



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KULTŪROS MINISTERIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. liepos 13 d. Nr. FA-P-50-4-35
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-50-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Rasa Pupeikytė (grupės vadovė)

Joalita Katinienė

Sandra Ragėnaitė (iki 2012-02-01)

Auditas pradėtas 2011-06-13

Auditas baigtas 2012-07-13

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrolė.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	7
1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	7
1.2. Dėl ministerijos, jai pavaldžių įstaigų ir ministro valdymo srities asignavimų valdytojų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	7
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	9
2.1. Dėl projektų dalinio finansavimo skyrimo	9
2.2. Dėl valstybės stipendijų skyrimo	11
2.3. Dėl investicinių projektų vykdymo	12
2.4. Dėl pajamų įmokų naudojimo	15
2.5. Dėl prekių ir paslaugų pirkimo	16
2.6. Dėl valstybės materialiojo turto nuomos	18
3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	19
4. Kiti pastebėjimai	19
5. Rekomendacijos	20
Priedai	22

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos Respublikos kultūros ministerija yra Lietuvos Respublikos vykdomosios valdžios institucija, vykdanči įstatymų ir kitų teisės aktų jai pavestas kultūros srities valstybės valdymo funkcijas ir įgyvendinanti šioje srityje valstybės politiką. Adresas: J. Basanavičiaus g. 5, 01118 Vilnius, įstaigos kodas – 188683671. Kultūros ministerijos steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituojamu laikotarpiu ministerijai vadovavo ministras Arūnas Gelūnas, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Buhalterinės apskaitos ir atskaitomybės skyriaus vedėja Violeta Vasiljevienė.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Kultūros ministerijos 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, kuriuos sudarė skirtingo dydžio subjektų grupės:

- konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos ir 44-ių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai;

- konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė ministerijos, 44-ių jai pavaldžių biudžetinių įstaigų ir Kultūros ministro valdymo srities 9-ių asignavimų valdytojų finansinių ataskaitų rinkiniai.

Vertintą konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Vertintą konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Kultūros ministerija ir 44 pavaldžios įstaigos 2011 metais vykdė 7 programas:

- Meno kūrybos plėtra ir sklaida Lietuvoje ir užsienyje (01 02);
- Lietuvos kultūros paveldo išsaugojimas, aktualizavimas ir populiarinimas, valstybinės kalbos apsauga (02 04);
- Visuomenės informacinis aprūpinimas ir viešosios informacijos sklaida (03 03);
- Kultūros prieinamumo visoje Lietuvoje didinimas ir visuomenės dalyvavimo kultūroje skatinimas (04 03);
- Tautinių mažumų integracija į Lietuvos visuomenę, išsaugant jų tapatumą (04 04);
- Kultūros rėmimo fondas (04 05);
- Lietuvos kultūros infrastruktūros modernizavimas, sistemos gerinimas bei politikos įgyvendinimo administravimas (05 01).

Šioms programoms patvirtinta 259 861 tūkst. Lt asignavimų; 209 604 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 72 022 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 50 257 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, 2010 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 10 842,3 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotojoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 m. pradžioje buvo iš viso 1 103 336,3 tūkst. Lt, pabaigoje – 1 257 736,6 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Atsižvelgdami į tai, kad viešojo sektoriaus grupių, rengiančių 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, sudėtis skyrėsi, ir įvertinę tam tikrų subjektų, sudarančių grupes, reikšmingumą, Kultūros ministerijoje ir jai pavaldžiose biudžetinėse įstaigose suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Vadovaudamiesi 2011 metų valstybinio audito programa, ministro valdymo srities subjekte Lietuvos nacionalinėje Martyno Mažvydo bibliotekoje, kuri yra asignavimų valdytojas, atlikome finansinį (teisėtumo) auditą. Įvertinę 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Lietuvos nacionalinei Martyno Mažvydo bibliotekai pateikėme valstybinio audito ataskaitą ir išvadą. Šio audito rezultatai naudojami vertinant Kultūros ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Kituose kultūros ministro valdymo srities viešojo sektoriaus subjektuose, kurie yra asignavimų valdytojai, suplanavome ir atlikome audito procedūras, susijusias su metinių finansinių ataskaitų konsolidavimo procesu.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, 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, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210.

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių audito sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti visumą geriausiai reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl ministerijos ir jai pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų nenustatėme.

1.2. Dėl ministerijos, jai pavaldžių įstaigų ir ministro valdymo srities asignavimų valdytojų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Dalis kultūros vertybių (ekspонатų) (3 005,7 tūkst. Lt), priklausančių ministerijos kontroliuojamoms įstaigoms, Kultūros ministerijos 2011 m. konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose neatskleidžia tikrosios turto finansinės būklės.

Vertybės vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais įvertintos simboline vieno lito verte, tačiau jų vertė pagal Kultūros ministerijos patvirtintas muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodines rekomendacijas² iki 2020 m. gruodžio 31 d. bus patikslinta, atsižvelgiant į įstaigose sudarytų ekspонатus vertinančių komisijų sprendimus. Muziejinių vertybių (ekspонатų) vertės nustatymo laikotarpis labai ilgas, todėl konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose iki 2020 m. gruodžio 31 d. nuosavybės teise priklausančio turto finansinė būklė bus nurodoma klaidingai, nes, patikslinus ekspонатų vertę, nuosavybės teise priklausančio turto vertė gali keistis.

Ministerija sudarydama 2011 m. konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį neatskleidė tikros turto (kilnojamųjų kultūros vertybių) finansinės būklės, nes šis turtas bus įvertintas tik iki 2020 metų. Šiuo metu nurodyta 3 005,7 tūkst. Lt turto vertė keisis nustačius muziejinių vertybių (ekspонатų) vertę pagal vertinančių komisijų sprendimus.

Pažymėtina, kad, audito metu peržiūrėjus ministerijos reguliavimo srityje esančių tam tikrų asignavimų valdytojų metinių finansinių ataskaitų rinkinius, nustatyta, kad kai kurių įstaigų aiškinamieji raštai yra neinformatyvūs ir neatskleidžia reikalaujamos informacijos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus. Pavyzdžiui: Nacionalinis M. K.

² Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-08-20 įsakymas Nr. ĮV-446 „Dėl muziejinių vertybių (ekspонатų) vertinimo metodinių rekomendacijų patvirtinimo“.

Čiurlionio muziejus nesivadovavo 6-uoju VSAFAS³, nes nenurodė reikšmingų pasikeitimų priežasčių palyginus su praėjusiais metais dėl nebaigtos statybos (2010 m. pabaigos likutis – 4 103,87 tūkst. Lt, 2011 m. – 7 413,87 tūkst. Lt, skirtumas 3 310 tūkst. Lt), o Lietuvos dailės muziejus nenurodė reikšmingai padidėjusių skolų (2010 m. pabaigos likutis – 472,22 tūkst. Lt, 2011 m. – 1 852 tūkst. Lt, skirtumas 1 379,78 tūkst. Lt). Lietuvos nacionalinis operos ir baletų teatras nenurodė kilnojamųjų kultūros vertybių paskutinės tikrosios vertės nustatymo datos, vertybių, kurių tikroji vertė buvo nustatyta remiantis draudžiamąja verte ar simboline vieno lito verte, balansinės vertės, taigi nesivadovavo 12-uoju VSAFAS⁴.

