



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

KULTŪROS IR MENO PROJEKTŲ DALINIO FINANSAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMAS

2024 m. gegužės 31 d.

Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Klaipėdos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Indrė Genienė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

TURINYS.....	2
ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. NAUDOJANT PROJEKTAMS ĮGYVENDINTI SKIRTAS LĖŠAS VYKDYTI NE VISI TEISĖS AKTUOSE NUSTATYTI REIKALAVIMAI.....	4
1.1. Lėšos pervedamos teisingai.....	4
1.2. 64 proc. projektų nevykdytas reikalavimas dėl lėšų apskaitymo atskiroje sąskaitoje.....	5
1.3. Ne visais atvejais projektams įgyvendinti skirtos lėšos naudotos pagal paskirtį	5
1.3.1. Skyrėsi lėšų panaudojimo ir projektų vykdymo laikotarpiai.....	6
1.3.2. Lėšos naudotos projektų vykdymui.....	6
1.3.3. Nustatyti pavieniai draudžiamų išlaidų atvejai.....	8
1.3.4. Nustatyti išlaidas pateisinančių dokumentų dvejinimo atvejai.....	8
1.4. Laikomasi nustatytų išlaidų dydžių ribojimų.....	9
1.5. Prisidedama prie projektų įgyvendinimo.....	10
1.6. Faktinės išlaidų rūšys atitiko sąmatose numatytas išlaidas, tačiau vienašališkai keičiami jų suplanuoti dydžiai	11
1.7. 35 proc. projektų vykdytojų ataskaitų pateikimas netinkamas	11
1.8. Vykdomi lėšų grąžinimo reikalavimai	13
2. NEPAKANKAMA LĖŠŲ PANAUDOJIMO KONTROLĖ.....	14
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	15
PRIEDAI.....	17
Priedas „Audito apimtis ir metodai“	17

Audito svarba

Kultūra ir menas yra neatsiejama žmogaus gyvenimo dalis, o jos palaikymas ir skatinimas yra svarbus visuomenės vystymuisi ir gerovei. Kultūra yra efektyvus įrankis, darantis poveikį socialinei, ekonominei miesto raidai, padeda įsitraukti bendruomenei į miesto gyvenimo ir pokyčių procesus¹. Kadangi valstybės skiriamo finansavimo kultūros ir meno kūrejams nepakanka, prie jų skatinimo ir rėmimo prisideda ir savivaldybės savo lėšomis. Klaipėdos miesto savivaldybėje, be kitų kultūros skatinimo būdų, yra sukurtas kultūros ir meno projektų rėmimo modelis – Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos nustatyta tvarka vykdoma kultūros ir meno projektų atranka, jiems skiriamas finansavimas iš savivaldybės biudžeto lėšų ir šias lėšas projektų vykdytojais privalo naudoti tik projekto įgyvendinimui pagal pasirašytą sutartį. Siekiant užtikrinti racionalų ir pagrįstą šių lėšų panaudojimą, projektų vykdytojais už skirtas lėšas privalo atsiskaityti, o jų pateiktas ataskaitas analizuoti pavesta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus darbuotojams.

2023 metais Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis buvo finansuoti 87 projektai, jiems skirta iš viso 1 952 393 Eur. Siekiant įvertinti, ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos kultūros ir meno projektams skirtos lėšos, Kontrolės ir audito tarnyba atliko jų panaudojimo vertinimo auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti lėšų, skirtų kultūros ir meno sričių ir programų projektų daliniam finansavimui, panaudojimą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos kultūros ir meno projektų vykdymui, panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus;
- ar Klaipėdos miesto savivaldybės administracija kontroliuoja kultūros ir meno projektams skirtų lėšų panaudojimą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – 2023 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus², suteikiamas pakankamas audito užtikrinimo lygis. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (17 psl.). Rekomendacijos pateiktos audito rezultatų dalyje, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (15 psl.).

¹ Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros 2017–2030 metų strategija, patvirtinta Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-02-23 sprendimu Nr. T2-50.

² Atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

AUDITO REZULTATAI

1. NAUDOJANT PROJEKTAMS ĮGYVENDINTI SKIRTAS LĖŠAS VYKDYTI NE VISI TEISĖS AKTUOSE NUSTATYTI REIKALAVIMAI

2023 m. dalinis kultūros ir meno projektų finansavimas buvo vykdytas per 4 Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) strateginio plano 8 programos „Kultūros plėtros programa“ priemones³. Iš viso 2023 m. savivaldybės biudžeto (toliau – SB) lėšomis finansuoti 87 projektai (55 projektų vykdytojai), paskirstyta 1 952 393 Eur. Audito metu buvo įvertintas visų 87 projektų, t. y. 100 proc., Klaipėdos miesto savivaldybės skirtų biudžeto lėšų panaudojimas.

Audito metu vertinome, ar 2023 metais kultūros ir meno projektų vykdymui skirtos Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus⁴:

- ar projektų vykdytojams pervestos lėšos atitiko Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos (toliau – KMSA) direktoriaus įsakymais patvirtintas sumas;
- ar projektų vykdytojai visus išlaidų apmokėjimus vykdė iš atskiros sąskaitos SB lėšoms;
- ar projektų vykdytojai panaudojo dalinio finansavimo SB lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta KMS teisės aktuose;
- ar projekto išlaidų rūšys neviršijo teisės aktuose nustatytų dydžių;
- ar prisidedama prie projekto įgyvendinimo projekto vykdytojo arba partnerių, rėmėjų indėliu;
- ar keičiant projekto įgyvendinimo laikotarpį arba sąmatoje prie sutarties nurodytų tiesioginių išlaidų paskirtį buvo gautas KMSA pritarimas;
- ar pateiktos ataskaitos apie projektų vykdymą ir lėšų panaudojimą;
- ar projektų vykdytojai grąžino nepanaudotas arba panaudotas ne pagal paskirtį SB lėšas į SB sąskaitą.

1.1. Lėšos pervedamos teisingai

KMSA direktoriaus įsakymais 2023 m. finansavimas skirtas 90 sričių (vienmetės) ir programų (trimetės) projektams, 3 projektų vykdymo vėliau buvo atsisakyta. Iš viso projektams buvo paskirstyta 1 952 393 Eur, projektų vykdytojams pervesta 1 951 972 Eur.

Nustatyta, kad sutartyse buvo nurodytos ir projektų vykdytojams pervestos tos sumos, kurios skirtos KMSA direktoriaus įsakymais, jos pervestos nustatytais terminais (per 15 darbo dienų), išskyrus vieną

³ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T2-14 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

⁴ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 redakcija), 4 p., 11 p., 52 p., 56-58 p., 61.1. p., 63-66 p., 70-71 p., 83 p., 84 p., 86 p., 95-96 p., KMSA direktoriaus įsakymai: 2023-02-24 Nr. AD1-257, 2023-03-10 Nr. AD1-317, 2023-03-01 Nr. AD1-280, 2023-03-23 Nr. AD1-382, 2023-10-13 Nr. AD1-1087, Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamo kultūros ir meno projekto sutarčių 4.3.- 4.7. p., 5 p., 10.1-10.2 p., 12-15 p., 18 p.

atvejį – VŠĮ „Klaipėdos šventės“ projektui „Aitvarų festivalis „Vėjų Vėjai“ buvo skirta⁵ 12 421 Eur suma, tačiau sutartyje buvo įrašyta ir pervesta mažesnė – 12 000 Eur suma.

1.2. 64 proc. projektų nevykdytas reikalavimas dėl lėšų apskaitymo atskiroje sąskaitoje

Teisės aktuose ir sutartyse⁶ įrašytas reikalavimas projekto vykdytojams banke turėti atskirą sąskaitą SB lėšoms ir išlaidų apmokėjimą arba kompensavimą vykdyti iš šios sąskaitos. Nustatyta, kad 56 projektuose⁷ (iš 87) šio reikalavimo nebuvo laikomasi – projekto išlaidoms apmokėti naudotos kelios sąskaitos, vienoje sąskaitoje apskaitytos kelių projektų finansuotojų lėšos, iš sąskaitų vykdyti apmokėjimai, nesusiję su projektų vykdymu. Nevykdant šio reikalavimo, apsunkinamas KMSA atsakingų darbuotojų atliekamas lėšų panaudojimo vertinimas.

1.3. Ne visais atvejais projektams įgyvendinti skirtos lėšos naudotos pagal paskirtį

Pasirašydamas dalinio finansavimo sutartį, projekto vykdytojas įsipareigojo skirtas lėšas naudoti projekto įgyvendinimui pagal sutartyje ir jos prieduose nurodytą paskirtį. Audito metu analizuojant, ar projektų vykdytojai panaudojo dalinio finansavimo lėšas pagal paskirtį, buvo vertinama ar:

- išlaidos faktiškai patirtos ir apmokėtos projekto vykdymo laikotarpiu;

⁵ KMSA direktoriaus 2023-03-01 įsakymas Nr. AD1-280.

