



**KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS  
VIDAUS AUDITO SKYRIUS**

**BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS KAUNO MENININKŲ NAMŲ**

**VIDAUS AUDITO ATASKAITA**

2012 m. lapkričio 20 d. Nr. 21-6-34

Kaunas

**ĮVADINĖ DALIS**

Vadovaujantis Vidaus audito skyriaus 2012 metų veiklos planu, suderintu su Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriumi ir vykdant Vidaus audito skyriaus vedėjos 2012 m. rugsėjo 24 d. įsakymą Nr. 21-40, Vidaus audito skyriaus vyriausioji vidaus auditorė Liuda Paukštienė atliko vidaus auditą biudžetinėje įstaigoje Kauno menininkų namuose (toliau – Įstaiga).

Audito metu buvo siekiama patikrinti ir įvertinti, ar Įstaiga laikosi veiklos planų, procedūrų, Įstaigos veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, ar Savivaldybės turtas valdomas, naudojamas ir juo disponuojama pagal norminius teisės aktus, ar lėšos, skiriamos iš Savivaldybės biudžeto naudojamos pagal paskirtį, taupiai ir racionaliai, ar teikiama informacija apie Įstaigos veiklą patikima ir išsami.

Auditas pradėtas 2012 m. rugsėjo 25 d., baigtas 2012 m. lapkričio 13 d.

Audituojamas laikotarpis 2011 metai.

Kauno menininkų namai yra biudžetinė įstaiga, išlaikoma iš Kauno miesto savivaldybės biudžeto, įsteigta 1972 m. sausio 1 d. pagal Lietuvos TSR kultūros ministro 1971 m. lapkričio 29 d. įsakymą Nr. 405. Įstaigos steigėja yra Kauno miesto savivaldybės taryba.

Įstaiga Juridinių asmenų registre įregistruota 1999 m. kovo 22 d., kodas 188204249, adresas - V. Putvinskio g. 56, LT- 44211 Kaunas.

Įstaiga vykdo savarankišką ūkinę ir finansinę veiklą, už kurią audituojamuoju laikotarpiu buvo atsakingi:

- direktorius Viktoras Valašinas, paskirtas į šias pareigas laimėjus konkursą (Viešojo konkurso komisijos 1998 m. rugsėjo 30 d. posėdžio protokolas Nr. 4) nuo 1998 m. spalio 7 d. Kauno miesto savivaldybės Kultūros skyriaus 1998 m. spalio 5 d. įsakymu Nr. 13-k.

- vyriausioji buhalterė Virgilija Šimkuvienė, priimta į šias pareigas 2002 m. vasario 25 d. direktoriaus įsakymu Nr. 3.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta Vidaus audito metodika, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis Vidaus auditorių profesinės etikos taisyklėmis, Kauno miesto savivaldybės administracijos Vidaus audito skyriaus nuostatais.

Auditui atlikti reikalingas dokumentų kopijas (audito įrodymus) ir informaciją, susijusią su atliekamo audito tikslais ir darbo apimtimi, auditorius surinko iš Įstaigos ir iš Savivaldybės teisės aktų paieškos sistemos.

Audito metu surinkta informacija bei dokumentai buvo nagrinėjami ir vertinami analizuojant, tikrinant bei taikant apklausą pokalbio metu.

Atliekant auditą buvo laikomasi prielaidos, kad auditui pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

## **DĖSTOMOJI DALIS**

### **Pastebėjimai**

Įstaiga savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, kultūros ministro įsakymais, Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais, kitais teisės aktais ir Įstaigos nuostatais .

Įstaigos veiklos tikslas – suvienyti įvairių sričių menininkus ir propaguoti jų kūrybą.

Įstaigoje 2011 m. gruodžio 1 d. duomenimis dirbo 15 darbuotojų, tame skaičiuje: administracijos darbuotojų – 4, kūrybinių – 7, techninių darbuotojų – 4.

#### ***Dėl Įstaigos nuostatų***

Kauno menininkų namai yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios tikslas – suvienyti įvairių sričių menininkus ir propaguoti jų kūrybą. Siekiant šio tikslo Įstaiga:

- ✓ dalyvauja įgyvendinant Kauno miesto ir Lietuvos Respublikos kultūrinės ir švietėjiškas programas;
- ✓ rengia literatūros vakarus, koncertus, konkursus, festivalius, dailės parodas, susitikimus, paskaitas, seminarus;
- ✓ bendrauja su užsienio kūrybinėmis organizacijomis;
- ✓ kaupia ir platina įvairių sričių menininkų kūrybinius darbus ir kultūrinės programas;

- ✓ leidžia savo darbui būtinus leidinius;
- ✓ atlieka kitas teisės aktuose nustatytas funkcijas.