Audito metu nustatyta, kad Kultūros ministerijai pavaldi įstaiga Juozo Miltinio dramos teatras nepasitvirtino apskaitos politikos – nesivadovavo 1-uoju VSAFAS⁵, kad, siekiant finansinėse ataskaitose teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus, grynąjį turtą, pajamas ir sąnaudas, turi būti įstaigoje patvirtinta ir taikoma apskaitos politika. Pažymėtina, kad įstaiga kai kurias finansinės atskaitomybės aiškinamojo rašto dalis parengė nesivadovaudama 6-uoju VSAFAS⁶, pavyzdžiui: aiškinamojo rašto dalies „Apskaitos politika“ kai kuriuose apskaitos straipsniuose („Sandoriai užsienio valiuta“, „Apskaitos klaidų taisymas“, „Apskaitinių įverčių keitimas“ ir kt.) neaprašyti tam straipsniui parinkti įverčių nustatymo metodai ir būdai, o nurodytas tik VSAFAS, kuriame galima rasti reikiamą informaciją; aiškinamojo rašto dalyje „Pastabos“ pateikta perteklinė informacija (išvardyti straipsniai, dėl kurių nėra pateiktų pastabų, tačiau perrašyta su straipsniu susijusi informacija iš VSAFAS, nurodyti banko sąskaitų likučiai, lentelių formos ir kt.). Pažymėtina, kad pateikus valstybinio audito ataskaitos projektą ministerijos pavaldi įstaiga Juozo Miltinio dramos teatras pasitvirtino apskaitos politiką.

Aiškinamuosiuose raštuose nedetalizuotos įstaigų pagrindinės veiklos sritys, dažnai nurodomi tik galutiniai likučiai metų pabaigoje pinigine išraiška, trūksta informacijos apie pagamintos produkcijos, skirtos parduoti, pobūdį ir pan. Todėl ministerijos kontroliuojami subjektai nepakankamai siekė nurodyti papildomą informaciją, kai VSAFAS reikalavimų nepakanka, kad finansinių ataskaitų informacijos vartotojai gautų informaciją, leidžiančią suprasti tam tikrų ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių įtaką viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei ir veiklos rezultatams, kaip numato 1-asis VSAFAS⁷.

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (2009-12-24 Nr. 1K-479 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“, 15 p.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-22 įsakymas Nr. 1K-466 (2011-01-31 Nr. 1K-034 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 77 p.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr. 1K-388 (2009-12-24 Nr. 1K-476 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“, 32.1 p.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-18 įsakymas Nr. 1K-247 (2009-12-24 Nr. 1K-479 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 6-ojo standarto patvirtinimo“, 10.2, 11 ir 14 p.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr. 1K-388 (2009-12-24 Nr. 1K-476 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“, 32.2 p.

Ministerijos kontroliuojami subjektai nesivadovavo VSAFAS, nes aiškinamuosiuose raštuose pateikė nepakankamą informaciją apie nebaigtos statybos (3 310 tūkst. Lt) ir padidėjusių skolų tiekėjams (1 379,78 tūkst. Lt) reikšmingus pokyčius, nenurodė reikalaujamos informacijos apie kilnojamųjų kultūros vertybių įvertinimą (281,8 tūkst. Lt). Be to, įstaigos nepakankamai siekė atskleisti papildomą informaciją, kad finansinių ataskaitų vartotojai gautų informaciją, leidžiančią suprasti tam tikrų ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių įtaką viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei ir veiklos rezultatams.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis 1-ojo VSAFAS 8 punktu finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi daugelis vartotojų (mokesčių mokėtojai, valstybės institucijos ir įstaigos, viešojo sektoriaus subjektų kreditoriai, tiekėjai, darbuotojai ir kt.), priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas. Todėl neinformatyviai ir neišsamiai parengti ministerijos kontroliuojamų subjektų metiniai finansinių ataskaitų rinkiniai, sudarantys Kultūros ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, nesuteikia galimybių ataskaitų vartotojams priimti tinkamus sprendimus dėl subjektų finansavimo ir jų išipareigojimų vykdymo, įvertinti subjektų veiklą pagal pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus, tinkamai planuoti ar numatyti išteklius, nustatyti su veikla susijusią riziką ir neapibrėžtumus, kitai analizei atlikti.

Pažymėtina, kad kultūros ministras įsakymu⁸ patvirtino finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo taisykles. Taip pat ministerija, atsižvelgdama į valstybinio audito ataskaitos projektą, raštu⁹ ministerijos įsteigtoms įstaigoms papildomai nurodė skirti ypatingą dėmesį finansinių ataskaitų rinkinio daliai „Aiškinamasis raštas“.

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl projektų dalinio finansavimo skyrimo

Atliekant ministerijos 2010 metų finansinį (teisėtumo) auditą buvo nustatyta pažeidimų skiriant dalinį finansavimą projektų vykdytojams ir kontroliuojant atsiskaitymą už panaudotas valstybės biudžeto lėšas. Šio audito metu nustatėme, kad patobulinta ministerijos vidaus kontrolės sistema užtikrino tinkamą projektų vykdytojų atsiskaitymą.

⁸ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2011-06-08 įsakymas Nr. IV-427 „Dėl Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos ir jai pavaldžių bei jos reguliavimo srityje esančių biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2012-07-09 raštas Nr. S2-1735 „Dėl finansinių ataskaitų rinkinių ir aiškinamojo rašto“.

Norime atkreipti dėmesį dėl iš ministerijos vykdomos programos „Lietuvos kultūros paveldo išsaugojimas, aktualizavimas ir populiarinimas, valstybinės kalbos apsauga“ priemonės „Įgyvendinti K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 m. programą“ skiriamo dalinio finansavimo. Šiai priemonei įgyvendinti 2011–2012 metais Kultūros ministerijai skirta 392,31 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, iš jų 2011 metais – 223,16 tūkst. Lt.

Seimas nutarimu¹⁰ 2010 metais patvirtino K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 metų programos metmenis, tačiau iki šiol neparengtas ir Vyriausybės nepatvirtintas K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 metų tarpinstitucinis veiklos planas. Pažymime, kad ministerija raštu¹¹ teikė Vyriausybei plėtos programos projektą, jis buvo nepatvirtintas, nes Ministro Pirmininko tarnybos Strateginio valdymo departamento Planavimo ir stebėsenos skyrius nurodė¹², kad Vyriausybė turėtų tvirtinti ne plėtos programą, o tarpinstitucinį veiklos planą.

Nepatvirtinus tarpinstitucinio veiklos plano ir neturint jo bendros išlaidų sąmatos, kyla rizika, kad išliekamąją vertę turintiems projektams gali būti skirtas nepakankamas finansavimas ir jie nebus įgyvendinti laiku. Audito metu nustatyta, kad 2011–2012 metais buvo finansuojami mažesnio biudžeto ir trumpesnio įgyvendinimo laikotarpio reikalaujantys projektai. Pvz.:

Klaipėdos universiteto vykdomam projektui tarptautinei konferencijai „Kristijono Donelaičio epochos kultūrinės inovacijos“ skirta 31 tūkst. Lt, VŠĮ Rašytojų klubo vykdomam projektui „Donelaičio skaitymai/Metų skaitymai“ – 19,00 tūkst. Lt, Lietuvos dailininkų sąjungos tapybos parodai „Jau saulelė vėl atkoptama budina svieta“ – 20 tūkst. Lt.

2011 metais neskirta, o 2012 metais neplanuojama skirti biudžeto asignavimų projektams, kurių įgyvendinimo laikotarpis ilgesnis ir reikia didesnių finansinių išteklių. Jie nurodyti Seimo nutarimu patvirtintuose metmenyse, tai: K. Donelaičio parko įkūrimas, Vilniaus kultūros pramogų ir sporto rūmų pritaikymas kultūros renginiams, kongresams ir teatro renginiams, nauja K. Donelaičio vardu pavadinta gimnazija Klaipėdoje, paminklas K. Donelaičiui Kybartuose, triumfo arka su ištraukomis iš K. Donelaičio „Metų“, nuolatinė atvira vaizdo ekspozicija, „Būrų karčemos“ įsteigimas ir Našlių namo atstatymas ir pritaikymas informacinėms ir kultūros reikmėms.