⁶ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 redakcija), 57 p., Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamo kultūros ir meno projekto sutarties forma, patvirtinta KMSA direktoriaus 2023-03-21 įsakymu Nr. AD1-358, 4.3 p.

⁷ VŠĮ Apeirono teatras projektas „Apeirono teatras: Kinetiniai ritmai (2021–2023 m.)“; VŠĮ „Baltas Sodas“ projektas Poezijos ir muzikos festivalis „Obuoliai prinoksta rudenį“; VŠĮ „Codas projektai“ projektas „Vertikalaus šokio performansas „Kambarys“; VŠĮ „Geras vardas“ projektas „MEMEL atvirukų kelias“; VŠĮ „Kino aljansas“ projektas „Europos šalių kino forumas SCANORAMA Klaipėdoje“; VŠĮ „Kino pavasaris“ projektas „28-asis tarptautinis kino festivalis „Kino pavasaris“ Klaipėdoje“; Klaipėdos apskrities dailininkų sąjunga projektai „Meno tiltai II“, „Ieškojimai IV“; BĮ Klaipėdos apskrities levos Simonaitytės viešoji biblioteka projektai „Kūrybinė laboratorija: pažintis, įkvėpimas, pokytis“, „Pop-up kiemas“, „Tarptautinis kultūros festivalis Klaipėdos knygų mugė“; asociacija „Klaipėdos džiaz festivalis“ projektas „Klaipėdos pilies džiaz festivalis“; UAB „Klaipėdos dienraštis“ projektai „Klaipėdos kultūros ir meno refleksijos žurnale „DURYS“, „Klaipėdos prijungimo prie Lietuvos 100-etis - atverti jūrų vartai į pasaulį“, BĮ Klaipėdos Eduardo Balsio menų gimnazija projektas „Meno pavasaris Gedminų dvare“; VŠĮ Klaipėdos jaunimo teatras projektai „Teatro festivalio „Jauno teatro dienos“ 2021–2023 metų programa“, „2021–2023 m. Klaipėdos jaunimo teatro veiklos programa“, VŠĮ Klaipėdos lėlių teatras projektai „Tarptautinis lėlių teatro festivalis „Materia Magica“, „Klaipėdos lėlių teatro kūrybinė ir edukacinė programa 2021 m.–2023 m.“; BĮ Klaipėdos Stasio Šimkaus konservatorija projektas „V, VI, VII Vaikų ir jaunimo festivaliai „Muzika kviečia kiekvieną“; asociacijos Klaipėdos miesto chorinė bendrija „Aukuras“ projektai „Lietuvos vakarų krašto bažnytinių chorų Kalėdinių giesmių festivalis“, „XXIV Lietuvos aukštųjų mokyklų chorų festivalis Klaipėdoje“, VŠĮ „Klaipėdos šventės“ projektai „Jūra tinka kiekvienam“, „Aitvarų festivalis „Vėjų Vėjai“, „Klaipėdos šviesų festivalis 2021–2023“, „Jūros šventė“, „Tarptautinių jūrinių regatų organizavimas Klaipėdoje“, „Kalėdinių–naujametinių renginių ciklas Klaipėdoje“; VŠĮ Klaipėdos universitetas projektai „Tarptautinė konferencija „1923 metų Klaipėdos krašto prijungimas prie Lietuvos: jo tarptautinė reikšmė ir ilgalaikis poveikis Europos paribio mikroregionų kontekste“, „V Tarptautinis kamerinės muzikos festivalis IMPRESIJOS (2023)“, asociacija Klaipėdos vokiečių bendrija projektas „Simonas Dachas: primiršto klaipėdiečio gražinimas lietuviškajai auditorijai“; asociacija Klaipėdos žydų bendruomenės projektas „Žydiški nutikimai Klaipėdos krašte“; VŠĮ „Klounų teatro studija“ projektas „Spektaklio "Mylinti birds" pagal F. David kūrinį sukūrimas ir premjera“; Lietuvos dailininkų sąjungos Klaipėdos skyriaus projektai „LDS Klaipėdos skyriaus ir Klaipėdos galerijos veikla“, „Klaipėdos miesto dailės palikimas: skulptūra“; asociacija Lietuvos jūrinis klasteris projektas „Jūros ambasada“; Lietuvos muzikos ir teatro akademijos projektas „Vasaros MEDIA studija: Žalioji ateitis“; Lietuvos nacionalinis dailės muziejaus projektai „Lietuvos dailininkų, aktorių, baleto ir operos artistų portretai“, „XX a. antros pusės tapybos natūrmortai: nuo daiktų pasaulio iki būties erdvių“, „Tarptautinė paroda „Karl Eulenstein (1892–1981). Sugrįžęs į Klaipėdą“, „Miestas. Laike. Šimtmetyje. Lietuvoje...“; Lietuvos rašytojų sąjunga Klaipėdos skyriaus projektas „Novelės ruduo“; Menininkų grupės „Žuvies akis“ projektai „Vaizdo ir garso instaliacija „Kai žemė atėjo prie jūros“, „Garso menininkų ir kompozitorių dialogas, minint Klaipėdos prijungimo prie Lietuvos 100-etį“, „Tarptautinis menų festivalis „PLARTFORMA“; Nacionalinės vargonininkų asociacijos projektas „Šv. Pranciškaus vargonų muzikos festivalis“; VŠĮ Prof. A. Kliševičiaus kaligrafijos ir rašto meno mokyklos projektai „Tarptautinės kaligrafijos ir rašto meno kūrybinės dirbtuvės bendruomenė“, „Tarptautinis žydų kultūros festivalis „Šalom visuos kraštuos“; UAB „TKP“ projektas „Memel money house“; asociacija „Slinktys“ projektas „Pož(i)eminiai skaitymai XI: rašytojai po scena“; VŠĮ „Suspaustas laikas“ projektas „Tarptautinis alternatyvus kino ir meno festivalis „Suspaustas Laikas“; VŠĮ Šeiko šokio teatras projektai „Šeiko šokio teatro kūrybinė bei edukacinė programa ŠOKIS+ 2021–2023 metams“, „Jungtinės klaipėdiečių ir prancūzų šiuolaikinio šokio programos „KlaipėDAnse“ įgyvendinimas 2022–2024 m.“; VŠĮ „Šv. Pranciškaus vilties miestas“ projektas „1923 m. įvykių Klaipėdoje pėdsakais“; VŠĮ Taško teatras projektas „Taško teatro veiklos plėtra 2021–2023 metais“; Tautinės muzikos asociacija „Trimitatis“ projektas „VII tarptautinis Kazimiero Biliūno tautinių muzikos instrumentų ansamblių ir orkestrų festivalis-konkursas“.

- išlaidos susijusios su projekto vykdymu bei atitinka rinkos kainas (kai tai įmanoma palyginti);
- lėšos nenaudotos draudžiamoms išlaidoms apmokėti;
- savivaldybės biudžeto lėšomis nepadengtos tapačios išlaidos, kurios buvo padengtos iš kitų šaltinių.

1.3.1. Skyrėsi lėšų panaudojimo ir projektų vykdymo laikotarpiai

Projektų įgyvendinimo pradžia gali būti ankstesnė nei sutarties sudarymo data, bet tokiu atveju SB lėšomis kompensuojamos tik tokios projekto išlaidos, kurios patirtos ne anksčiau nei sutarties sudarymo metais ir ne anksčiau nei projekto įgyvendinimo laikotarpio pradžios data⁸. Nustatyti 2 atvejai, kai SB lėšomis buvo padengtos išlaidos, patirtos anksčiau nei pasirašyta sutartis ir projekto įgyvendinimo laikotarpio pradžia. Abiem atvejais audito metu buvo pateiktos patikslintos ataskaitos, kuriose šios išlaidos pakeistos kitomis tinkamomis projekto išlaidomis, pateikiant tai pagrindžiančius dokumentus.

Netinkamo laikotarpio išlaidų atvejai

BĮ Klaipėdos dramos teatras dalį išlaidų – 7720 Eur už režisieriaus paslaugas – iš projekto lėšų apmokėjo nepagrįstai, nes jos buvo patirtos 2022 m. (pateikta ir apmokėta sąskaita faktūra), o ne projekto vykdymo laikotarpiu 2023 m.

VšĮ Klounų teatro studijos projekto „Spektaklio "Mylinti birds" pagal F. David kūrinį sukūrimas ir premjera“ dalis išlaidų – 386 Eur už sandėlio nuomą iš projekto lėšų apmokėtos nepagrįstai, nes jos patirtos 2023 m. I. pusmetį (pateikta ir apmokėta sąskaita faktūra), o ne projekto vykdymo laikotarpiu – 2023 m. II pusem.

