžiant tuo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo¹¹ 14 straipsnio nuostatas, nes įstatymas nesuteikė teisės perkančiajai organizacijai suteikti įgaliojimus kitai perkančiajai organizacijai sudaryti viešojo pirkimo sutartį, nes pagal šio straipsnio reikalavimus pati perkančioji organizacija (t. y. teatras) turėjo būti atsakinga už statybos rangos sutarčių sudarymą, jos sąlygų vykdymą.

Teatras neužtikrino, kad investicinio projekto užsakovo funkcijas atliekanti UAB „Lietuvos paminklai“ vykdytų priimtus sutartinius įsipareigojimus. Pagal sutartį¹² UAB „Lietuvos paminklai“ įsipareigojo prieš statybos pradžią nustatyta tvarka gauti statybos leidimą, tačiau darbai ir šiuo metu vykdomi neturint statybos leidimo. Taip užsakovas UAB „Lietuvos paminklai“ nesivadovavo Statybos įstatymo¹³ 23 straipsnio ir Statybos techninio reglamento (STR 1.07.01:2002)¹⁴ 2 skirsnio „Statiniai saugomoje teritorijoje“ nuostatomis, kad pastato rekonstrukcijos darbams vykdyti privalomas statybos leidimas, o teatras nekontroliavo, kad UAB „Lietuvos paminklai“ vykdytų sutartyje numatytas sąlygas.

Teatras¹⁵ nurodė, kad UAB „Lietuvos paminklai“ pateikė Vilniaus m. savivaldybės administracijos Miesto plėtros departamento atsakymą¹⁶, kuriame nurodyta, kad, remiantis teisės aktų reikalavimais, statinio statybos rūšiai „paprastasis remontas“ projektavimo sąlygų sąvadas ir statybos leidimas neprivalomi.

Auditorių nuomone, teatras vykdė investicijų projektą „Lietuvos nacionalinio dramos teatro pastato, Gedimino pr. 4, Vilniuje, rekonstravimas“, kuris yra įtrauktas ir patvirtintas Valstybės investicijų programoje, todėl pagal Statybos techninio reglamento str. 1.07.01:2002 „Statybos leidimas“ 2 punkto nurodymus statybos leidimas

⁸ Lietuvos nacionalinio dramos teatro 2006-03-01 sutartis Nr. ŽS-049 su UAB „Lietuvos paminklai“.

⁹ Nuo 2007 m. valstybės įmonė „Lietuvos paminklai“.

¹⁰ Statybos rangos sutartys: 2006-06-29 Nr. R-77/1 ir 2006-08-18 Nr. R-115/2 su UAB „Congestum Group“; 2008-04-02 Nr. R-3/1 su UAB „Audiotonas“.

¹¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1494 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

¹² Lietuvos nacionalinio dramos teatro 2006-03-01 sutartis Nr. ŽS-049 su UAB „Lietuvos paminklai“.

¹³ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996-03-19 Nr. I-1240.

¹⁴ Statybos techninis reglamentas (STR 1.07.01:2002) „Statybos leidimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-04-30 įsakymu Nr. 218.

¹⁵ Lietuvos nacionalinio dramos teatro 2010-05-14 raštas Nr. V1-73 „Dėl valstybinio audito ataskaitos projekto“.

¹⁶ Vilniaus m. savivaldybės administracijos Miesto plėtros departamento 2006-12-16 raštas Nr. A51-20908-(11.4-MPD-0) UAB „Lietuvos paminklai“.

vykdyti statinio rekonstravimą yra privalomas.

Informaciją apie vykdomus teatro administracinio pastato rekonstrukcijos darbus pagal investicinį projektą be statybos leidimo pateikėme Valstybinei teritorijų planavimo ir statybos inspekcijai prie Aplinkos ministerijos.¹⁷

Teatras, vykdydamas minėtą investicinį projektą, už įrengimus ir jų montavimo darbus sumokėjo (1 176,0 tūkst. Lt be PVM) valstybės įmonei „Lietuvos paminklai“ pagal atliktų darbų aktus, kuriuose nebuvo nurodyti atitinkamų statybos montavimo darbų įkainių kodai, sumontuotų ir perduotų įrengimų specifikacijos. Todėl negalėjome įvertinti, ar konkurso¹⁸ metu siūlyta paslauga, panaudotų statybinių medžiagų ir įrengimų kaina, technologiniai parametrai atitinka atliktų darbų aktuose nurodytus kiekius, kainas ir technines charakteristikas.

Audito metu VĮ „Lietuvos paminklai“ pateikė atliktų darbų aktų patikslinimus ir techninę dokumentaciją.