Įstaigos vykdomą veiklą reglamentuoja nuostatai patvirtinti Kauno miesto savivaldybės tarybos 2005 m. balandžio 14 d. sprendimu Nr. T-375.

Audito metu vertinant Įstaigos nuostatus nustatyta, kad Įstaigos nuostatai dalinai neatitinka Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (Žin., 1995, Nr. 104-2322, aktuali redakcija) 4 straipsnio 3 dalies ir 6 straipsnio nuostatoms, tai yra juose neapibrėžta:

- savininkas;
- savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija ir jos kompetencija - tai yra kas: tvirtina biudžetinės įstaigos nuostatus; veiklos programą, veiklos ataskaitą, teikiamų paslaugų įkainius, priima į pareigas ir iš jų atleidžia biudžetinės įstaigos vadovą; priima sprendimą dėl biudžetinės įstaigos buveinės pakeitimo; priima sprendimą dėl biudžetinės įstaigos reorganizavimo ar likvidavimo; priima sprendimą dėl biudžetinės įstaigos filialo steigimo ir jo veiklos nutraukimo; skiria ir atleidžia likvidatorių arba sudaro likvidacinę komisiją ir nutraukia jos įgaliojimus; sprendžia kitus šiame įstatyme, kituose įstatymuose ir biudžetinės įstaigos nuostatuose jos kompetencijai priskirtus klausimus;
- kiti biudžetinės įstaigos organai, jei pagal kitus įstatymus ar Vyriausybės nutarimus tokie organai sudaromi, šių organų sudarymo tvarka ir kompetencija, sprendimų priėmimo tvarka;
- šaltinis, kuriame skelbiami vieši pranešimai;
- nuostatų keitimo tvarka.

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad Įstaigos nuostatuose nustatytos funkcijos yra abstraktaus pobūdžio, neaiškios ir nekonkrečios.

Apibendrinant aukščiau išdėstyta, auditoriaus nuomone būtina keisti Įstaigos nuostatus, juose nustatant aiškias, konkrečias ir suprantamas funkcijas, kolegialius, patariamojo balso teisę turinčius organus (kaip yra nustatyta kitose biudžetinėse meno ir kultūros įstaigose), savininką, savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos kompetenciją (tvirtinti biudžetinės įstaigos nuostatus; veiklos programą, veiklos ataskaitą, teikiamų paslaugų įkainius, priimti į pareigas ir iš jų atleisti biudžetinės įstaigos vadovą; priimti sprendimą dėl biudžetinės įstaigos buveinės pakeitimo; priimti sprendimą dėl biudžetinės įstaigos reorganizavimo ar likvidavimo; priimti sprendimą dėl biudžetinės įstaigos filialo steigimo ir jo veiklos nutraukimo; skirti ir atleisti likvidatorių arba sudaryti likvidacinę komisiją ir nutraukti jos įgaliojimus).

#### ***Dėl Įstaigos veiklos programos vykdymo***

Įstaigos 2011 metų veiklos programa patvirtinta Kauno menininkų namų direktoriaus 2011 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. 1-2 (1.6).

Įstaigos 2011 metų veiklos programoje numatyti 3 tikslai - propaguoti profesionalųjį meną, pristatant įvairių meno žanrų atlikėjus ir jų programas, atspindinčias kultūros aktualijas. Tenkinti ir ugdyti meno vartotojų poreikius ir meno atlikėjų saviraišką, ugdyti profesionalaus meno vartotojų jaunąją kartą; pristatyti meno kultūros naujienas ir aktualijas meno žinių portale [www.kamane.lt](http://www.kamane.lt) ir tęsti konceptualią portalo plėtrą; gerinti Kauno menininkų namų kultūros paslaugų kokybę ir techninę bazę bei 33 priemonės šiems tikslams pasiekti. Tačiau veiklos programoje patvirtintų priemonių įgyvendinimui nenumatyti reikalingi resursai.

Atkreipiamas dėmesys, kad veiklos programoje nepateikiami duomenys kiek kiekvienos priemonės renginių bus organizuojama, todėl Įstaigos pateikta veiklos ataskaita apie kiekvieną renginį, nepalyginama su veiklos programa ir dėl to atsiranda rizika operatyviai ir efektyviai Įstaigos veiklos kontrolei.