Taip pat nustatyta, kad 12-oje projektų⁹ dalis sąskaitų faktūrų buvo apmokėtos jau pasibaigus projekto vykdymo laikotarpiui. Atsižvelgiant į tai, kad vėlavimai nebuvo ilgalaikiai, pažeidimai vertinami kaip formalūs, nesukėlę neigiamų pasekmių.

1.3.2. Lėšos naudotos projektų vykdymui

Peržiūrėjus pateiktus išlaidas patvirtinančius pirminius apskaitos dokumentus, buvo nustatyti 2 atvejai, kai į ataskaitas buvo įtrauktos išlaidos, nesusijusios su projekto vykdymu. Audito metu buvo pateiktos patikslintos ataskaitos, kuriose šios išlaidos nebuvo nurodytos.

Nesusijusių išlaidų atvejai

VšĮ Klounų teatro studijos projekte „Spektaklio "Mylinti birds" pagal F. David kūrinį, sukūrimas ir premjera“ kartu su ataskaita pateiktoje sąskaitoje faktūroje už ryšio paslaugas 352,45 Eur sumai buvo įtrauktos įmokos už papildomus telefonų abonentus, TV ir filmų paslaugas, įrangą (2 mobilieji telefonai, daugiau nei 500 Eur vertės, vaikiškas laikrodis)¹⁰;

⁸ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 redakcija), 13p. 15 p.

⁹ VšĮ Klaipėdos apskrities levos Simonaitytės viešosios bibliotekos projektas „Kūrybinė laboratorija: pažintis, įkvėpimas, pokytis“; VšĮ Klaipėdos dailininkų fondas projektas „Retrospektyvinė skulptoriaus Algirdo Boso kūrybos paroda „Bosas“; UAB „Klaipėdos dienraštis“ projektas „Klaipėdos kultūros ir meno refleksijos žurnale "DURYS" 2023 m.“; Klaipėdos miesto chorinė bendrijos "Aukuras" projektas „Lietuvos vakarų krašto bažnytinių chorų Kalėdinių giesmių festivalis“; BĮ Klaipėdos valstybinis muzikinis teatro projektas „Šokio projektas „Klaipėdos kraštas: vakar, šiandien, rytoj“; VšĮ „Klasika LT“ projektai „Pažinkime lietuvių kompozitorių muziką“, „Muzika Ukrainai“; Lietuvos rašytojų sąjunga Klaipėdos skyriaus projektas „Novelės ruduo“; asociacijos Menininkų grupė "Žuvies akis" projektas „Garso menininkų ir kompozitorių dialogas, minint Klaipėdos prijungimo prie Lietuvos 100-ę“; VšĮ „Šv. Pranciškaus vilties miestas“ projektas „1923 m. įvykių Klaipėdoje pėdsakais“; VšĮ Klaipėdos šventės projektai „Klaipėdos šviesų festivalis 2021–2023“, „Kalėdinių–naujametinių renginių ciklas Klaipėdoje“.

¹⁰ UAB „Bitė Lietuva“ 2023-10-31 sąskaita faktūra serija TA Nr. 00602521747.

Klaipėdos miesto chorinė bendrija „Aukuras“ projekte „XXIV Lietuvos aukštųjų mokyklų chorų festivalis Klaipėdoje“ ataskaitoje išlaidas 15,96 Eur įvardijo kaip dalyvių kortelių virvučių įsigijimas, tačiau iš pateiktos sąskaitos faktūros matyti, kad buvo įsigytos kitos prekės: kibiras, peilis, hermetikai¹¹.

Pastebėtina, kad neretai sąskaitose faktūrose suteiktos paslaugos nurodomos abstrakčiai (pvz. fotografavimo paslaugos, filmavimo paslaugos, atlygis atlikėjui ir pan.), jų nedetalizuojant ir nenurodant kokiam spektaklyje ar renginyje buvo teiktos šios paslaugos.

Vertinant patirtas išlaidas pernelyg didelių išlaidų, neatitinkančių rinkos kainų, nenustatyta. Didžiąją projektų išlaidų dalį sudarė mokėjimai už suteiktas menines/kūrybines/intelektines paslaugas, tačiau tokios paslaugos neturi rinkos kainos ir priklauso nuo asmens žinomumo. Lietuvos kultūros tarybos atliktame tyrime¹² dėl menininkų atlygių taip pat pastebėta, kad tarp kūrybinių darbuotojų vyrauja dideli skirtumai. Be to, teikiamose ataskaitose ir dokumentuose nurodoma suteikta paslauga ir atlygis už tai, tačiau nenurodoma darbo/paslaugos apimtis ar trukmė, todėl objektyviai įvertinti sumokėtą atlygį neįmanoma.

Išlaidų menininkams/kūrybiniams darbuotojams pavyzdžiai

Atlikėjo pasirodymas su grupe – 12 100 Eur;
Scenografijos, rekvizitų ir kostiumų dizaino paslaugos - 5315 Eur;
Grupės koncertas – 5 000 Eur;
Scenografo autorinis atlyginimas – 4680 Eur;
Instaliacijos koncepcija ir projektavimas – 2 460 Eur;
Muzikinės programos sukūrimas ir viešas atlikimas (3 kartai) – 2250 Eur.

Nustatyta, kad sudaromi sandoriai su susijusiomis šalimis – giminaičiais, susijusiomis įstaigomis ar asociacijomis, kuriose dirbama ar joms vadovaujama. Nors draudimas pirkti paslaugas iš susijusių asmenų nėra nustatytas, tačiau tokie sandoriai kelia abejonių dėl konkurencijos užtikrinimo ir racionalaus SB lėšų panaudojimo.

Pirkimų iš susijusių šalių pavyzdžiai

VšĮ „Geras vardas“ projekte „Memel atvirukų kelias“ pirko interaktyvios lentos nuomos paslaugas už 1500 Eur iš asociacijos, kurioje dirba pats projekto vadovas, taip pat pirktos projekto vadovo paslaugos už 2000 Eur ir projekto koordinatoriaus paslaugos už 1000 Eur iš projekto vadovo vadovaujamos įmonės;

UAB „TKP“ projekte „Memel money house“ pirko fotografavimo paslaugas už 300 Eur iš asociacijos, kurioje dirba pats UAB „TKP“ vadovas, taip pat pirko projekto koordinavimo paslaugas už 1300 Eur iš asociacijos, kurioje UAB „TKP“ vadovas buvo projekto vadovu“;

Asociacija Klaipėdos apskrities dailininkų sąjunga projekte „Meno tiltai II“ pirko meno kūrinių ir kitų ekspozicijai būtinų reikmių transportavimo paslaugas už 3000 Eur iš projekto vadovo giminaičio;

VšĮ Klaipėdos dailininkų fondas projekte „Retrospektyvinė skulptoriaus Algirdo Boso kūrybos paroda „Bosas““ pirko parodos montavimo ir demontavimo darbus už 900 Eur iš projekto vadovės giminaičio;

VšĮ Šeiko šokio teatras projektuose „Šeiko šokio teatro kūrybinė bei edukacinė programa ŠOKIS+ 2021–2023 metams“, „Jungtinės klaipėdiečių ir prancūzų šiuolaikinio šokio programos „KlaipeDAnse“ įgyvendinimas 2022–2024 m.“ pirko iš teatro vadovės giminaitės kostiumų priežiūros paslaugas, iš SB lėšų apmokėta suma 600 Eur.

¹¹ UAB „Keso Senukai Lietuva“ 2023-06-29 sąskaita faktūra serija SS Nr. 930000883056

¹² Lietuvos kultūros taryba. Finansinių ataskaitų analizė. Prieiga per internetą: https://www.kulturostyrimai.lt/wp-content/uploads/2024/01/LKT_Finansiniu-ataskaitu-analize_2023.pdf

1.3.3. Nustatyti pavieniai draudžiamų išlaidų atvejai

KMS taryba yra patvirtinusi išlaidų sąrašą, kurioms negali būti panaudotos kultūros projektų finansavimui skirtos SB lėšos¹³, analogiškos draudžiamų išlaidų rūšys nurodytos ir pasirašytose sutartyse. Nustatyta, kad 3 atvejais lėšos buvo panaudotos nesilaikant šio draudimo – apmokėta už ilgalaikio turto įsigijimą, remonto paskirties prekes, delspinigiai. Audito metu šios išlaidos buvo pakeistos kitomis tinkamomis su projekto vykdymu susijusiomis išlaidomis ir pateikti jas pagrindžiantys dokumentai, vienu atveju dėl sutampančių išlaidų kreiptasi į teisėsaugos institucijas.