Taigi, nepatvirtinus tarpinstitucinio veiklos plano, nesuplanavus bendros išlaidų sąmatos, nėra galimybių nustatyti projektų finansavimo ir įgyvendinimo prioritetus, kad būtų galima efektyviai ir rezultatyviai pasiekti K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 m. programos tikslą.

Neparengus ir Vyriausybei nepatvirtinus K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 metų tarpinstitucinio veiklos plano ir nesudarius bendros sąmatos, kyla rizika, kad ne visi 2010 metais Seimo nutarimu patvirtintuose metmenyse esantys projektai bus

¹⁰ 2010-06-03 nutarimas Nr. XI-878 „Dėl 2014 metų paskelbimo Kristijono Donelaičio metais ir Kristijono Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 metų programos metmenų“.

¹¹ Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2010-10-13 raštas Nr. S1-441 „Dėl Lietuvos vyriausybės nutarimo „Dėl Kristijono Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 metų programos patvirtinimo“ projekto teikimo“.

¹² 2010-10-19 raštas Nr. 38 „Pastabos ir pasiūlymai dėl nutarimo projekto“.

įgyvendinti laiku, todėl numatytas programos tikslas gali būti pasiektas nepakankamai efektyviai ir rezultatyviai.

2.2. Dėl valstybės stipendijų skyrimo

Kultūros ministerija iš programos „Meno kūrybos plėtra ir sklaida Lietuvoje ir užsienyje“ priemonės „Skirti valstybės stipendijas kultūros ir meno kūrėjams“ skyrė kultūros ir meno kūrėjams valstybines (2011 m. skirta 141 kūrėjui 1 690 tūkst. Lt individualių ir 35 stipendininkams 213,20 tūkst. Lt edukacinių) stipendijas, tačiau neužtikrino, kad skirtos lėšos būtų panaudotos efektyviai.

Vadovaujantis Valstybės stipendijų kultūros ir meno kūrėjams nuostatais¹³, kultūros ir meno kūrėjai, pretenduodami gauti šias stipendijas, paraiškose turi nurodyti konkrečią veiklą ar projektus, kuriems vykdyti bus naudojama stipendija. Ministerija dažniausia stipendijas skiria trumpesniai laikui, nei prašoma. Taigi kūrėjai neturi galimybės įvykdyti įsipareigojimų pagal sutartis¹⁴ ir, atsiskaitydami už lėšų panaudojimą, kai kuriais atvejais nurodo, jog neįgyvendino paraiškoje nurodyto tikslo dėl lėšų ir laiko trūkumo. Taigi ministerija stipendininkams lėšas skiria trumpesniai laikui, nei reikia įgyvendinti jų suplanuotiems projektams, ir taip neužtikrina projektų įgyvendinimo tęstinumo ar baigtumo. Pvz.:

Prodiuserė teikė paraišką 12–18 mėn. įgyvendinti projektą dokumentinio filmo „Tie, kurie išdrįsta“ sukūrimui, tačiau jai buvo skirta tik 2 mėn. valstybės stipendija. Atsiskaitydama prodiuserė nurodė, kad dėl per trumpo laikotarpio ir lėšų trūkumo projekto neįgyvendino, o atliko tik dalį darbų.

Choro dirigentas teikė paraišką sukurti projektą „Dangaus vartai“, nurodė 2 metų įgyvendinimo laikotarpį. Gavęs tik 6 mėn. stipendiją, kūrėjas įgyvendino tik dalį projekto.

Šokio meno istorikė paraiškoje nurodė, kad jai reikalingi 2 metai parašyti knygą „Primarijus Petras Skirmantas. Laiškai“. Jai buvo skirta valstybės stipendija 5 mėn. Menininkė neįgyvendino projekto dėl per trumpo laiko.

Šiuo atveju ministerija neužtikrina Biudžeto sandaros įstatymo¹⁵ reikalavimų, kad asignavimų valdytojas yra atsakingas už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Ministerija daugeliu atvejų stipendijas skyrė trumpesniai laikotarpiui, nei reikia projektams įgyvendinti, ir taip neužtikrino Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų, kad asignavimų valdytojas yra atsakingas už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-08 nutarimu Nr. 525 (2010-10-06 Nr. 1424 redakcija) patvirtinti Valstybės stipendijų kultūros ir meno kūrėjams nuostatai.

¹⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2010-10-15 įsakymu Nr. IV-507 patvirtinta Valstybės stipendijos kultūros ir meno kūrėjams sutarties forma.

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 7str. 1 d. 1 p.

2.3. Dėl investicinių projektų vykdymo

Ministerijos programą „Lietuvos kultūros infrastruktūros modernizavimas, sistemos gerinimas bei politikos įgyvendinimo administravimas“ vykdo savivaldybių įstaigos, gaudamos dotacijas investiciniams projektams, tačiau ministerija, būdama atsakinga už asignavimų naudojimą pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹⁶, neužtikrina jų efektyvaus ir rezultatyvaus naudojimo, nes neturi pakankamai duomenų apie tęstinius iki 2009 m. Finansų ministerijos finansuotus projektus: apie savivaldybių išsipareigojimus prisidėti prie vykdomų investicinių projektų, anksčiau vykdytų prekių, paslaugų ir darbų pirkimus, ar savivaldybes kontroliuojančios institucijos atliko viešųjų pirkimų, vykdam šiuos projektus, teisėtumo tikrinimus, ar buvo nustatyta pažeidimų. Ministerija 2011 metais skyrė lėšas (dotacijas) 48 savivaldybių vykdomiems projektams už 34 150 tūkst. Lt, iš jų 99 proc. (33 886 tūkst. Lt) skirta tęstiniams investiciniams projektams.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė nutarimu¹⁷ patvirtino 2009–2011 metų valstybės biudžeto maksimalių asignavimų, įskaitant į atitinkamą sritį investuojamas lėšas, nustatymo bendruosius principus, pagal kuriuos atitinkamos srities valstybės politiką įgyvendinanti ministerija teikia Finansų ministerijai investicijų projektų įgyvendinimo programas, kurioms įgyvendinti lėšos numatomos atitinkamos valdymo srities valstybės politiką įgyvendinančiai ministerijai, o naudos gavėjais gali būti valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, savivaldybių įstaigos ir įmonės, kiti ūkio subjektai. Vadovaujantis minėtu nutarimu Kultūros ministerija 2009 metais iš Finansų ministerijos perėmė savivaldybių vykdomų investicinių projektų finansavimą.

Ministerija vadovaujasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹⁸ „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“, kuriame atsakomybė už valstybės kapitalo investicijų naudojimo apskaitos tvarkymą, jų naudojimą pagal paskirtį, naudojimo kontrolę ir sutartyse su rangovais (tiekėjais) numatytas kainas atsakingos savivaldybių institucijos, o savivaldybės, pasibaigus pirmajam pusmečiui ir biudžetiniams metams, Kultūros ministerijai teikia informaciją: ar taupiai ir nepažeidžiant sudarytų sutarčių naudojamos skirtos valstybės kapitalo investicijos, apie valstybės kapitalo investicijų naudojimą pagal kiekvieną investavimo prioritetą ir investicijų projekto vertinimo kriterijų įvykdymą įgyvendinus investicijų projektą, apie nustatytus pažeidimus įgyvendinant investicijų projektus.

¹⁶ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 7 str. 1 d. 1 p.

¹⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-05-16 nutarimas Nr. 470 „Dėl Lietuvos Respublikos 2009–2011 metų preliminarinių nacionalinio biudžeto pagrindinių rodiklių“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 (2011-02-23 Nr. 205 redakcija) „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių patvirtinimo“.