Teatro sutartis su UAB „Lietuvos paminklai“ dėl užsakovo funkcijų vykdymo ir UAB „Lietuvos paminklai“ statybos rangos sutartis sudarytos, pažeidžiant tuo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo 14 straipsnio nuostatas.

Teatras, vykdydamas administracinio pastato Vilniuje, Gedimino pr. 4, rekonstravimo darbus, nekontroliavo, kaip užsakovas UAB „Lietuvos paminklai“ vykdo sutartyje numatytus įsipareigojimus dėl statybos leidimo gavimo.

Teatras, sumokėdamas už rekonstrukcijos darbus (1 176,0 tūkst. Lt be PVM), nekontroliavo, kad užsakovas laiku pateiktų tinkamus, atliktus darbus pagrindžiančius dokumentus ir užtikrintų, kad faktiškai vykdomi darbai atliekami pagal konkurso metu pateiktus pasiūlymus.

Teatras, sudarydamas autorines sutartis su autoriais (režisieriais, scenografais, dailininkais ir kt.), taikė skirtingus apmokėjimo kriterijus: vieniems autoriams buvo mokamas tik vienkartinis honoraras, kitiems – be vienkartinio honoraro spektaklio sukūrimui mokamas pastovus skirtingo dydžio honoraras, t. y. procentai nuo pajamų, gautų pardavus bilietus kiekvieno spektaklio rodymo laikotarpiu.

Teatre mokamų autorinių atlyginimų procentų nuo pajamų, gautų už parduotus bilietus, dydžiai svyruoja nuo 2 iki 20 proc. Didžiausias honoraras – 20 proc. už spektaklius gautų pajamų – nustatytas teatro generaliniam direktoriui. Režisieriams, scenografams, dailininkams (8 autoriai) 2009 m. autoriniai atlyginimai nuo gautų pajamų už parduotus bilietus į spektaklius sudarė 268,8 tūkst. Lt.

Teatras minėtus honorarus autoriams mokėjo neįvertinęs patirtų išlaidų (pastatų ir įrengimų eksploatacijos, komunalinių paslaugų, darbo užmokesčio ir kt.), susijusių su spektaklių rodymu. Visos patirtos išlaidos apmokėtos valstybės biudžeto asignavimais.

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010-04-30 raštas Nr. S-(50-1190)-865.

¹⁸ UAB „Lietuvos paminklai“ 2007-05-11 paskelbė konkursą „LNDT rekonstravimo darbai“.

Taikoma neskaidri autorinių atlyginimų mokėjimo sistema, kai autoriams mokamas skirtingas atlygis, nenustačius skyrimo kriterijų ir neatskleidus autorinio atlyginimo procentinės dalies nustatymo motyvų.

Apmokėjimo sistema, kai pastovus atlygis autoriams mokamas nuo gautų pajamų, neįvertinus patirtų išlaidų, biudžetinėje įstaigoje yra ydinga. Taip valstybės biudžeto lėšos ir kiti viešieji išteklių naudojami visoms spektaklių patirtoms išlaidoms dengti, autoriams gaunant didžiausią naudos dalį.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Lietuvos nacionaliniame dramos teatre vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, 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, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros. Atsižvelgiant į tai, kad audito metu nustatyti vidaus kontrolės trūkumai, apskaitant ilgalaikį turtą (spektaklius, autorinius darbus), vykdant investicinį projektą „Lietuvos nacionalinio dramos teatro pastato, Gedimino pr. 4, Vilniuje, rekonstravimas“, buvo pakankamai operatyviai šalinami, rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip gera.

4. Rekomendacijos

Lietuvos nacionalinis dramos teatras dėl audito metu nustatytų dalykų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas raštais: 2009 m. spalio 6 d. Nr. S-(50-1.11)-2143 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2009 m. gruodžio 15 d. Nr. S-(50-1.11)-2623 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“, 2010 m. balandžio 28 d. raštu Nr. S-(50-1190)-844 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Audito metu generalinio direktoriaus įsakymais buvo paskirti vykdomų programų koordinatoriai, patvirtinta strateginio planavimo grupė, kūrybinių darbų perdavimo-priėmimo taisyklės, anksčiau ataskaitoje minėtos scenos meno priemonių ir spektaklių nematerialiojo turto apskaitos tvarkos, paskirtas atsakingas darbuotojas dėl naudojamo žemės sklypo įteisinimo įstatymų nustatyta tvarka.