Draudžiamų išlaidų atvejai:

VšĮ Klounų teatro studija projekte „Spektaklio "Mylinti birds" pagal F. David kūrinį sukūrimas ir premjera“ apmokėjo periodines įmokas už 2 telefonus, kurių kiekvieno vertė didesnė nei 500 Eur;

Klaipėdos apskrities dailininkų sąjunga projekte „Meno tiltai II“ pirkto tualetu bakelio detales už 5,22 Eur;

Lietuvos fotomenininkų sąjungos Klaipėdos skyrius projekte „Fotografijos meno veiklų programa“ apmokėjo 7,56 Eur delspinigių už komunalines paslaugas.

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto vertė pagal viešojo sektoriaus apskaitos standartus ir verslo apskaitos standartus gali skirtis – viešajam sektoriui nustatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė 500 Eur¹⁴, tuo tarpu privačiame sektoriuje – pačio subjekto nusistatyta minimali ilgalaikio materialiojo turto vieneto vertė¹⁵. Tarnybos vertinimu, siekiant išvengti prieštaravimų, tikslinga Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše nustatyti konkrečią sumą, kurios įsigyjamas ilgalaikis turtas negali viršyti, nepaliekant jo vertės svyravimų priklausomai nuo kiekvieno juridinio asmens, nesančio viešojo sektoriaus subjektu, nusistatytos vertės.

1.3.4. Nustatyti išlaidas pateisinančių dokumentų dvejinimo atvejai

SB lėšos negali būti skiriamos projektų tapačioms veiklų išlaidoms padengti, kurioms įgyvendinti buvo skirtos lėšos iš kitų finansavimo šaltinių (kitų savivaldybės administruojamų programų, valstybės, kitų savivaldybių ar Europos Sąjungos lėšų)¹⁶. Siekiant patikrinti, ar nebuvo dengiamos tapačios išlaidos, audito metu bendradarbiauta su kitomis įstaigomis: Lietuvos Respublikos kultūros ministerija, Lietuvos kultūros taryba, Neringos savivaldybe, Kretingos rajono savivaldybe.

¹³ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 redakcija), 70 p.: išlaidoms pagal sutartis su konsultantais, tarpininkais, kuriems mokesčiai nurodomas kaip visos projekto vertės procentinė dalis; baudoms, delspinigiams, finansinėms nuobaudoms, bylinėjimosi išlaidoms, paskolų palūkanoms ir skolų padengimo išlaidoms; projektams, kurie yra bendrojo ugdymo, profesinio mokymo, aukštojo mokslo įstaigų mokymo programų dalis; investiciniams projektams, pastatams statyti, statiniams rekonstruoti; ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti; pastatų ir patalpų remontui; narystės asociacijose mokesčiams apmokėti, išskyrus narystės tarptautinėse tinklinėse organizacijose, atstovaujančiose kultūros ir kūrybos sektoriams, metiniam mokesčiui apmokėti, kai tai būtina programos projekto tikslams pasiekti; projekto administravimo išlaidoms pagal subrangos sutartis apmokėti.

¹⁴ 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174, 6.8.3. p.

¹⁵ 12-asis verslo apskaitos standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Viešosios įstaigos Lietuvos Respublikos audito, apskaitos ir turto vertinimo instituto direktoriaus 2003 m. gruodžio 18 d. nutarimas Nr. 1 „Dėl verslo apskaitos standartų patvirtinimo“, II skyrius.

¹⁶ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 redakcija), 4 p.

Paržiūrėjus šių įstaigų pateiktus dokumentus¹⁷ nustatyta, jog 2 projektų vykdytojai – asociacija „Menų zona“¹⁸ ir Lietuvos fotomenininkų sąjungos Klaipėdos skyrius¹⁹ – tuos pačius dokumentus (sąskaitas faktūras, sutartis, darbo užmokesčio žiniaraščius) pateikė/nurodė kelioms skirtingoms įstaigoms, kaip pagrindžiančius turėtas faktines išlaidas.

Reikšmingi pasikartojančių išlaidas pateisinančių dokumentų atvejai

Asociacijos „Menų zona“ projektui „Rezidencija „Menų zona“ 2023 m. iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų skirta 11 210 Eur. Dubliuotos 22 išlaidos iš 38 nurodytų ataskaitoje. Tie patys dokumentai teikti kaip pateisinantys išlaidas ir Lietuvos kultūros tarybos, Kretingos rajono savivaldybės bei Neringos savivaldybės finansuotuose projektuose. Klaipėdos miesto savivaldybės permokėtos (dubliuotos) lėšos – 9207 Eur.

Lietuvos fotomenininkų sąjungos Klaipėdos skyriaus projektui „Fotografijos meno veiklų programa“ 2023 m. iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų skirta 27 000 Eur. Dubliuotos 32 išlaidos iš 51 nurodytų ataskaitoje. Tie patys dokumentai teikti kaip pateisinantys išlaidas ir Lietuvos kultūros tarybos finansuotuose 3 projektuose. Klaipėdos miesto savivaldybės permokėtos (dubliuotos) lėšos – 17 419,24 Eur.

Atsižvelgiant į tai, kad abiem asociacijoms vadovavo tas pats asmuo, abiem atvejais išlaidas patvirtinantys dokumentai dvejetaini daugiau nei 50 proc., kai kuriais atvejais tie patys išlaidas pateisinantys dokumentai teikti ne tik 2, bet 3 ar net 4 įstaigoms, audito metu šių veiksmų nebuvo pagrindo vertinti kaip žmogiškosios klaidos, todėl, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 67 straipsnio 9 dalies 10 punktu, ši informacija perduota vertinti teisėsaugos institucijoms²⁰.

Kituose 4 projektuose²¹ nustatyti pavieniai dokumentų dubliavimo atvejai, dėl jų pateikti paaiškinimai ir patikslintos ataskaitos su papildomais dokumentais.

1.4. Laikomasi nustatytų išlaidų dydžių ribojimų

Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše bei pasirašytose sutartyse nustatyti apribojimai tam tikroms išlaidų rūšims: administravimo išlaidų dydis negali viršyti 35 proc. lėšų sumos, skirtos iš SB lėšų projektui įgyvendinti, nenumatytų išlaidų dydis – 10 proc. lėšų sumos, maitinimo išlaidų 1 dalyviui dydis negali viršyti 50 proc. sutarties pasirašymo metu galiojusios bazinės socialinės išmokos dydžio (audituojamu laikotarpiu negalėjo viršyti 24,5 Eur), išlaidos komandiruotėms ir piniginėms

¹⁷ Lietuvos kultūros taryba pateikė 13 projektų vykdytojų 24 ataskaitas, iš jų 3 (VšĮ Klaipėdos jaunimo teatras, VšĮ Klaipėdos lėlių teatras, VšĮ Šeiko šokio teatras) tik nepriklausomo auditorių ataskaitos be dokumentų sąrašo, todėl sutikrinti nebuvo įmanoma, Kultūros ministerija – 4 projekto vykdytojų 4 ataskaitas, Neringos savivaldybė – 5 projektų vykdytojų 9 ataskaitas, Kretingos rajono savivaldybė – 1 projekto vykdytojo 1 ataskaitą.

¹⁸ Projektas „Rezidencija „Menų zona“.

¹⁹ Projektas „Fotografijos meno veiklų programa“

²⁰ 2024-05-07 raštas Nr. KAT13-105.

²¹ Klaipėdos regiono kūrybinių industrijų asociacijos projektas „Mados savaitė Klaipėdoje / Fashion week Klaipėda“ dvejetainis 2023-06-15 sąskaita faktūra Nr. FBADS-082-102-632008, 50,46 Eur su Lietuvos kultūros tarybos finansuotų projektu;

VšĮ Šeiko šokio teatras projektai „Jungtinės klaipėdiečių ir prancūzų šiuolaikinio šokio programos „KlaipėDAnse“ įgyvendinimas 2022–2024 m.“ dvejetainis 2 dokumentų (iš 52) dalis išlaidų su Lietuvos kultūros tarybos ir Neringos savivaldybės finansuotais projektais: 2023-09 darbo užmokesčio priskaitymų - išskaitymų žiniaraštis, dvejetainis suma – 600 Eur, 2023-09-29 sąskaita faktūra Nr. 002, dvejetainis suma 500 Eur;

VšĮ Šeiko šokio teatras projektas „Šeiko šokio teatro kūrybinė bei edukacinė programa ŠOKIS+ 2021–2023 metams“ dvejetainis 4 dokumentų (iš 91) dalis išlaidų su Neringos savivaldybės finansuotu projektu ir Kultūros ministerijos²¹ projektu: 2023-10 darbo užmokesčio priskaitymų - išskaitymų žiniaraščiai, dvejetainis sumos – 800 Eur, 428,76 Eur ir 428,77 Eur, 2023-07-31 sąskaita faktūra Nr. KUFA2020 1468, dvejetainis suma 427,75 Eur;

VšĮ Taško teatro projektas „Taško“ teatro veiklos plėtra 2021–2023 metais“ dvejetainis 5 dokumentai (iš 80) su LR Kultūros ministerijos skirtu finansavimu: darbo užmokesčio žiniaraščiai Nr. 2023-01, Nr. 2023-02, Nr. 2023-03, dvejetainis sumos 840 Eur, 840 Eur ir 69 Eur, 2023-02-28 sąskaita faktūra KUFA2020 Nr. 1273, dvejetainis suma 471,90 Eur, 2023-06-30 sąskaita faktūra KUFA2020 Nr. 1433, dvejetainis suma 471,90 Eur.

kompensacijoms turi atitikti nacionalinius teisės aktus dėl komandiruočių išlaidų ir piniginių kompensacijų dydžių²².