Siekiant įgyvendinti šiuos tikslus buvo suformuluoti veiklos vertinimo kriterijai (rezultato - žiūrovų skaičius, produkto – renginių skaičius) ir numatyti laukiami rezultatai (7500 lankytojų ir 160 renginių).

Įstaiga, vykdydama patvirtintą planą, 2011 metais surengė 256 renginius, pardavė 1263 bilietus ir įteikė 9000 nemokamų kvietimų. Konkretizuoti renginių ir koncertų lankytojų skaičius Įstaiga negali, kadangi daugelis koncertų, o taip pat parodų lankymas buvo nemokami, varpų koncertai vyko atviroje erdvėje.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos vykdyta veikla dalinai neatitiko planuotai veiklai, kadangi Įstaiga, pagal atskirus Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, koordinavo šešių vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų kūrimą, kurie nebuvo įtraukti į Įstaigos veiklos programą.

Būtina paminėti, kad Įstaigos nuostatuose nėra nustatyta funkcija „koordinuoti vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų kūrimą“, todėl šiuo atveju Įstaiga vykdė nuostatais jai nepavestą veiklą.

### ***Dėl žmogiškųjų išteklių***

#### ***Dėl etatų***

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2009 m. lapkričio 30 d. įsakymu Nr. A-4464 patvirtino Kauno menininkų namų etatų normatyvų sąrašą. 2010 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. A-2338 normatyvų sąrašas buvo pakeistas, papildant jį viena pareigybe – kino projektų vadovas 1 et.

Įstaigos direktorius, vadovaudamasis aukščiau minėtais normatyvais 2011 m. sausio 6 d. įsakymu Nr. 1-3(1.6) patvirtino 15,75 etatų sąrašą su 17 pareigybių, 2011 m. birželio 29 d. įsakymu Nr. 1-16 (1.6) patvirtino 14,75 etatų sąrašą su 16 pareigybių.

Audito metu nustatyta, kad aukščiau minėti etatų sąrašai parengti laikantis Kauno miesto savivaldybės administracijos patvirtintų etatų normatyvų. 2011 metais visi Įstaigos direktoriaus patvirtinti etatai buvo užimti.

Pažymėtina, kad nuo 2010 m. balandžio 1 d. įsigaliojo nauja Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo redakcija, kurios 9 straipsnio 2 dalies 4 punktas įpareigoja biudžetinės įstaigos vadovą tvirtinti biudžetinės įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, tačiau įstaigai iki šiol Savivaldybės tarybos sprendimu nėra nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius.

Atkreiptinas dėmesys į Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2010 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. A-2338 papildomai patvirtintą kino projekto vadovo etatą.

Įsteigus šį etatą Įstaigos direktorius 2010 m. spalio 28 d. patvirtino kino projekto vadovo pareiginius nuostatus ir 2010 m. spalio 29 d. įsakymu Nr. 2-23(2.1) į kino projekto vadovo pareigas priėmė Edviną Bindoką 0,5 et. ir 2010 m. spalio 29 d. įsakymu Nr. 2-22 (2.1) - Vytautą Balsį - 0,5 et., pastarieji 2010 m. spalio 29 pasirašytinai susipažino su pareiginiais nuostatais.

Minėtiems darbuotojams pareiginiais nuostatais buvo pavestos funkcijos:

1. ieško finansavimo vaidybinio pilnametražinio meninio filmo „Ugnies kalavijas“ sukūrimui;
2. konsultuojasi su istorijos, ginklų, geografijos, menotyros, kalbos specialistais dėl scenarijaus tikslinimo ir tobulinimo;
3. rengia teisinę filmo kūrimo bazę; rangos, nuomos, gamybos ir kitas reikalingas sutartis;
4. atrenka filmavimui reikalingas filmavimo vietas Lietuvos teritorijoje;
6. formuoja preliminarą filmavimo komandą;
7. vykdo aktorių atranką.

Aukščiau minėti kino projektų vadovai šiose pareigose dirbo nuo 2010 m. lapkričio 2 d. iki 2011 m. birželio mėn. 30 d. (iki buvo įsteigta VšĮ Kauno kino studija). Per šį laikotarpį kino projektų vadovams priskaityta 19218,55 Lt darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų (V. Balsiui – 10126,84 Lt, E. Bindokui - 9091,71 Lt)

Audito metu nebuvo pateikti jokie dokumentai, įrodantys V. Balsio ir E. Bindoko atliktus darbus vykdant aukščiau paminėtas funkcijas, todėl auditorius negali patvirtinti, kad Įstaigai skirtos lėšos 19218,55 Lt (priskaitytas darbo užmokestis ir socialinis draudimas) buvo panaudotos racionaliai.