Kultūros ministerija dotacijų savivaldybėms skyrimo ir atsiskaitymo tvarkoje¹⁹ reglamentavo asignavimų, skirtų savivaldybių įgyvendinamiems kultūros srities investicijų projektams, sąmatų rengimo, dokumentų pateikimo ir priėmimo, atsiskaitymo už valstybės biudžeto lėšų panaudojimą tvarką. Pagal ją dotacija savivaldybei pervedama atsižvelgiant į faktiškai atliktus darbus, nurodytus ministerijai savivaldybių teikiamose paraiškose, kurios turi būti pateiktos kartu su faktiškai atliktus darbus patvirtinančių dokumentų kopijomis. Skirdama dotacijas, ministerija pasirašo su savivaldybėmis Biudžeto asignavimų pervedimo sutartis, kuriose įsipareigoja pervedti lėšas, o visa atsakomybė už vykdomų investicijų projektų įgyvendinimą, viešųjų pirkimų organizavimą, investicijų projektams skirtų lėšų skaidrų, ekonomišką ir efektyvų panaudojimą, investuojamo objekto vertės didėjimo ar mažėjimo kontrolę ir sutartyse su rangovais (tiekėjais) numatytų kainų kitimą nustatyta savivaldybėms.

Mūsų nuomone, ministerijos įdiegta savivaldybių atsiskaitymo už lėšų panaudojimą investiciniams projektams vykdyti sistema neužtikrina Biudžeto sandaros įstatymo²⁰ reikalavimų, kad asignavimų valdytojas yra atsakingas už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Tai įrodo ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento savivaldybėse atliktos audito procedūros ir nustatyti pažeidimai (žr. 2012 metų valstybinio audito savivaldybėse ataskaitas http://192.168.100.178/audito_ataskaitos.aspx?tipas=1):

– savivaldybės pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą²¹ ir Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką²², nes statybų rangos sutartyse nenumatė užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklių:

Ukmergės r. savivaldybės administracija (Ukmergės kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektas), įsigydama rekonstrukcijos darbus, Plungės r. savivaldybės administracija, vykdydama Plungės Kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą, Telšių r. savivaldybės administracija, vykdydama „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių r. savivaldybės kultūros centro ir Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo investicijų projektus, ir Širvintų r. savivaldybės administracija, vykdydama Širvintų r. viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo investicinį projektą.

– įsigijo papildomus darbus be viešųjų pirkimų procedūrų:

Ukmergės r. savivaldybės administracija, vykdydama investicinį projektą „Ukmergės kultūros centro pastato rekonstravimas“ pakeitė sutarčių pirkimo sąlygas ir įsigijo už 289,9 tūkst. Lt papildomų darbų iš užsakovo rezervo ir už 299,7 tūkst. Lt kitus, sutartyje nenumatytus, darbus.

Plungės r. savivaldybės administracija, vykdydama Plungės kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą, iš rangovo įsigijo statybos darbus už 871,9 tūkst. Lt.

Iš rangovo už 1 641,3 tūkst. Lt Telšių r. savivaldybė įsigijo statybos darbų vykdydama „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių r. savivaldybės kultūros centro ir Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo investicijų projektus, o už 581,5 tūkst. Lt įsigijo naujus statybos darbus

¹⁹ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2011-02-17 įsakymas Nr. IV-129 „Dėl valstybės investicijų programoje numatytų valstybės biudžeto asignavimų, paskirstytų pagal savivaldybių investicijų projektus, sąmatų rengimo, asignavimų pervedimo savivaldybėms ir jų apskaitos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

²⁰ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 7str. 1 d. 1 p.

²¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 18 str. 6 d. 3 p.

²² Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (2006-02-02 Nr. 1S-10 redakcija) „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“, 25 p.

vykdydama Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą. Širvintų r. savivaldybės administracija, vykdydama Širvintų r. viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo investicinį projektą, įsigijo papildomas paslaugas už 85,0 tūkst. Lt.

– sudarė statybos rangos sutartis, kuriose nenustatė kainos perskaičiavimo keičiantis mokesčiams, ir pakeitė rangos sutartyse nustatytas pirkimo sąlygas negavusios Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo šiems pakeitimams atlikti:

Plungės r. savivaldybės administracija, vykdydama Plungės kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą, ir Telšių r. savivaldybės administracija, vykdydama „Žemaitės“ dramos teatro, Telšių r. savivaldybės kultūros centro ir Karolinos Praniauskaitės viešosios bibliotekos pastato avarinės būklės likvidavimo ir rekonstravimo investicijų projektus bei Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą.

– nepagrįstai suskaidžiusi investicinio projekto vertę į dalis, pasirinko netinkamus pirkimo būdus:

Ukmergės r. savivaldybės administracija, įsigydama Kultūros centro III etapo rekonstrukcijos darbus, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes pasirinko netinkamus pirkimo būdus, nepagrįstai suskaidė darbų, atliekamų pagal tą patį techninį projektą, pirkimus. Prienų savivaldybės administracija pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir Numatomo viešo pirkimo vertės skaičiavimo metodiką, nes, kiekvienais metais (2008–2011 m.) vykdydama viešojo pirkimo konkursus ir sudarydama statybos rangos sutartis dėl Prienų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato modernizavimo, bendrą investicinio projekto vertę išskaidė į dalis.

– kiti pažeidimai:

– Ukmergės r. savivaldybės administracija, vykdydama investicijų projektą „Ukmergės kultūros centro pastato rekonstravimas“ pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes, būdama perkančioji organizacija, nesudarė pirkimo sutarties dėl techninio projekto rengimo. Kultūros centras, atlikdamas techninio projekto rengimo paslaugų pirkimą ir sudarydamas sutartis, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes: sudarė sutartį šioms paslaugoms įsigyti 2007 m., nors galėjo atlikti pirkimo procedūras tik iki pirkimo sutarties sudarymo; pasibaigus sutartyje nustatytam terminui, 2008 m. sutarties priedu iš esmės pakeitė perkamų paslaugų apimtį – sutarties objektą, o perkamų paslaugų kainą nustatė ne viešojo pirkimo būdu. Sutartį pakeitė be Viešųjų pirkimų tarnybos sutikimo. Atsisakytos techninio projekto parengimo paslaugos vėliau įsigytos brangiau. Administracija 2009 m. neteisėtai per daug apmokėjo rangovui 110 738,29 Lt už Kultūros centro III etapo neatliktus darbus, nes atliktų darbų aktuose nepagrįstai buvo du kartus nurodyti tų pačių patalpų apdailos darbai ir 396,6 m² didesnis šiltintų sienų plotas. Be to, administracija pažeidė Statybos įstatymo 23 straipsnį, nes rekonstrukcijos darbus 2009 m. vykdė be statybos darbų leidimo ir projektinės dokumentacijos.

– Plungės r. savivaldybės administracija, vykdydama Plungės r. savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimo ir M. Oginskio dvaro ansamblio laikrodinės-oranžerijos restauravimo ir pritaikymo bibliotekos reikmėms investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes: viešojo pirkimo dokumentuose nenustatė perkamų prekių specifikacijos, statybos rangos sutartyje pateikiami tik baldų, įrenginių kiekiai ir kainos. Dėl to savivaldybės administracija, atsiskaitydama su rangovu, neturės galimybės įsitikinti, kokių techninių savybių ir kokybės prekes privalo jai pateikti pagal sutarties sąlygas ir negalės dėl to pareikšti pretenzijų; sudarydama statybos rangos sutartį, nesilaikė įstatyme nustatyto skaidrumo principo ir nepasiekė pirkimo tikslo – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas; sudarydama rangos darbų vykdymo techninės priežiūros paslaugų sutartį pakeitė pirkimo dokumentuose nustatytas sąlygas ir nustatė dviprasmiškas kainodaros taisykles.