Peržiūrėjus pateiktas ataskaitas bei susijusius dokumentus nenustatyta atvejų, kad administravimo ar nenumatytos išlaidos būtų viršijusios nustatytas ribas. Komandiruočių išlaidos, tarp jų ir mokėti dienpinigiai, taip pat neviršijo teisės aktuose nustatytų dydžių.

Maitinimo išlaidos buvo panaudotos 28 projektuose. Vertinant maitinimo išlaidas vienam dalyviui, negalima objektyviai įsitikinti kiek dalyvių buvo maitinta – tai nurodo pats projekto vykdytojas teikdamas ataskaitą. Pažymėtina, kad iš dabartinės formuluotės „savivaldybės biudžeto lėšų dydis vieno projekto dalyvio maitinimui negali viršyti 50 procentų sutarties pasirašymo metu galiojusios bazinės socialinės išmokos dydžio“ nėra aišku, ar turi būti skaičiuojamas dienos išlaidų dydis, ar vieno maitinimo karto dydis. Tai sukelia neaiškumą projektų vykdytojams.

Dviprasmiškumo dėl netikslaus teisinio reguliavimo pavyzdys

VšĮ Klaipėdos universitetas vykdydamas projektą „Tarptautinė konferencija „1923 metų Klaipėdos krašto prijungimas prie Lietuvos: jo tarptautinė reikšmė ir ilgalaikis poveikis Europos paribio mikroregionų kontekste“ 2023-05-25 maitino 30 dalyvių 2 kartus - pietūs po 12,98 Eur žmogui, vakarienė po 23,89 Eur žmogui, bendra dienos maitinimo suma žmogui 38,87 Eur, t. y. viršyta 12,37 Eur. Projekto vykdytojas paaiškino, kad šį nustatytą dydį taikė kiekvienai maitinimo paslaugai, o ne dienai, kadangi sutarties nuostatos to nedetalizuoja.

Teisėkūros aiškumo principas²³ reikalauja, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas būtų logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas, todėl rekomenduojama patikslinti nuostatą dėl projekto dalyvio maitinimui skirtų lėšų – nustatytu dydžiu ribojamas vieno karto maitinimo išlaidos, ar vienos dienos.

Nors riboto dydžio išlaidų viršijimo atvejų ir nenustatyta, tačiau jie iš esmės aktualūs tik vertinat pateiktas paraiškas, kadangi jokių pasekmių už jų viršijimą nėra numatyta – Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše ir pasirašytose sutartyse nėra numatytas reikalavimas grąžinti lėšas, viršijančias nustatytus administravimo, nenumatytų išlaidų, maitinimo ir komandiruočių išlaidų dydžius. Siekiant, kad ši nuostata būtų tinkamai įgyvendinama, rekomenduojame patikslinti Kultūros bei meno projektų finansavimo aprašo nuostatas dėl lėšų dalies grąžinimo, kai viršijami nustatyti dydžiai.

1.5. Prisidedama prie projektų įgyvendinimo

Kadangi kultūros ir meno projektams yra numatytas dalinis finansavimas, pagal Kultūros bei meno projektų finansavimo aprašo nuostatas projektui įgyvendinti reikalinga lėšų dalis, kurios nepadengia skirtos SB lėšos, turi sudaryti ne mažiau nei 10 ir ne daugiau nei 30 procentų. Šią projekto lėšų dalį turi padengti projekto vykdytojas savo arba partnerių (rėmėjų) indėliu (finansiniu ar nepiniginiu įnašu) – prisidėjimu prie projekto įgyvendinimo lėšų suma ir (ar) paslaugomis ar kitu nepiniginiu įnašu (savanoriškas darbas, kilnojamasis ar nekilnojamasis turtas, suteiktos patalpos ir kitos suteiktos prekės ir paslaugos), kuris įvertintas pinigine išraiška²⁴. 2023 m. konkursuose į sričių projektus KMSA

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimas Nr. 526 „Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gruodžio 2 d. nutarimas Nr. 1515 „Dėl Viešųjų renginių ir aukšto meistriškumo sporto treniruočių stovyklų dalyviams skiriamų neapmokestinamųjų piniginių kompensacijų dydžių ir mokėjimo tvarkos taisyklių patvirtinimo“.

²³ Teisėkūros pagrindų įstatymas, 3 str. 2 d. 6 p. : 6) aiškumo, reiškiančiu, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas;

²⁴ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos nustatymo aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 sprendimo T2-155 redakcija), 5.4 p., 11 p.

direktoriaus įsakymu tvirtinamose finansavimo sąlygose buvo nustatytas 10 proc. prisidėjimas, programų – 10 proc. arba 20 proc.

Visais atvejais projektų vykdytojai pateikė informaciją ataskaitose apie buvusį prisidėjimą savomis lėšomis, parama, finansavimu iš kitų šaltinių arba įvairiomis paslaugomis, kurios įvertintos tam tikra kaina, pvz.: prisidėjo žmogiškaisiais ištekliais, pravedė edukacijas, suteikė patalpas, įrangą. Audito metu negalėjome objektyviai įvertinti prisidėjimo paslaugomis ar kitų nepiniginiu įnašu dydžio, nes nedetalizuota suteiktų paslaugų apimtis, trukmė ir pan.

1.6. Faktinės išlaidų rūšys atitiko sąmatose numatytas išlaidas, tačiau vienašališkai keičiami jų suplanuoti dydžiai

Vertinant lėšų panaudojimą, nustatyta, kad projektų vykdytojai naudoja lėšas pagal sąmatoje prie pasirašytos sutarties numatytą paskirtį, tačiau dažnu atveju sąmatoje suplanuotos tiesioginės išlaidos nebuvo panaudotos, daugiau lėšų panaudojant kitoms suplanuotų išlaidų rūšims (24 atvejai²⁵ iš 87). Į KMSA Kultūros skyrių su prašymu dėl tokio sąmatos keitimo buvo kreiptasi tik 1 kartą²⁶. Tai galėjo sąlygoti ir neteisingai suformuluota Kultūros bei meno projektų finansavimo aprašo 71. 2 p.²⁷ nuostata, kad papildomas prašymas reikalingas kai ne daugiau kaip 30 procentų keičiasi sąmatos prie sutarties straipsniuose nurodytų tiesioginių išlaidų paskirtis, tuo tarpu, kaip išsiaiškinta bendraujant su KMSA Kultūros skyriaus darbuotojais, nuostatos tikslas buvo ir praktikoje reikalaujama prašymo, tik kai daugiau kaip 30 procentų keičiasi tiesioginių išlaidų paskirtis. Bus teikiama rekomendacija pakoreguoti šią nuostatą.

1.7. 35 proc. projektų vykdytojų ataskaitų pateikimas netinkamas

Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše²⁸ bei pasirašytose sutartyse numatyta, kad projekto vykdytojas, įgyvendinęs projektą, ne vėliau kaip per 20 darbo dienų Savivaldybės administracijai pateikia projekto įgyvendinimo rezultatų ataskaitą, faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų sąrašą arba nepriklausomo auditoriaus išvadą apie patirtų išlaidų tinkamumą ir atitiktį, banko sąskaitos išrašą (trimečiai programų projektai). Ataskaitos turi būti pateiktos naudojantis e. pristatymo sistema arba