### Dėl darbo sutarčių

Lietuvos Respublikos darbo kodekso 95 straipsnio 1 dalis nustato, kad kiekvienoje darbo sutartyje šalys privalo susulygti dėl būtinųjų sutarties sąlygų: darbuotojo darbovietės (įmonės, įstaigos, organizacijos, struktūrinio padalinio ir kt.) ir darbo funkcijų, t. y. dėl tam tikros profesijos, specialybės, kvalifikacijos darbo arba tam tikrų pareigų; 3 dalis nustato, kad kiekvienoje darbo sutartyje šalys susulygsta dėl darbo apmokėjimo sąlygų (darbo užmokesčio sistemos, darbo užmokesčio dydžio, mokėjimo tvarkos ir kt.).

Audito metu patikrinus darbo sutarčių sudarymo teisingumą, pažeidimų nenustatyta. Visos darbo sutartys savalaikiai užregistruotos darbo sutarčių registravimo žurnale.

### ***Dėl biudžeto lėšų panaudojimo***

Įstaigos 2011 metams vykdomų programų įgyvendinimui patvirtinti asignavimai sudarė 660,8 tūkst. Lt sumą, tame tarpe kultūros programai - 596 tūkst. Lt, specialiajai programai – 58,8 tūkst. Lt, informacinių sistemų diegimo ir tobulinimo programai – 6 tūkst. Lt.

2011 metais Įstaiga gavo ir panaudojo 623,4 tūkst. Lt tūkst. Lt asignavimų, iš jų:

➤ kultūros programos įgyvendinimui – 592,7 tūkst. Lt, tame tarpe didžiausia dalis jų panaudota darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 328 tūkst. Lt. Prekių ir paslaugų įsigijimui panaudota 251,7 tūkst. Lt, tame tarpe kitoms paslaugoms – 157,2 tūkst. Lt.

➤ Specialiosios programos įgyvendinimui – 24,7 tūkst. Lt, tame tarpe didžiausia dalis jų panaudota kitoms paslaugoms – 23,2 tūkst. Lt.

➤ informacinių sistemų diegimo ir tobulinimo programos įgyvendinimui – 6 tūkst. Lt ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2010 m. balandžio 29 d. sprendimu Nr. T-205 nustatė Kauno menininkų namų teikiamų paslaugų įkainius:

1. Meninės programos parengimas ir pristatymas nuo 100 iki 40000 Lt;
2. Renginio bilietas nuo 5 iki 200 Lt;
3. Koncertų sales nuoma renginiams nuo 100 iki 2000 Lt;
4. Parodų eksponavimas ir reklama nuo 100 iki 1000 Lt;
5. Užsakovieji varpų muzikos koncertai nuo 200 iki 1000 Lt;
6. Reklama portale [www.kamane.lt](http://www.kamane.lt) nuo 50 iki 3000 Lt,

ir nurodė, kad konkreti paslaugos/bilieto kaina nustatoma Kauno menininkų namų direktoriaus įsakymu. Kauno menininkų namų direktorius 2010 m. liepos 2 d. įsakymu Nr. 1-19 (1.4) nustatė tuos pačius paslaugų įkainius ir nurodė, kad konkrečių paslaugų ir renginių bilietų kainą nustatyti tarpusavio susitarimu bendradarbiavimo sutartyse.

Įstaiga 2011-01-01 turėjo 8,8 tūkst. Lt nepanaudotų spec. lėšų likutį, per 2011 m. surinko 23,8 tūkst. Lt (komisinis mokestis už bilietus – 558 Lt, už parduotus bilietus – 18053,44 Lt, organizacinės paslaugos ir salės nuoma – 5070 Lt, varpų koncertas – 150 Lt) ir išleido 24,7 tūkst. Lt (transportas – 1510 Lt, autorinės sutartys – 11277,69 Lt, reprezentacinės išlaidos – 3258,31 Lt, kt. paslaugos -10189, Lt), nepanaudotų spec. lėšų likutis 2011-12-31 sudarė 7,9 tūkst. Lt.