– Telšių r. savivaldybės administracija, vykdydama Tryškių seniūnijos kultūros centro pastato rekonstravimo investicijų projektą, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir savivaldybės administracijos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles, nes pirkimo dokumentuose nepateikė privalomos informacijos – siūlomos pasirašyti pirkimo sutarties svarbiausių sąlygų arba sutarties projekto ir, gavusi tiekėjo rašytinę pretenziją, nesustabdė pirkimo procedūrą, kol ši pretenzija bus išnagrinėta ir priimtas sprendimas. Taip pat numatė galimybę keisti sutartį abiejų šalių susitarimu;

– Širvintų r. savivaldybės administracija, vykdydama Širvintų r. viešosios bibliotekos rekonstravimo ir kultūros centro modernizavimo investicinį projektą pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes techninio projekto parengimo paslaugų įsigijimo sutartyje numatė galimybę ją keisti ir, 2008 m. atlikdama statybos darbų pirkimą, taikė netinkamą pirkimo būdą – apklausą, viršydama maksimaliai leistiną mažos vertės darbų pirkimams ribą.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą²³ asignavimų valdytojas yra atsakingas už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą. Ministerijos įdiegta kontrolės sistema neužtikrina Biudžeto sandaros įstatyme²⁴ numatyto reikalavimo, kad asignavimų valdytojo pareiga yra užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, o nustatyti pažeidimai rodo, kad valstybės biudžeto lėšos naudojamos neracionaliai ir netaupiai, o kai kuriais atvejais ir neteisėtai.

Ministerija, skirdama lėšas savivaldybėms investiciniams projektams vykdyti, neužtikrina savo kaip asignavimų valdytojo pareigos, nustatytos Biudžeto sandaros įstatyme – užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą, nes neturi pakankamai duomenų apie tęstinius iki 2009 m. Finansų ministerijos finansuotus projektus. Be to, audito metu nustatyti pažeidimai savivaldybėse (7-iuose investiciniuose projektuose 5-iose savivaldybėse) naudojant biudžeto asignavimus investiciniams projektams. Taigi valstybės biudžeto lėšos naudojamos nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymu, nes netinkamai pasirinkti pirkimo būdai, netaikytos viešųjų pirkimų procedūros įsigyjant papildomus statybos darbus, netinkamai sudarytos sutartys su rangovais ir pakeistos sutarčių sąlygos, nenumatytos užsakovo rezervo naudojimo kainodaros taisyklės. Todėl ministerija nepakankamai kontroliavo, kad biudžeto asignavimai, 2011 metais skirti savivaldybėms investicijų projektams vykdyti, būtų panaudoti teisėtai, racionaliai ir taupiai.

2.4. Dėl pajamų įmokų naudojimo

Ministerijai pavaldžios įstaigos vykdydamos programas pirmiausia naudojo ne pajamų įmokas, o valstybės biudžeto lėšas, taigi nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Audito metu nustatyta, kad šešių ministerijai pavaldžių įstaigų (Valstybinio jaunimo teatro, Vilniaus teatro „Lėlė“, Lietuvos liaudies kultūros centro, Kernavės kultūrinio rezervato direkcijos, Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos ir Trakų istorinio nacionalinio parko direkcijos) nepanaudotų įmokų likutis metų pabaigoje sudarė 680,3 tūkst. Lt ir panaudoti visi skirti biudžeto asignavimai. Tai rodo, kad įstaigos programoms vykdyti pirmiausia naudojo biudžeto asignavimus, o ne pajamų įmokas – taigi nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo²⁵ reikalavimo, kad einamaisiais biudžetinėiais metais finansuojant programas, pirmiausia turi būti naudojamos įmokėtos į valstybės biudžetą pajamų lėšos.

²³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2010-12-09 Nr. XI-1209 redakcija), 7 str. 1 d. 1 p.

²⁴ Ten pat, 5 str. 1 d. 7 p.

²⁵ Ten pat, 32 str. 5 d.

Ministerijai pavaldžios įstaigos nesilaikė Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimo einamaisiais biudžetinais metais finansuojant programas pirmiausia naudoti įmokėtas į valstybės biudžetą pajamų įmokas.

2.5. Dėl prekių ir paslaugų pirkimo

Kai kuriais atvejais ministerijoje ir jos pavaldžiose įstaigose prekės ir paslaugos buvo perkamos nesivadovaujant Viešųjų pirkimų įstatymu.

Ministerija, pirkdama tarnybinių kelionių organizavimo paslaugas (planuojama pirkimo vertė 2011–2014 metams 1 500 tūkst. Lt), sudarė sutartį²⁶, kurioje nenustatė aiškių paslaugų kainų arba kainodaros taisyklių. Taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą²⁷, kad pirkimo sutartyje, kai ji sudaroma raštu, turi būti nustatyta kaina arba kainodaros taisyklės pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką. Minėtoje sutartyje nurodyta, kad paslaugų tiekėjas įsipareigoja taikyti visoms paslaugoms Lietuvos rinkoje esančias mažiausias kainas, kurios yra galimos pagal nurodytas paslaugų gavėjo užsakomos kelionės datą, maršrutus, laiką ir kt. Tačiau tai neatitinka pagrindinių kainodaros taisyklių nustatymo principų²⁸, kad kainodaros taisyklės turi būti aiškios ir nedviprasmiškos ir kad perkančioji organizacija negali prisiimti per didelės rizikos dėl sutarties kainos. Taip ministerija neužtikrino, kad būtų laikomasi įstatyme²⁹ nustatytų pagrindinių pirkimų principų, todėl negalima patvirtinti, kad buvo pasiektas įstatyme³⁰ nustatytas pirkimų tikslas vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią perkančiajai organizacijai darbus įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Ministerijos pavaldžiose įstaigose auditų metu kasmet nustatomi Viešųjų pirkimų įstatymo pažeidimai rodo, kad įstaigų darbuotojams, atsakingiems už Viešųjų pirkimų vykdymą, trūksta kompetencijos, įgūdžių ir praktikos atliekant pirkimus.

Vilniaus teatras „Lėlė“ ir koncertinė įstaiga Kauno valstybinė filharmonija netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme³¹ numatytų procedūrų pirkdamos viešojo maitinimo paslaugas, o Juozo Miltinio dramos teatras – autorines ir intelektines paslaugas ir degalus.

Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka ir Juozo Miltinio dramos teatras nekontroliavo, kad būtų skaičiuojamos numatomų pirkimų vertės taip, kaip numatyta Viešųjų pirkimų įstatyme³², todėl kai kuriais atvejais pasirinktas netinkamas pirkimo būdas – apklausa arba apklausa iš vieno tiekėjo. Pvz.:

²⁶Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2011-04-04 tarnybinių kelionių organizavimo paslaugų pirkimo sutartis Nr. 11-BR-34/5027.

²⁷Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija), 18 str. 6 d. 3 p.

²⁸Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2008-09-10 Nr. 1S-89 redakcija) patvirtinta Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 4 p.

²⁹Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

³⁰Ten pat, 3 str. 2 d.

³¹Ten pat.

³²Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija, 9 str.

Juozo Miltinio dramos teatras apklausos būdu 2011 m. įsigijo du automobilius už 151,9 tūkst. Lt, nors automobilių pirkimas einamiesiems metams planuojamas nebuvo. Šiems pirkimams neskaičiavo numatomos pirkimo vertės, todėl sprendimai pirkimus vykdyti neskelbiant apklausos būdu buvo nepagrįsti.

Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka 2010 m. klaidingai apskaičiavo viešojo fiksuoto ryšio telefono paslaugų (13,2 tūkst. Lt), 2009 m. rankinio teritorijų valymo paslaugų (47,33 tūkst. Lt) ir 2010 m. inžinerinių sistemų priežiūros paslaugų (22,84 tūkst. Lt) pirkimo vertes, todėl pasirinko netinkamus pirkimo būdus – apklausas iš vieno tiekėjo.

Minėtais atvejais ministerijai pavaldžios įstaigos pasirinko netinkamus pirkimo būdus ir pirkė prekes ir paslaugas netaikydamos viešųjų pirkimų procedūrą, taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatyme³³ nustatytus lygiateisiškumo ir skaidrumo principus, todėl nebuvo pasiektas įstatyme³⁴ nustatytas pirkimų tikslas vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią perkančiajai organizacijai darbus įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka ir Juozo Miltinio dramos teatras pirkdami rankinio teritorijų valymo (2009–2011 m. už 47,33 tūkst. Lt) ir šildymo sistemos priežiūros (2007–2011 m. už 5,8 tūkst. Lt) paslaugas sudarė neterminuotas sutartis. Pažymėtina, kad nuo 2006 m. sausio 31 d., vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu³⁵, pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijus ir atvejus, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, nustato Vyriausybė. Jos patvirtintame Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, apraše³⁶ nenumatyta, kad minėtų paslaugų pirkimo sutartys gali būti sudaromos ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui.

Koncertinė įstaiga Kauno valstybinė filharmonija bilietų platinimo paslaugas 2008–2011 metams pirkė pažeisdama pagrindinius Viešųjų pirkimų įstatyme³⁷ įtvirtintus nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principus. Filharmonijos viešųjų pirkimų komisija nusprendė viešojo pirkimo laimėtoju paskelbti ir bilietų platinimo paslaugą pirkti iš tiekėjo, kuris pasiūlė didesnės vertės reklamos paslaugas nei kitas tiekėjas. Pažymėtina, kad viešąjį konkursą laimėjusi įmonė pateiktame pasiūlyme iš viso nenurodė reklamos paslaugų vertės.

Audito metu pateikus rekomendacijas (žr. 1 priedą), įstaigos neteisėtai sudarytas sutartis ir ilgiau nei 3 metus galiojusias sutartis nutraukė.

Ministerija, pirkdama tarnybinių kelionių organizavimo paslaugas (1 500 tūkst. Lt), nenustatė aiškių paslaugų kainų arba kainodaros taisyklių ir taip neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pagrindinių pirkimų principų laikymosi.

Kai kuriais atvejais ministerijai pavaldžios įstaigos prekes ir paslaugas įsigijo pažeisdamos Viešųjų pirkimų įstatymą:

³³ Ten pat, 3 str. 1 d.

³⁴ Ten pat, 3 str. 2 d.

³⁵ Ten pat, 18 str. 7d.

³⁶ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2006-05-05 nutarimu Nr. 432.

³⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

- Vilniaus teatras „Lėlė“ ir koncertinė įstaiga Kauno valstybinė filharmonija viešo maitinimo paslaugas, o Juozo Miltinio dramos teatras – autorines ir intelektines paslaugas ir degalus pirkė netaikydami įstatyme numatytą procedūrą. Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka įsigijo telekomunikacijų, valymo ir sistemų priežiūros paslaugas (83,37 tūkst. Lt), o Juozo Miltinio dramos teatras – automobilius (151,9 tūkst. Lt) pasirinkdami netinkamus pirkimo būdus. Taip įstaigos pažeidė įstatyme nustatytus lygiateisiškumo ir skaidrumo principus,
- Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka (47,33 tūkst. Lt) ir Juozo Miltinio dramos teatras (5,8 tūkst. Lt) pažeidė įstatymą, nes įsigijo valymo ir šildymo sistemos priežiūros paslaugas ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui,
- koncertinė įstaiga Kauno valstybinė filharmonija bilietų platinimo paslaugas 2008–2011 metams pirkdama pažeidė įstatyme įtvirtintus nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principus.

2.6. Dėl valstybės materialiojo turto nuomos

Audito metu nustatėme, kad pavaldžios įstaigos nuomodamos valstybės turtą nesivadovavo teisės aktais. Sudarydamos nuomos sutartis, jos pažeidė įstatyme³⁸ numatytą viešosios teisės principą, kad sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais:

– Vilniaus teatras „Lėlė“ pažeidė Valstybės įstatymą³⁹, nes išnuomojo patalpas neskelbdamas viešo konkurso;

– Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka ir Vilniaus teatras „Lėlė“ su kitais juridiniais asmenimis sudarytose trumpalaikėse valstybės materialiojo turto nuomos sutartyse nenumatė mokesčių už vandenį, elektros energiją ir kt., o šias išlaidas apmokėjo iš įstaigai skirtų asignavimų. Taip valstybės biudžeto asignavimus, skirtus programos vykdymo tikslams, panaudojo kitiems ūkio subjektams suteiktoms komunalinėms paslaugoms apmokėti, o kiti ūkio subjektai naudodami viešuosius išteklius gavo ekonominę naudą, apmokėtą valstybės biudžeto lėšomis.

Pateikus audito rekomendacijas (žr. 1 priedą), ministerijai pavaldžios įstaigos Vilniaus teatras „Lėlė“ ir Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka nuo 2012 m. minėtą ilgalaikį turtą išnuomojo vadovaudamosi teisės aktais ir nuomos sutartyse numatė su išnuomotu turtu susijusius mokesčius.

³⁸ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija), 8¹ str. 1 d. 4 p.

³⁹ Ten pat, 14 str. 2 d.

Vilniaus teatras „Lėlė“ išnuomojo patalpas neskelbdamas valstybės materialiojo turto viešo nuomos konkurso.

Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka ir Vilniaus teatras „Lėlė“ valstybės biudžeto asignavimus panaudojo kitiems ūkio subjektams suteiktoms komunalinėms paslaugoms apmokėti, o kiti ūkio subjektai naudodami viešuosius išteklius gavo ekonominę naudą, apmokėtą valstybės biudžeto lėšomis.

3. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Ministerija ir jai pavaldžios įstaigos vykdė praeito audito metu teiktas rekomendacijas – nustatė papildomas vidaus kontrolės procedūras, kad Vyriausiojo archyvaro tarnyba teiktų ministerijai informaciją apie perduotas nacionalinių filmų originalias medžiagas, kad nebūtų finansuojami projektai daugiau nei iš vienos ministerijos programos, kad finansuotų tik ekspertų komisijos įvertintus projektus, įpareigojo projektų vykdytojus teikti informaciją apie viešųjų pirkimų taikymą perkant prekes ir paslaugas, reglamentavo iš Kultūros rėmimo fondo papildomo finansavimo skyrimą. Ministro įsakymu pavaldžias įstaigas įpareigojo vykdant investicinius projektus prekes ir paslaugas pirkti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu, skirti priedus ir priemokas nurodant skyrimo pagrindą, pateikti visą informaciją apie nereikalingą ir nenaudojamą turtą nurašymui arba likvidavimui, peržiūrėti judriojo ir fiksuoto ryšio paslaugų teikimo sutarčių trukmę. Atkreiptinas dėmesys, kad Vilniaus teatras „Lėlė“, J. Miltinio dramos teatras, Trakų istorinio nacionalinio parko direkcija ir Lietuvos nacionalinis UNESCO komisijos sekretoriatas skyrė priedus ir priemokas nenurodydami jų skyrimo pagrindo ir nesivadovavo teisės aktais bei kultūros ministro įsakymu⁴⁰. Audito metu įstaigos pateikė paaiškinimus už kokius sudėtingus, papildomus ir didesnės apimties darbus konkreitiems darbuotojams buvo skirti priedai.

Vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais atitinka jai keliamus reikalavimus. Remiantis audito metu surinktais įrodymais nustatyti trūkumai: kultūros vertybių įvertinimo tikrąja verte, vykdant investicinius projektus, perkant prekes ir paslaugas, nuomojant valstybės turtą, skiriant priedus ir priemokas. Todėl vidaus kontrolė Kultūros ministerijoje vertinama kaip patenkinama.

4. Kiti pastebėjimai

Vyriausybė patvirtino normatyvus⁴¹ viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir

⁴⁰ 2011-06-29 Nr. IV-464 „Dėl Valstybės kontrolės ataskaitoje nurodytų trūkumų šalinimo ir rekomendacijų vykdymo“, 1.3 p.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką.

Pagal Kultūros ministerijos 2011 m. konsoliduotąsias finansines ataskaitas ministerija, jai pavaldžios biudžetinės įstaigos ir kultūros ministro valdymo srities asignavimų valdytojai turi programinės įrangos už 6 268,4 tūkst. Lt. Iš jų didžioji dalis (5 532,3 tūkst. Lt) priklauso kultūros ministro valdymo srities įstaigai Lietuvos nacionalinei Martyno Mažvydo bibliotekai. Šioje įstaigoje patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai⁴², kuriuose nematerialiojo turto programinės įrangos ir jos licencijų grupei nustatytas minimalus 1 metų amortizacijos normatyvas. Pvz.:

Lietuvos nacionalinė Martyno Mažvydo biblioteka vykdydama investicinį projektą „Interaktyvių elektroninių paslaugų, skirtų leidiniams ir publikacijoms užsakyti ir gauti viešosiose bibliotekose“ 2011 metais sukūrė programinę įrangą, kurios 2011 m. pabaigoje likutinė vertė buvo 4 430,5 tūkst. Lt.

Kultūros ministerijoje, jai pavaldžiose ir ministro valdymo srityje esančiose įstaigose naudojamų informacinių sistemų naudingo tarnavimo laikas tikrai ilgesnis nei vieneri–treji metai, todėl auditorių nuomone, tikslinga pasirinkti ir nustatyti ilgesnį šio turto amortizacijos laikotarpį. Pažymėtina, kad, tokiu būdu nepagrįstai greitai nudėvint (amortizuojant) programinę įrangą, viešojo sektoriaus subjekto Finansinės būklės ataskaitoje turtas neparodo tikro ir teisingo vaizdo.

Nustačius naudojamoms informacinėms sistemoms 1–3 metų naudingo tarnavimo laikotarpį, programinė įranga nepagrįstai greitai nudėvima (amortizuojama) ir Finansinės būklės ataskaitoje nenurodoma tikroji turto būklė.

5. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ministerijai rekomenduojame:

- siekiant efektyviai įgyvendinti K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 metų programą, kreiptis į Ministro Pirmininko tarnybą dėl tarpinstitucinio veiklos plano patvirtinimo;
- siekiant užtikrinti ministerijai paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, parengti ekspertų komisijoms, svarstančioms valstybės stipendijų skyrimą kultūros ir meno kūrėjams, rekomendacijas dėl valstybės stipendijų kultūros ir meno kūrėjams skyrimo kriterijų ir prioritetų;
- atlikti atsiskaitymo už skirtas dotacijas savivaldybėms, vykdančioms investicinius projektus, vidaus kontrolės sistemos vertinimą, atkreipiant dėmesį į vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras ir nustatant silpnąsias grandis bei veiksmus jai stiprinti;

⁴² Lietuvos nacionalinės M. Mažvydo bibliotekos generalinio direktoriaus 2010-04-09 įsakymas Nr. B-77 „Dėl Lietuvos nacionalinės M. Mažvydo bibliotekos ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“.

– spręsti klausimą dėl 2011-04-04 sudarytos tarnybinių kelionių organizavimo paslaugų pirkimo sutarties Nr. 11-BR-34/5027 nutraukimo.

Ministerijai pavaldžios įstaigos vykdė audito metu pateiktas rekomendacijas dėl apskaitos taikymo, tačiau pastebėtos sisteminės klaidos ir trūkumai, kurie gali apimti ir visas pavaldžias įstaigas. Praėjusio audito metu ministerijai ir jai pavaldžioms įstaigoms buvo teikti pastebėjimai ir rekomendacijos dėl nekilnojamųjų vertybių įvertinimo tikrąja verte. Tačiau ir šio audito metu nustatyta, kad pavaldžios įstaigos (Vilniaus teatras „Lėlė“, Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešoji biblioteka ir Trakų istorinio nacionalinio parko direkcija) netinkamai įvertino nekilnojamųjų kultūros vertybių – pastatų, sodybos komplekso ir žemės sklypų vertes, nes patikėjimo teise valdomų nekilnojamųjų kultūros vertybių nevertino tikrąja verte, taigi nesivadovavo 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“⁴³ 42 p. Audito metu pateikus pastebėjimus ir rekomendacijas (žr. 1 priedą), įstaigos nekilnojamąsias kultūros vertybes įvertino tikrąja verte. Be to, kultūros ministro įsakymu⁴⁴ visų ministerijos ir jos valdymo sričių priskirtų biudžetinių įstaigų vadovai įpareigoti užtikrinti, kad būtų suderinti Nekilnojamojo turto ir įstaigos buhalterinės apskaitos registru duomenys.

Kultūros ministras įpareigojo pavaldžias įstaigas pagrįsti prie darbo užmokesčio skiriamus priedus ir priemokas, tačiau šis įsakymas vis dar nevykdomas, todėl siūlome ministerijai parengti pavaldžioms įstaigoms informacinę medžiagą, susijusią su darbo užmokesčio (priedų, priemokų, vienkartinų išmokų) skyrimo tvarka.

Siekiant efektyviai naudoti valstybės turtą, rekomenduojame kontroliuojamose ministerijos įstaigose atlikti nekilnojamojo turto nuomos vidaus auditą.

Siekiant, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai, rekomenduojame įpareigoti pavaldžių įstaigų vadovus pirmiausia naudoti įmokėtas pajamų įmokas, o paskui tik valstybės biudžeto asignavimus.

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 2 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

Valstybinio audito ataskaitos kopijos pateiktos Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui ir Lietuvos Respublikos Ministro Pirmininko tarnybai.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Pupeikytė

⁴³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 Nr. 1K-466 redakcija).

⁴⁴ Lietuvos Respublikos kultūros ministro 2012-01-09 įsakymas Nr. IV-10 „Dėl Valstybės kontrolės pastebėtų trūkumų šalinimo Kultūros ministerijos pavaldžiose ir jos valdymo sričiai priskirtose biudžetinėse įstaigose“.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
ministerijoje atlikto finansinio
audito rezultatų“
1 priedas

Raštas Kultūros ministerijai

Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
2	3	4	5	6
Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai	J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2011-06-22	S-(50-2196)-1386
Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai	J. Basanavičiaus g. 5, Vilnius	Dėl valstybinio audito rezultatų	2012-07-04	S-(50-2196)-1648