²⁵ VŠĮ Apeirono teatro projektas „Apeirono teatras: Kinetiniai ritmai, Klaipėdos apskrities levos Simonaitytės viešoji bibliotekos projektas „Tarptautinis kultūros festivalis Klaipėdos knygų mugė“; VŠĮ Klaipėdos jaunimo teatras projektai „Teatro festivalio „Jauno teatro dienos“ 2021–2023 metų programa“, „2021–2023 m. Klaipėdos jaunimo teatro veiklos programa“, asociacijos Klaipėdos miesto chorinė bendrija „Aukuras“ projektai „Lietuvos vakarų krašto bažnytinių chorų Kalėdinių giesmių festivalis“, „XXIV Lietuvos aukštųjų mokyklų chorų festivalis Klaipėdoje“, VŠĮ „Klaipėdos šventės“ projektai „Jūra tinka kiekvienam“, „Tarptautinių jūrinių regatų organizavimas Klaipėdoje“, BĮ Klaipėdos valstybinis muzikinis teatro projektai „Klaipėdos festivalis“, „Muzika Klaipėdoje: istorinės atodangos ir nūdienos kontekstai“, „Istorijų opera „Klaipėda“, „Šokio projektas „Klaipėdos kraštas: vakar, šiandien, rytoj“; Klaipėdos regiono kūrybinių industrijų asociacijos projektas „Mados savaitė Klaipėdoje / Fashion week Klaipėda“; VŠĮ „Klounų teatro studija“ projektas „Spektaklio „Mylinti birds“ pagal F. David kūrinį sukūrimas ir premjera“; Lietuvos dailininkų sąjungos Klaipėdos skyriaus projektas „LDS Klaipėdos skyriaus ir Klaipėdos galerijos veikla“; Lietuvos fotomenininkų sąjungos Klaipėdos skyriaus projektas „Fotografijos meno veiklų programa“; VŠĮ Prof. A. Kliševičiaus kaligrafijos ir rašto meno mokyklos projektas „Tarptautinės kaligrafijos ir rašto meno kūrybinės dirbtuvės bendruomenei“; Lietuvos nacionalinis dailės muziejaus projektai „Lietuvos dailininkų, aktorių, baletų ir operos artistų portretai“, „XX a. antros pusės tapybos natūrmortai: nuo daiktų pasaulio iki būties erdvių“, „Miestas. Laike. Šimtmetyje. Lietuvoje...“, Lietuvos sutrikusio intelekto žmonių globos bendrijos „Klaipėdos viltis“ projektas „Tu esi ypatingas“; VŠĮ Šeiko šokio teatras projektai „Šeiko šokio teatro kūrybinė bei edukacinė programa ŠOKIS+ 2021–2023 metams“, „Jungtinės klaipėdiečių ir prancūzų šiuolaikinio šokio programos „KlaipėDAnse“ įgyvendinimas 2022–2024 m.“, VŠĮ „UPĖ media“ projektas BLON Animacijos ir videožaidimų festivalis.

²⁶ BĮ Lietuvos jūrų muziejus projekte „Ažuolinės burės“.

²⁷ 2022-06-22 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimo Nr. T2-155 redakcija.

²⁸ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos nustatymo aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 sprendimo T2-155 redakcija), 83 p., 86 p.

užsakant el. paslaugą savivaldybės interneto svetainėje, o kitais būdais pateiktos arba po sutartyje nustatyto termino pabaigos pateiktos ataskaitos nepriimamos ir nevertinamos, laikoma, kad projektas neįgyvendintas ir lėšos panaudotos ne pagal paskirtį ir privalo būti grąžintos, nebent projekto vykdytojas nurodo nenumatytas priežastis ir pateikia tai įrodančius dokumentus, dėl kurių šis terminas buvo praleistas, ir KMSA direktorius nusprendžia jį atnaujinti²⁹. Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše taip pat numatyta, kad nustačius, jog projekto vykdytojas nevykdo apraše ar sutartyje nustatytų finansavimo sąlygų, projekto vykdytojas ir projekto vadovas praranda teisę vienus metus teikti paraiškas pagal Tvarkos aprašą organizuojamuose konkursuose³⁰. Analogiškos nuostatos įrašytos pasirašomose sutartyse bei išliko ir Aprašo 2023-10-26 redakcijoje.

Atliekant auditą nustatyta, kad įvykdžius 2023 m. projektus tinkamai, t. y. laiku, nustatytais būdais ir pilnai užpildytos, ataskaitos nepateiktos 30³¹ projektų (iš 87). Audito metu apie tai raštu informavus KMSA, vėlavusių projektų vykdytojų buvo paprašyta pateikti paaiškinimus dėl vėlavimo pateikti ataskaitas. Nurodytos įvairios priežastys: dėl e. pristatymo ar el. paslaugų sistemų sutrikimų; žmoniškųjų išteklių stokos; sutapusio ataskaitų ir paraiškų teikimo laikotarpio ir pan. Atsižvelgiant į juos, 2024-03-15 priimtas KMSA direktoriaus įsakymas dėl ataskaitų pateikimo termino atnaujinimo³². 2 atvejais³³ buvo neteisingai apskaičiuotas ir sutartyse nurodytas ataskaitų pateikimo terminas (apskaičiuotas trumpesnis terminas). Kadangi už vėlavimą pateikti ataskaitas numatytos griežtos pasekmės, šio termino tikslus skaičiavimas projektų vykdytojams yra itin svarbus.

Pagal aukščiau minėtas Kultūros bei meno projektų finansavimo aprašo nuostatas, už ataskaitų nepateikimą laiku turėtų būti taikomos dvi poveikio priemonės – skirtos lėšos laikomos panaudotomis netinkamai ir turi būti grąžinamos bei prarandama teisė vienerius metus dalyvauti tokiuose konkursuose. Tarnybos nuomone, ataskaitų nepateikimą laiku prilyginti netinkamam lėšų panaudojimui yra neproporcingai griežta nuostata, ypač, jei ataskaita pateikiama vėliau ir pastebėjimų dėl netinkamų lėšų panaudojimo nėra, be to, prieš taikant šias poveikio priemones, nėra numatyta jokia įspėjimo ar raginimo pareiga. Peržiūrėjus kai kurias kitas Klaipėdos miesto savivaldybėje galiojančias tvarkas dėl skiriamo dalinio

²⁹ Ten pat, 84 p., 85 p., 90 p.

³⁰ Ten pat, 37 p.

³¹ VŠĮ „Ars tektonika“ projektas „1923-ųjų metų Klaipėdos krašto prijungimo prie Lietuvos sukilimo karinio vado Jono Polovinsko Budrio ir kunigo Viliaus Gaigalaičio įamžinimas“; VŠĮ „Baltas Sodas“ projektas „Poezijos ir muzikos festivalis „Obuoliai prinoksta rudenį“; VŠĮ „Codas projektai“ projektas „Vertikalus šokio performansas „Kambarys“; UAB „Druka“ projektas „Literatūrinis kultūrinis almanachas „Baltija“; UAB „Eglės leidykla“ projektas „Loretos Liutkutės knygos „Manekenas“ leidyba“; VŠĮ Kino aljansas projektas „Europos šalių kino forumas SCANORAMA Klaipėdoje“; VŠĮ „Kino pavasaris“ projektas „28-asis tarptautinis kino festivalis „Kino pavasaris“ Klaipėdoje“; VŠĮ Klaipėdos dailininkų fondas projektas „Retrospektyvinė skulptoriaus Algirdo Boso kūrybos paroda „Bosas“; VŠĮ Klaipėdos džiazo orkestras projektas „Klaipėdos džiazo orkestro trejų metų programa“; VŠĮ Klaipėdos lėlių teatras projektas „Tarptautinis lėlių teatro festivalis MATERIA MAGICA“; asociacija Klaipėdos miesto chorinė bendrija „Aukuras“ projektai „Lietuvos vakarų krašto bažnytinių chorų Kalėdinių giesmių festivalis“, „XXIV Lietuvos aukštųjų mokyklų chorų festivalis Klaipėdoje“; VŠĮ Klaipėdos šventės projektai „Aitvarų festivalis „Vėjų Vėjai“, „Klaipėdos šviesų festivalis 2021–2023“, „Kalėdinių–naujmetinių renginių ciklas Klaipėdoje“; Klaipėdos valstybinis muzikinis teatras projektas „Istorijų opera „Klaipėda“, VŠĮ „Klasika LT“ projektai „Pažinkime lietuvių kompozitorių muziką“, „Muzika Ukrainai“; asociacija Lietuvos dailininkų sąjungos Klaipėdos skyrius projektas „LDS Klaipėdos skyriaus ir Klaipėdos galerijos veikla“, „Klaipėdos miesto dailės palikimas: skulptūra“; asociacija Lietuvos fotomenininkų sąjungos Klaipėdos skyrius projektas „Fotografijos meno veiklų programa“; VŠĮ Lietuvos jūrinis klasteris projektas „Jūros ambasada“; asociacija Lietuvos sutrikusio intelekto žmonių globos bendrija „Klaipėdos viltis“ projektas „Tu esi ypatingas“, asociacija „Menų zona“ projektas „Rezidencija „Menų zona“; VŠĮ Prof. A. Kliševičiaus kaligrafijos ir rašto meno mokykla projektas „Tarptautinis žydu kultūros festivalis „Šalom visuos kraštuos“; asociacija „Slinktys“ projektas „Pož(i)eminiai skaitymai XI: rašytojai po scena“; Klaipėdos apskrities dailininkų sąjungos projektas „Ieškojimai IV“; VŠĮ „Suspaustas laikas“ projektas „Tarptautinis alternatyvaus kino ir meno festivalis „Suspaustas Laikas“; VŠĮ Šeiko šokio teatras projektas „Šeiko šokio teatro kūrybinė bei edukacinė programa ŠOKIS+ 2021–2023 metams“, VŠĮ „Vakarų ekspreso projektai“ projektas „Klaipėdos prijungimas prie Lietuvos“.