Pažymėtina, kad Įstaigos 2011 m. uždirbtos pajamos (23,8 tūkst. Lt) už jos vykdytą veiklą, kurios vykdymui pagal programas buvo skirta 623,4 tūkst. Lt, sudarė tik 3,8 % lyginant su gautais asignavimais. Auditoriaus nuomone, Įstaiga, nors ir būdama visiškai išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, todėl galimai nejaučianti poreikio uždirbti papildomų pajamų iš savo veiklos, vykdydama veiklą turėtų siekti uždirbti daugiau pajamų naujų programų, projektų rengimui, kitoms įstaigos reikmėms, kas leistų sumažinti ir Savivaldybės biudžeto lėšų poreikį įstaigos išlaikymui.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (Žin., 1990, Nr. 24-5960, aktuali redakcija nuo 2011-01-01) 7 straipsnio 1 punkte teigiama, kad asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų vadovai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Siekiant nustatyti, ar 2011 metais įstaigai skirti asignavimai buvo naudojami pagal paskirtį, taupiai ir racionaliai, audito metu buvo tikrinamas programų vykdymui skirtų lėšų panaudojimas pagal atskirus išlaidų straipsnius, kurie sudarė didžiausią išlaidų dalį.

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis (2011 metų darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščiai, 2011 metų sąskaitos faktūros, autorinių atlyginimų priskaičiavimo žiniaraščiai) 2011 metais faktiškos Įstaigos išlaidos buvo mažesnės nei gauti asignavimai 0,3 tūkst. Lt.

Įvertinus 2011 m. sausio 1 d. susidariusį 24,9 tūkst. Lt kreditorinį įsiskolinimą, gautus asignavimus 636,8 tūkst. Lt ir faktiškai patirtas išlaidas 636,5 tūkst. Lt, 2011 m. gruodžio 31 d. susidarė 24,6 tūkst. Lt kreditorinis įsiskolinimas, tame tarpe:

- įsiskolinimas už ryšių paslaugas 0,6 tūkst. Lt;
- įsiskolinimas tiekėjams už prekes – 0,9 tūkst. Lt (rūbinės žiedai, kanceliarinės prekės, geriamas vanduo);
- įsiskolinimas už komunalines paslaugas – 20,7 tūkst. Lt;
- įsiskolinimas už paslaugas (ryšių paslaugos, apsauga, renginio vedimo paslaugos, reklama) – 2,4 tūkst. Lt.

Aukščiau minėti kreditoriniai įsiskolinimai susidarė dėl nepakankamo finansavimo.

Palyginus biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitose (forma 2) nurodytus gautus asignavimus su faktinėmis išlaidomis, nurodytomis pirminiuose apskaitos dokumentuose (darbo

užmokesčio priskaitymo žiniaraščiais, autorinių sutarčių apmokėjimų apskaičiavimo žiniaraščiais, sąskaitomis faktūromis), neatitikimų tarp atskirų išlaidų straipsnių nebuvo nustatyta.

***Dėl projektų finansavimo pagal Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti skirtų lėšų sąmatą.***

Kauno miesto savivaldybės administracija, būdama asignavimų valdytoja, pavaldžiai biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams 2011 metais, lėšas Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti, skyrė pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis:

1. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Kauno miesto garbės piliečių ir žymių žmonių pagerbimo organizavimas, kitų svarbių miesto kultūros projektų koordinavimas“, kodas 5.1.3, priemonei „Jaunieji Kauno muzikai“, kodas 5.1.3.11“ vykdyti pagal 2011 m. kovo 2 d. sutartį Nr. 201-2-111 - 5 tūkst. Lt.

2. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Tarptautiniai menininkų mainai ir tarptautinis kultūrinis bendradarbiavimas“, kodas 5.1.4, priemonei „Tarptautinio Kauno kino festivalio informacijos sklaida“, kodas 5.1.4.4“ vykdyti pagal 2011 m. kovo 15 d. sutartį Nr. 201-2-133 - 15 tūkst. Lt.

3. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Atmintinų datų paminėjimo organizavimas“, kodas 5.1.2, priemonei „M.K. Čiurlionio 100-ųjų mirties metinių minėjimo renginiai“, kodas 5.1.2.1“ vykdyti pagal 2011 m. birželio 9 d. sutartį Nr. 201-2-636 - 5 tūkst. Lt.

4. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Tarptautiniai menininkų mainai ir tarptautinis kultūrinis bendradarbiavimas“, kodas 5.1.4, priemonei „Dalyvavimas projekte „CreArt (meninės kūrybos miestų tinklas)“, kodas 5.1.4.3“ vykdyti pagal 2011 m. gegužės 23 d. sutartį Nr. 201-2-581 - 8 tūkst. Lt.

5. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Kiti nenumatyti projektai ir renginiai“, kodas 5.1.6, priemonei „Tarp Vilniaus ir Kauno bokštų“ vykdyti pagal 2011 m. birželio 30 d. sutartį Nr. 201-2-720 - 4 tūkst. Lt.

6. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Tarptautiniai menininkų mainai ir tarptautinis kultūrinis bendradarbiavimas“, kodas 5.1.2, priemonei „M.K. Čiurlionio 100-ųjų mirties metinių minėjimo renginiai“, kodas 5.1.2.1“ vykdyti pagal 2011 m. rugsėjo 20 d. sutartį Nr. 201-2-1033 - 25 tūkst. Lt.

7. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Atmintinų datų paminėjimo organizavimas“, kodas 5.1.2, priemonei „Pasaulinė muzikos diena“, kodas 5.1.2.5“ vykdyti pagal 2011 m. spalio 4 d. sutartį Nr. 25-10-5 - 3 tūkst. Lt.



8. 2011 m. iš Kultūros programos paprogramės „Tarptautiniai menininkų mainai ir tarptautinis kultūrinis bendradarbiavimas“, kodas 5.1.4, priemonei „Kiti tarptautiniai projektai“ 5.1.4.5 vykdyti pagal 2011 m. rugpjūčio 26 d. sutartį Nr. 201-2-931 - 4 tūkst. Lt.

Iš viso 2011 m., iš Kultūros programai skirtų lėšų, Kauno menininkų namai, pagal 8 biudžeto lėšų naudojimo sutartis gavo 74 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (Žin., 1990, Nr. 24-596, aktuali redakcija) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktais biudžeto asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose, o taip pat privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ir (ar) pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų subjektų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršydami šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr. 42-1455) 55 punktu biudžetinės įstaigos finansuojamos vadovaujantis patvirtintomis programų sąmatomis, mokėjimo paraiškose nurodant priemones, o vadovaujantis 79<sup>1</sup> punktu, biudžeto asignavimų valdytojas, pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą skirdamas biudžeto lėšų subjektui, kuris yra nepavaldi biudžetinė įstaiga arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį, kurioje, be kitų, nurodoma planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų ekonominę paskirtį, o tais atvejais, kai dalį lėšų numatoma naudoti darbo užmokesčiui, - išlaidų darbo užmokesčiui apskaičiavimas (pridedama prie sutarties).

Kauno miesto savivaldybės administracija, kaip asignavimų valdytojas, nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų, nes lėšas 74 tūkst. Lt pavaldžiai biudžetinei įstaigai, Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti, skyrė pagal lėšų naudojimo sutartis, be to šias lėšas skyrė „viena eilute“, o nepaskirstė detalčiai pagal išlaidų ekonominę paskirtį, todėl auditorius negali patvirtinti, kad įstaigai skirtos lėšos Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti buvo panaudotos racionaliai.

***Dėl savivaldybės administracijos asignavimų skyrimo kitiems subjektams, jų panaudojimo ir atsiskaitymo už panaudotas lėšas.***

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2011 metais įvairiais įsakymais (rengėjas Kultūros skyrius), Kultūros programos išlaidoms finansuoti iš direktoriaus rezervo lėšų ir iš Kultūros programai skirtų lėšų, per Kauno menininkų namus kitiems subjektams paskyrė 190

tūkst. Lt šešių vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų sukūrimui (atskirai apie kiekvieną iš jų aprašyta atskiruose skyreliuose žemiau).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (Žin., 1990, Nr. 24-596) 5 straipsnio 1 dalies 1 ir 3 punktais biudžeto asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose, o taip pat privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ir (ar) pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų subjektų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, neviršydami šioms programoms patvirtintų bendrųjų asignavimų.

Audito metu nustatyta, kad minėtų įsakymų pasėkoje, Kauno miesto savivaldybės administracija, atstovaujama Kultūros skyriaus vedėjo Sigito Šliažo, su biudžetine įstaiga Kauno menininkų namais pasirašė 4 biudžeto lėšų naudojimo sutartis 190 tūkst. Lt vertei ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr. 42-1455) 55 punkte numatytos biudžetinių įstaigų finansavimo tvarkos, numatančios, kad biudžetinės įstaigos finansuojamos vadovaujantis patvirtintomis programų sąmatomis, mokėjimo paraiškose nurodant priemones ir 79<sup>1</sup> punkto nuostatos, pagal kurią biudžeto lėšų naudojimo sutartys sudaromos su nepavaldžiomis įstaigomis. Be to, minėtos lėšos nebuvo paskirstytos detaliam pagal išlaidų ekonominę paskirtį, o skirtos „viena eilute (projekto pavadinimas)“, tuo nesilaikant Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79<sup>1</sup>.4. punkto.