Raštai pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Adresas	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1	2	3	4	5	6
1.	Lietuvos nacionalinės UNESCO komisijos sekretoriatui	Šv. Jono g. 11, Vilnius	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2011-11-23	S-(50-2196)-2193
2.	Trakų istorinio nacionalinio parko direkcijai	Karaimų g. 5, Trakai	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2011-11-25	S-(50-2196)-2226
3.	Vilniaus teatrui „Lėlė“	Arklių g. 5, Vilnius	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2011-12-06	S-(50-2196)-2291
4.	Lietuvos nacionalinės UNESCO komisijos sekretoriatui	Šv. Jono g. 11, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-12-21	S-(50-2196)-2402
5.	Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centrai	Saltoniškių g. 58, Vilnius	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2011-12-27	S-(50-2196)-2418
6.	Vilniaus teatrui „Lėlė“	Arklių g. 5, Vilnius	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-12-27	S-(50-2196)-2417
7.	Trakų istorinio nacionalinio parko direkcijai	Karaimų g. 5, Trakai	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2011-12-28	S-(50-2196)-2433
8.	Kultūros paveldo departamentui prie Kultūros ministerijos	Šnipiškių g. 3, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-01-04	S-(50-2196)-19
9.	Lietuvos kultūros darbuotojų tobulinimosi centrai	Saltoniškių g. 58, Vilnius	Dėl atliktų audito procedūrų	2012-01-12	S-(50-2196)-96
10.	Maironio lietuvių literatūros muziejui; Lietuvos teatro, muzikos ir kino muziejui; Lietuvos jūrų muziejui; Kauno valstybiniam dramos teatrui;	Rotušės a. 13, Kaunas; Vilniaus g. 41, Vilnius; Smiltynės g. 3, Klaipėda; Laisvės al. 71, Kaunas; H. Manto g. 43,	Dėl duomenų pateikimo	2012-01-17	S-(50-2196)-112

	Klaipėdos dramos teatrui; Kauno valstybiniam muzikiniam teatrui; Šiaulių apskrities P. Višinskio viešajai bibliotekai	Klaipėda; Laisvės al. 91, Kaunas; Aušros alėja 62, Šiauliai			
11.	Koncertinei įstaigai Kauno valstybinei filharmonijai	L. Sapiegos g. 5, Kaunas	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2012-01-27	S-(50-2196)-197
12.	Kauno apskrities viešajai bibliotekai	Radastų g. 2, Kaunas	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2012-01-27	S-(50-2196)-196
13.	Kauno apskrities viešajai bibliotekai	Radastų g. 2, Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-02-21	S-(50-2196)-428
14.	Koncertinei įstaigai Kauno valstybinei filharmonijai	L. Sapiegos g. 5, Kaunas	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-02-27	S-(50-2196)-450
15.	Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešajai bibliotekai	Respublikos g. 14, Panevėžys	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2012-03-01	S-(50-2196)-479
16.	Juozo Miltinio dramos teatrui	Laisvės a. 5, Panevėžys	Dėl valstybinio finansinio (teisėtumo) audito	2012-03-01	S-(50-2196)-478
17.	Panevėžio apskrities Gabrielės Petkevičaitės-Bitės viešajai bibliotekai	Respublikos g. 14, Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-03-26	S-(50-2196)-628
18.	Juozo Miltinio dramos teatrui	Laisvės al. 5, Panevėžys	Dėl audito metu nustatytų dalykų	2012-04-03	S-(50-2196)-674

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos Respublikos kultūros
ministerijoje atlikto finansinio
(teisėtumo) audito rezultatų“
2 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam pateikta rekomendacija	Tolesni veiksmai ⁴⁵	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁴⁶
Rekomendacijos ataskaitoje				
<i>Siekiant efektyviai įgyvendinti K. Donelaičio 300-ųjų gimimo metinių minėjimo 2010–2014 m. programą</i>				
1.	kreiptis į Ministro Pirmininko tarnybą dėl tarpinstitucinio veiklos plano patvirtinimo (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį, 9 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Nuspręsta kreiptis į Ministro Pirmininko tarnybą prašant sudaryti tarpinstitucinę darbo grupę veiklos planui parengti.	2012 m. gruodžio mėn.
<i>Siekiant užtikrinti ministerijai paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatų vū naudojimą</i>				
2.	parengti ekspertų komisijoms, svarstančioms valstybės stipendijų skyrimą kultūros ir meno kūrėjams, rekomendacijas dėl valstybės stipendijų kultūros ir meno kūrėjams skyrimo kriterijų ir prioritetų (žr. ataskaitos 2.2 poskyrį, 11 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Numatyta: - ekspertų komisijoms, svarstančioms valstybės stipendijų skyrimą kultūros ir meno kūrėjams, parengti atmintinę dėl valstybės stipendijų skyrimo kriterijų ir prioritetų; - įtraukti Valstybės kontrolės ataskaitos rezultatų svarstymą į ekspertų komisijų darbotvarkes prieš skiriant 2013 m. valstybės stipendijas.	2012 m. IV ketvirtis
<i>Siekiant, kad ministerijos skirtos tikslinės dotacijos savivaldybėms vykdyti investicinius projektus būtų naudojamos teisėtai</i>				
3.	atlikti atsiskaitymo už skirtas dotacijas savivaldybėms, vykdančioms investicinius projektus, vidaus kontrolės sistemos vertinimą, atkreipiant dėmesį į vidaus kontrolės aplinką ir kontrolės procedūras ir nustatant silpnąsias grandis bei veiksmus jas stiprinti (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį, 12 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Numatyta atlikti atsiskaitymo už skirtas dotacijas savivaldybėms, vykdančioms investicinius projektus, vidaus kontrolės sistemos vertinimą.	2012 m. IV ketvirtis
<i>Siekiant, kad ministerija ir pavaldžios įstaigos valstybės biudžeto asignavimus naudotų teisėtai</i>				
4.	parengti pavaldžioms įstaigoms informacinę medžiagą, susijusią su darbo užmokesčio (priedų, priemonių, vienkartinį išmokų) skyrimo tvarka. (žr. ataskaitos 5 skyrių, 21 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Kultūros ministerijos pavaldžioms ir valdymo sričiai priskirtoms įstaigoms numatyta parengti patikslinančias rekomendacijas, kurių būtų privalu laikytis skiriant priedus, priemokas, vienkartinę išmokas.	2013 m. I ketvirtis

⁴⁵ Numatyta audituojamo subjekto.

⁴⁶ Numatyta audituojamo subjekto.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas kuriam pateikta rekomendacija	Tolesni veiksmai ⁴⁵	Rekomendacijos įvykdymo terminas ⁴⁶
5.	ministerijai spręsti klausimą dėl 2011-04-04 sudarytos tarnybinių kelionių organizavimo paslaugų pirkimo sutarties Nr. 11-BR-34/5027 nutraukimo (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį, 16 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Nuspręsta sudaryti komisiją ištirti nustatytą viešųjų pirkimų pažeidimą ir vadovaujantis atlikto tyrimo rezultatais imtis atitinkamų priemonių, susijusių su kelionių organizavimo sutarties paslaugų nutraukimu.	2012 m. IV ketvirtis
<i>Siekiant efektyviai naudoti valstybės turtą</i>				
6.	kontroliuojamose ministerijos įstaigose atlikti nekilnojamojo turto nuomos vidaus auditą (žr. ataskaitos 2.6 poskyrį, 18 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Numatyta atlikti turto nuomos vertinimo vidaus auditą Kultūros ministerijai pavaldžiose ir jos valdymo sričiai priskirtose įstaigose.	2013 m. II ketvirtis
<i>Siekiant, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos efektyviai</i>				
7.	įpareigoti pavaldžių įstaigų vadovus pirmiausia naudoti įmokėtas pajamų įmokas, o tik paskui valstybės biudžeto asignavimus (žr. ataskaitos 2.4 skirsnį, 15 psl.)	Lietuvos Respublikos kultūros ministerija	Kultūros ministerijai pavaldžių ir valdymo sričiai priskirtų biudžetinių įstaigų vadovams numatyta parengti įsakymą, įpareigojantį lėšas naudoti vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis.	2012 m. liepos mėn.