³² KMSA direktoriaus įsakymas Nr. AD1-217 „Dėl kultūros ir meno projektų ir programų projektų ataskaitų už 2023 m. pateikimo termino atnaujinimo“. 4 projektų vykdytojų paprašyta pateikti vėliau.

³³ Apeirono teatras projektas „Apeirono teatras: Kinetiniai ritmai (2021–2023 m.)“, Klaipėdos valstybinis muzikinis teatras projektas „Muzika Klaipėdoje: istorinės atodangos ir nūdienos kontekstai“.

finansavimo, nustatyta, kad dalyje jų taip pat įrašyta tokia griežta nuostata³⁴, kitose – ne³⁵. Siekiant išvengti deklaratyviai griežtų nuostatų, kurios gali būti pagrindas teisiniams ginčams, rekomenduojame peržiūrėti Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše numatytas poveikio priemones, kai vėluojama pateikti ataskaitas.

Analizuojant pateiktas ataskaitas, nustatyta, jog KMSA ne visada pateikiamos tinkamai užpildytos ataskaitų formos, pvz.: pateikiama informacija apie daugiau nei buvo iš SB skirtą lėšų panaudojimą, o ne tik apie savivaldybės skirtas lėšas³⁶; atsiskaitant už lėšas pildoma ne ataskaitos, o sąmatos forma, dėl to nenurodoma visa ataskaitose prašoma pateikti informacija apie patirtas išlaidas³⁷. Tokiais atvejais atsakingi KMSA darbuotojai negali tinkamai įvertinti projektui skirtų SB lėšų panaudojimo.

1.8. Vykdomi lėšų grąžinimo reikalavimai

Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše numatyta, kad nepanaudotas lėšas projekto vykdytojai privalo grąžinti KMSA per sutartyje nurodytą terminą³⁸. Taip pat lėšos privalo būti grąžintos nustačius, kad jos panaudotos netinkamai arba ne pagal paskirtį, tuo pačiu projekto vykdytojas ir projekto vadovas praranda teisę dvejus metus teikti paraiškas pagal Tvarkos aprašą organizuojamuose konkursuose³⁹. Lėšų negrąžinus per Savivaldybės administracijos nustatytą terminą, jos išieškomos teisės aktų nustatyta tvarka.

Nustatyta, kad dviem atvejais⁴⁰ nebuvo panaudotos visos lėšos ir jų likutis – 28,73 Eur ir 268,38 Eur – pačių projektų vykdytojų iniciatyva grąžintas KMSA. Taip pat vienu atveju⁴¹ dalis lėšų – 1716,99 Eur, kuriomis buvo apmokėta už neleidžiamą įsigyti ilgalaikį turtą, grąžintos KMSA po Kultūros skyriaus darbuotojų atlikto ataskaitų patikrinimo. Ne vienu atveju išieškojimo teisės aktų nustatyta tvarka neprireikė.

³⁴ Klaipėdoje organizuojamų sporto renginių dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023-03-23 sprendimu Nr. T2-28; Jaunimo iniciatyvų ir programų projektų dalinio finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2020-01-30 sprendimu Nr. T2-24; Asmenų su negalia sporto projektų finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2024-02-02 sprendimu Nr. T2-29; Sporto projektų finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2023-10-26 sprendimu Nr. T2-300; Klaipėdos miesto savivaldybės asmens sveikatos priežiūros paslaugų rėmimo organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas, patvirtintas KMSA direktoriaus 2021-09-28 įsakymu Nr. AD1-110.

³⁵ Socialinių projektų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3; Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124; Smulkiojo ir vidutinio verslo ir investicijų skatinimo programos dalinio finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-03-30 sprendimu Nr. T2-66; Atvykstantojo ir vietinio turizmo Klaipėdoje skatinimo programos dalinio finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2019-12-19 sprendimu Nr. T2-378.

³⁶ Asociacijos Klaipėdos miesto chorinė bendrija „Aukuras“ projektai „Lietuvos vakarų krašto bažnytinių chorų Kalėdinių giesmių festivalis“, „XXIV Lietuvos aukštųjų mokyklų chorų festivalis Klaipėdoje“, asociacijos Lietuvos jūrinis klasteris projektas „Jūros ambasada“, VŠĮ „Codas projektai“ projektas „Vertikalusis šokio performansas „Kambarys“, Eglės leidyklos projektas „Loretos Liutkutės knygos „Manekenas“ leidyba“.

³⁷ VŠĮ „Klasika LT“ projektai „Pažinkime lietuvių kompozitorių muziką“, „Muzika Ukrainai“.

³⁸ Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos nustatymo aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 sprendimo T2-155 redakcija), 95 p.

³⁹ Ten pat 96 p.

⁴⁰ Menininkų grupės „Žuvies akis“ projektas „Garso menininkų ir kompozitorių dialogas, minint Klaipėdos prijungimo prie Lietuvos 100-ęti“ – 28,73 Eur, Klaipėdos universiteto projektas „Keliame bures“ – 268,38 Eur.

⁴¹ Klaipėdos universiteto projektas „Keliame bures“.

2. NEPAKANKAMA LĖŠŲ PANAUDOJIMO KONTROLĖ

Siekiant, kad būtų užtikrinta kultūros paslaugų organizavimo kokybė ir einamoji finansų kontrolė, KMSA direktorius Tarybos įpareigojimu⁴² patvirtino Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų kultūros ir meno projektų vykdymo kontrolės aprašą⁴³ (toliau – Kontrolės aprašas). Laikėmės nuostatos, kad KMSA tinkamai kontroliavo, kad kultūros ir meno projektams skirtos lėšos būtų panaudotos laikantis Kultūros bei meno projektų finansavimo aprašo bei pasirašytų sutarčių nuostatų, jeigu: buvo paskirti darbuotojai, atliekantys projektų įgyvendinimo kontrolę⁴⁴ bei įgyvendinus projektus atliekami lėšų panaudojimo tinkamumo tikrinimai⁴⁵.

Nustatyta, kad KMSA Kultūros skyriaus vedėjo pavedimais nebuvo paskirti asmenys, atsakingi už kontrolės vykdymą. Paašškinta, kad darbų paskirstymas vykdavo žodžiu arba pavedant patikrinti ataskaitas per DVS „Avilys“ sistemą. Pažymėtina, kad pagal Kontrolės aprašo nuostatas, kontrolės procesas apima daugiau funkcijų, nei tik ataskaitų patikrinimą pasibaigus projektams, todėl pavedimas per dokumentų valdymo sistemą „Avilys“ patikrinti pateiktas ataskaitas, nėra laikytinas tinkamu pavedimu visai paslaugų teikimo kontrolei, o atitinkamų žodinių pavedimų vykdymo rezultatyvumas, kaip nustatyta, nebuvo didelis (žr. žemiau). Tikslus užduočių pavedimas apibrėžia aiškias darbuotojų atsakomybės ribas bei funkcijų tęstinumą pasikeitus darbuotojams.

KMSA Kultūros skyriaus darbuotojai nurodė, kad 2023 metais (po projektų įgyvendinimo 2022 m.) ataskaitas ir lėšų panaudojimą atliko tik 1 darbuotojas, patikrinta 22 projektų sąmatų ataskaitos iš 86 (26 proc.). Detalus lėšų panaudojimo vertinimas, prašant išlaidų pateisinančių ir apmokėjimus pagrindžiančių dokumentų (sąskaitų faktūrų, sutarčių ir kt.), nebuvo atliktas nė vienas, tokių dokumentų prašyta tik kai kurias atvejais, kai kažkokia informacija projekto vykdymo ataskaitoje būdavo neaiški, netiksli. 2024 metais, iki dokumentų pateikimo auditui, buvo patikrintos 9 projektų ataskaitos (10 proc.), jas taip pat tikrino tik 1 darbuotojas. Paašškinta, kad dauguma projektų ataskaitų pateiktos tik 2024 m. sausį ir dėl darbuotojų trūkumo Kultūros skyriuje nebuvo galimybių patikrinti daugiau projektų (skyriuje buvo likę 2 specialistai iš 5). Tačiau nustatyta, kad kai kurių projektų ataskaitos buvo pateiktos ir anksčiau – 2023 m., tačiau jos patikrintos taip pat nebuvo. Ataskaitoje nurodytų faktų visuma rodo, kad vykdoma kontrolė nėra pakankama.