Kadangi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (aktuali redakcija) 2 straipsnio 8 dalis numato galimybę finansuoti, t.y. pervesti lėšas į asignavimų valdytojų vadovaujamų biudžetinių įstaigų <..> sąskaitas tik jų programoms vykdyti, be to, nei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, nei Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės nesuteikia teisės biudžetinei įstaigai, kuri nėra asignavimų valdytoja, pervesti/skirti biudžeto lėšas kitoms įstaigoms ar subjektams, todėl toks kitų subjektų veiklos finansavimas per biudžetinę įstaigą laikytinas neteisėtu.

Kauno menininkų namų direktorius, nebūdamas asignavimų valdytoju, pagal 2011 m. sudarytas atskiras 4 sutartis, iš Savivaldybės gautas 190 tūkst. Lt lėšas pervedė kitiems subjektams jų veiklai (6 vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų kūrimui) finansuoti, tuo pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 nuostatas. Pažymėtina, kad šias sutartis Kauno menininkų namai sudarė atlikus viešųjų pirkimų procedūras, tačiau minėtos sutartys neatitinka viešojo pirkimo-pardavimo sutarties sampratos, numatytos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija) 2 straipsnio 34 dalyje, kadangi

jokių prekių ir paslaugų Kauno menininkų namai neįsigijo ir neapskaitė ir jokių teisių į minėtus 6 produktus neįgijo.

Audito metu Kauno menininkų namai, iš šešių vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų, 2012 m. spalio 18 d. pateikė peržiūrai keturis DVD:

1. VŠĮ Kino studijos dokumentinis filmas apie nacionalinę krepšinio rinktinę (naujas pavadinimas „Mes už Lietuvą“) – 1 DVD;
2. VŠĮ Kauno televizijos apybraiža apie Kauno m. garbės pilietį Bernardą Brazdžionį – 1 DVD;
3. VŠĮ Kauno televizijos apybraiža apie Kauno styginių kvartetą (2 DVD).
4. VŠĮ Kauno televizijos apybraiža apie Kauno m. garbės pilietį J. Grušą, kurios pavadinimas „Laimingojo laimės kaina“.

Peržiūrėjus šiuos kūrinius pastebėta, kad nei viename iš jų nėra jokios žymos apie Kauno miesto savivaldybės statusą kuriant šiuos filmus/apybraižas. VŠĮ Kauno televizijos apybraižos apie Kauno styginių kvartetą tai yra LRT laidos „Miesto kodas“ ir „Septynios Kauno dienos“, kurių vienoje vyko pokalbis su Kauno styginių kvarteto meno vadovu Sauliumi Bartuliu ir kitoje su kvarteto atlikėjais.

VŠĮ Kino studijos vaidybinio filmo „Oranžinis miestas“ DVD nebuvo pateiktas peržiūrai, kadangi šio filmo gamyba dėl objektyvių techninių problemų vėluoja. Šiuo metu filmas yra montavimo studijoje, planuojama filmo pabaiga 2012 m. gruodžio 30 d. (2012 m. spalio 16 d. VŠĮ kino studijos direktoriaus E. Bindoko raštas).

Paminėtina, kad Kauno menininkų namai VŠĮ E2K filmo „Pavergtųjų sukilimas“ DVD disko kopiją pristatė jau po ataskaitos projekto (2012-11-13 Nr. 21-9-31) pateikimo.

Auditorius, išanalizavęs Kauno menininkų namų pateiktą dokumentaciją apie 190 tūkst. Lt panaudojimą, negali patvirtinti, kad 2011 metais skirtos lėšos šešių vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų sukūrimui, buvo panaudotos tinkamai ekonomiško ir efektyvumo požiūriais.