Vyriausiąją tarnybinės etikos komisiją informavome¹⁹ apie galimą Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 11 straipsnio nuostatų pažeidimą. Vyriausioji tarnybinės etikos komisija pateikė sprendimą²⁰, kad Lietuvos nacionalinio dramos teatro generalinis direktorius A. Večerskis, priimdamas įsakymus dėl sutuoktinės skyrimo eiti pareigas šiame teatre (pasirašydamas sutartį), dėl priedų prie tarnybinio atlyginimo skyrimo savo sutuoktinei ir dukrai iki 2009 m. lapkričio 9 d., netinkamai vykdė Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo 3 straipsnio 2 punkto, 11 straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatas.

2009 m. lapkričio 9 d. įsakymu Nr. V-114 teatro generalinis direktorius A. Večerskis pavedė generalinio direktoriaus pavaduotojui teikti ir nustatyti priemokų, priedų ir premijų dydžius juristei J. Večerskytei ir kultūrinių renginių koordinatoriui V. Večerskienei.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir ištaisytas klaidas po metinių ataskaitų ir ataskaitos projekto pateikimo, rekomenduojame:

- patikslinti sukurtų spektaklių vertę ir apskaityti sukurtą nematerialųjį turtą (žr. 1 d., 7–8 psl.);
- nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad: tolesni rekonstrukcijos darbai būtų vykdomi gavus statybos leidimą; užsakovas laiku pateiktų tinkamus dokumentus, pagrindžiančius atliktus darbus, kad faktiškai vykdomi darbai būtų atliekami pagal konkurso metu pateiktus pasiūlymus (žr. 2 d., 8–9 psl.);
- nustatyti ir suderinti su teatro steigėja (Kultūros ministerija) bei patvirtinti autorinių darbų apmokėjimo kriterijus ir autorinių atlyginimų dydžių apskaičiavimo tvarką, įvertinant viešųjų išteklių naudojimo atitiktį ir proporcingumą, gaunant ir paskirstant spektaklių pajamas teatrui ir autoriams (žr. 2 d., 9–10 psl.).

Šios rekomendacijos pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė

¹⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-12-09 raštas Nr. S-(50-1.11)-2571.

²⁰ Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos 2010 m. kovo 17 d. sprendimas Nr. KS-23.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos nacionaliniame
dramos teatre atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)
1.	Patikslinti sukurtų spektaklių vertę ir apskaityti sukurtą nematerialųjį turtą	Lietuvos nacionalinio dramos teatro generalinio direktoriaus 2010-05-19 įsakymu Nr. V-67 vyr. buhalterei nurodyta įregistruoti apskaitoje 2009m. spektaklių ir kitą ilgalaikį nematerialųjį turtą	2010-11-30
2.	Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad tolesni rekonstrukcijos darbai būtų vykdomi, gavus statybos leidimą; Nustatyti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad užsakovas laiku pateiktų tinkamus, atliktus darbus pagrindžiančius dokumentus, kad faktiškai vykdomi darbai būtų atliekami pagal konkurso metu pateiktus pasiūlymus	Lietuvos nacionalinio dramos teatro generalinio direktoriaus 2010-05-07 įsakymu Nr. V-65 atsakingiems darbuotojams nurodyta, kad vykdant tolesnius rekonstravimo darbus būtų laiku iš užsakovo išreikalaujami atliktus darbus pagrindžiantys dokumentai, atitinkantys konkurso metu pateiktus pasiūlymus, taip pat asmenys įpareigoti spresti teatre pagal VIP vykdomų darbų metu iškilusius klausimus, priimti atliktus darbus, prižiūrėti darbų vykdymo eigą, vizuoti aktus ir sąskaitas	Iki rekonstrukcijos darbų pabaigos
3.	Nustatyti bei suderinti su teatro steigėja – Kultūros ministerija ir patvirtinti autorinių darbų apmokėjimo kriterijus bei autorinių atlyginimų dydžių apskaičiavimo tvarką, įvertinant viešųjų išteklių naudojimo adekvatumą ir proporcingumą, gaunant ir paskirstant spektaklių pajamas teatrui ir autoriams.	Kreiptis į Kultūros ministerija dėl galimų autorinių darbų apmokėjimo kriterijų bei autorinių atlyginimų dydžių apskaičiavimo tvarkos, įvertinant viešųjų išteklių naudojimo adekvatumą ir proporcingumą, gaunant ir paskirstant spektaklių pajamas teatrui ir autoriams, nustatymo Kreiptis į Valstybės teatrų asociaciją inicijuojant darbo grupės sudarymą parengti galimus autorinių darbų apmokėjimo kriterijus bei autorinių atlyginimų dydžių apskaičiavimo tvarką	2010-11-30