Kontrolės apraše nenumatyta, per kokį laikotarpį turi būti patikrintos pateiktos ataskaitos, kiek projektų per metus turi būti patikrinta detalai (paprastai visų išlaidas pateisinančius ir jų apmokėjimą patvirtinančius dokumentus). Atsižvelgiant į nustatytus faktus dėl nepakankamos projektų lėšų panaudojimo kontrolės, bus teikiamos rekomendacijos tikslinti Kontrolės aprašą bei raštu skirti atsakingus asmenis už paslaugų kontrolės vykdymą.

⁴² Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas, patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-187 (2022-06-22 redakcija), 102 p.

⁴³ KMSA direktoriaus 2022-10-28 įsakymas Nr. AD1-1331.

⁴⁴ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų kultūros ir meno projektų vykdymo kontrolės aprašas, patvirtintas KMSA direktoriaus 2022-10-28 įsakymu Nr. AD1-1331, 4 p., 7 p.

⁴⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų kultūros ir meno projektų vykdymo kontrolės aprašas, patvirtintas KMSA direktoriaus 2022-10-28 įsakymu Nr. AD1-1331, 11.3 p.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant užtikrinti efektyvų ir teisėtą SB lėšų naudojimą, iš asociacijos „Menų zona“ susigrąžinti netinkamai panaudotas SB lėšas - 9207 Eur bei taikyti kitas Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše numatytas poveikio priemones.	KMSA	Bus išieškoma žala atsižvelgiant į teisėsaugos institucijų atliktų tyrimų sprendimus. Yra kreiptasi dėl ikiteisminio tyrimo pradėjimo. Gavus tyrimo išvadą, bus sprendžiama dėl teisinių priemonių taikymo, siekiant susigrąžinti lėšas.	2025-06-30
2.	Siekiant užtikrinti efektyvų ir teisėtą SB lėšų naudojimą, iš asociacijos Lietuvos fotomenininkų sąjungos Klaipėdos skyrius susigrąžinti netinkamai panaudotas SB lėšas – 17419,24 Eur bei taikyti kitas Kultūros bei meno projektų finansavimo apraše numatytas poveikio priemones.	KMSA	Bus išieškoma žala atsižvelgiant į teisėsaugos institucijų atliktų tyrimų sprendimus. Yra kreiptasi dėl ikiteisminio tyrimo pradėjimo. Gavus tyrimo išvadą, bus sprendžiama dėl teisinių priemonių taikymo, siekiant susigrąžinti lėšas.	2025-06-30
3.	Siekiant užtikrinti tikslų, aiškių ir nedviprasmišką kultūros ir meno projektų finansavimo reglamentavimą bei tikslingą skirtų SB lėšų panaudojimą, inicijuoti Kultūros bei meno projektų finansavimo aprašo nuostatų pakeitimus ir/ar patikslinimus, atsižvelgiant į ataskaitoje pateiktus pastebėjimus: <ul style="list-style-type: none"> - nustatyti konkrečią sumą, kurios įsigyjamas ilgalaikis turtas negali viršyti, nepaliekant jo vertės priklausomos nuo kiekvieno juridinio asmens, nesančio viešojo sektoriaus subjektu, nusistatytos vertės; - patikslinti nuostatą dėl projekto dalyvio maitinimui skirtų lėšų; - nustatyti reikalavimą grąžinti lėšas, viršijusias nustatytus administracinių, nenumatytų, komandiruočių ir maitinimo išlaidų dydžius; - pakeisti klaidingai suformuluotą nuostatą dėl argumentuoto prašymo KMSA teikimo, kai norima keisti sąmatoje prie sutarties straipsniuose nurodytų tiesioginių išlaidų paskirtį; - nustatyti proporcingas poveikio priemones dėl vėlavimo pateikti ataskaitas. 	KMSA	Bus atnaujintas Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašas.	2024-10-31
4.	Siekiant efektyvesnės kultūros ir meno projektams skirtų lėšų panaudojimo kontrolės, patikslinti Klaipėdos miesto savivaldybės	KMSA	Bus atnaujintas Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų	2024-07-31

	administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų kultūros ir meno projektų vykdymo kontrolės aprašą, jame nustatant per kokį laikotarpį turi būti patikrintos pateiktos ataskaitos bei kiek projektų per metus turi būti patikrinta detalai.		kultūros ir meno projektų kontrolės aprašas, numatant nustatant per kokį laikotarpį turi būti patikrintos pateiktos ataskaitos bei kiek projektų per metus turi būti patikrinta detalai.	
5.	Siekiant, kad KMSA darbuotojai žinotų jiems priskirtas pareigas ir atsakomybes vykdant kultūros ir meno projektų kontrolę, raštu skirti atsakingus asmenis už kultūros paslaugų kontrolės vykdymą.	KMSA	Šiais metais pavedama bus mero potvarkiu tvirtinant finansavimo paskirstymą. Atnaujinant Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų kultūros ir meno projektų kontrolės aprašą bus numatyta, kad atsakingi asmenys skiriami vedėjo pavedimu arba mero potvarkiu.	2024-07-31
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyrius. Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyriaus vedėjas Paulius Ignatavičius, tel. 0 (46) 39 61 71, el. p. paulius.ignatavicius@klaipeda.lt 				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Kultūros ir meno projektų dalinio finansavimo lėšų panaudojimo vertinimas“ 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti lėšų, skirtų kultūros ir meno sričių ir programų projektų daliniam finansavimui, panaudojimą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos kultūros ir meno projektų vykdymui, panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus;
- ar Klaipėdos miesto savivaldybės administracija kontroliuoja ir prižiūri kultūros ir meno projektams skirtų lėšų panaudojimą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – 2023 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁴⁶ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴⁷.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Naudojant projektams įgyvendinti skirtas lėšas vykdyti ne visi teisės aktuose nustatyti reikalavimai	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none">Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos nustatymo aprašą;KMSA direktoriaus įsakymus dėl finansavimo skyrimo;KMSA apskaitos registrus dėl lėšų pervedimo projektų vykdytojams;KMSA su projektų vykdytojais pasirašytas sutartis;Projektų vykdytojų pateiktas ataskaitas;Projektų vykdytojų pateiktus išlaidas pateisiančius ir apmokėjimą patvirtinančius dokumentus: sutartis, sąskaitas faktūras, kvitus, darbo užmokesčio žiniaraščius, avansines apyskaitas, mokėjimo nurodymus, banko sąskaitos išrašus; nepriklausomų auditorių ataskaitas;LR Kultūros ministerijos, Lietuvos kultūros tarybos, Neringos savivaldybės ir Kretingos rajono savivaldybės pateiktas projektų vykdytojų ataskaitas ir dokumentus. <u>Skaičiavimas</u>	Įvertinti ar: <ul style="list-style-type: none">projektų vykdytojams pervestos lėšos atitiko KMSA direktoriaus įsakymais patvirtintas sumas;projektų vykdytojai visus išlaidų apmokėjimus vykdė iš atskiros sąskaitos SB lėšoms;projektų vykdytojai panaudojo dalinio finansavimo SB lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta KMS teisės aktuose;projekto išlaidų rūšys neviršijo teisės aktuose nustatytų dydžių;prisidedama prie projekto įgyvendinimo projekto vykdytojo arba partnerių, rėmėjų indėliu;keičiant projekto įgyvendinimo laikotarpį arba sąmatoje prie sutarties nurodytų tiesioginių išlaidų paskirtį buvo gautas KMSA pritarimas;pateiktos ataskaitos apie projektų vykdymą ir lėšų panaudojimą;projektų vykdytojai grąžino nepanaudotas arba panaudotas ne pagal paskirtį SB lėšas į SB sąskaitą.

⁴⁶ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁴⁷ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Perskaičiuoti ribojamoms išlaidoms (administravimo, nenumatytų, maitinimo, komandiruočių) panaudotų lėšų dydžiai; ▪ Skaičiuota patirtų išlaidų suma iš KMSA ir kitų įstaigų projektams skirtų lėšų. <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai dėl informacijos ir paaiškinimų KMSA Kultūros skyriaus darbuotojams, projektų vykdytojams.</p> <p><u>Vertinimo apimtis</u> Audito metu buvo įvertintas 87 projektų lėšų panaudojimas, kuriems buvo skirtas dalinis finansavimas iš SB lėšų (100 proc.).</p>	
2. Nepakankama lėšų panaudojimo kontrolė	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Kultūros bei meno projektų finansavimo Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos nustatymo aprašą; KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintą Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos perkamų paslaugų teikimo bei savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamų kultūros ir meno projektų vykdymo kontrolės aprašą; KMSA Kultūros skyriaus pateiktą informaciją apie atliktus tikrinimus;</p> <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai KMSA Kultūros skyriaus darbuotojams.</p>	<p>Įvertinti ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ buvo paskirti darbuotojai, atliekantys projektų įgyvendinimo kontrolę; ▪ įgyvendinus projektus atliekami lėšų panaudojimo tinkamumo tikrinimai.