#### *Dėl filmo „Pavergtųjų sukilimas“ kūrimo*

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2011 m. balandžio 27 d. įsakymu Nr. A-1668 skyrė Savivaldybės administracijai iš Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo 30 tūkst. Lt Kultūros programos išlaidoms – Viešosios įstaigos 2E2K“ kuriamo filmo „Pavergtųjų sukilimas“, skirto įamžinti 1941 m. birželio sukilimo prieš okupaciją ir terorą 70 – asias metines, iš dalies padengti; 2011 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. A-1923 pavedė biudžetinės įstaigos Kauno menininkų namų direktoriui teisės aktų nustatyta tvarka koordinuoti filmo „Pavergtųjų sukilimas“ kūrimą ir įpareigojo Švietimo ir kultūros departamento Kultūros skyrių parengti biudžeto lėšų

naudojimo sutartį ir joje numatyti biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams lėšas, reikalingas viešosios įstaigos „E2K“ kuriamo filmo „Pavergtųjų sukilimas“, skirto įamžinti 1941 m. birželio sukilimo prieš okupaciją ir terorą 70 – asias metines, išlaidoms iš dalies padengti, iš Kultūros programos išlaidoms skirtų lėšų, neviršijant 30 tūkst. Lt sumos.

Kauno miesto savivaldybės administracija (finansuotojas), atstovaujama Kultūros skyriaus vedėjo ir Kauno menininkų namų direktorius 2011 m. gegužės 23 d. sudarė biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. 201-2-580 ir „viena eilute“ patvirtino filmo „Pavergtųjų sukilimas“ programos vykdymo sąmatą – 30 tūkst. Lt ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr 42-1455) 79<sup>1</sup> punkto nuostatai, tai yra nebuvo nustatyti projekto, kuriam finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai, nebuvo planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas ir atsiskaitymas asignavimų valdytojui pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Kauno menininkų namai ir VšĮ „E2K“ 2011 m. gegužės 24 d. sudarė sutartį Nr. 2011/17 dėl projekto „Istorinis dokumentinis filmas „Pavergtųjų sukilimas“ paslaugų pirkimo. Pagal šią sutartį Kauno menininkų namai įsipareigojo nupirkti ir apmokėti sąmatoje numatytas paslaugas pagal pateiktą sąskaitą, o VšĮ „E2K“ įsipareigojo projekto lėšas naudoti tik sąmatoje nurodytoms išlaidoms pirkti ir Kauno menininkų namams pareikalavus - pateikti projekto vykdymą patvirtinančius dokumentus.

Sudarytoje sutartyje nebuvo aptarti reikalavimai kuriamam filmui, nebuvo aptartas sukurto filmo perdavimo Kauno menininkų namams klausimas. Kauno menininkų namai neturėdami projekto vykdymą patvirtinančių dokumentų, parengė 2011 m. gegužės 31 d. projekto lėšų panaudojimo ataskaitą „viena eilute“, tai yra biudžeto lėšų panaudojimo neatskleidė pagal jų ekonominę paskirtį, todėl auditorius negali patvirtinti, kad biudžeto lėšos 30 tūkst. Lt skirtos filmo sukūrimui buvo panaudotos tinkamai ekonomiškumo ir efektyvumo požiūriais.

*Dėl televizijos apybraižu apie Kauno miesto garbės piliečius J. Grušą, B. Brazdžionį ir Kauno styginių kvartetą kūrimo.*

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2011 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. A-4664 Kauno menininkų namams iš Kultūros programos lėšų skyrė 80 tūkst. Lt dokumentinių televizijos apybraižų apie Kauno miesto garbės piliečius Juozą Grušą, Bernardą Brazdžionį ir Kauno styginių kvarteto jubiliejinę sezoną sukūrimo išlaidoms apmokėti.

Kauno miesto savivaldybės administracija (finansuotojas), atstovaujama Kultūros skyriaus vedėjo ir Kauno menininkų namų direktorius 2011 m. gruodžio 15 d. sudarė biudžeto naudojimo sutartį Nr. 25-10-225 ir „viena eilute“ patvirtino televizijos apybraižų apie Kauno miesto garbės piliečius Juozą Grušą, Bernardą Brazdžionį ir Kauno styginių kvarteto jubiliejinę sezoną sukūrimo

programos vykdymo sąmata 80 tūkst. Lt ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr 42-1455) 79<sup>1</sup> punkto nuostatų, tai yra nebuvo nustatyti projekto, kuriam finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai, nebuvo planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas ir atsiskaitymas asignavimų valdytojuui pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Kauno menininkų namai ir VŠĮ Kauno televizija, vadovaudamosi Kauno menininkų namų viešųjų pirkimų komisijos 2011 m. gruodžio 15 d. protokolu Nr. 9, sudarė sutartį dėl trijų dokumentinių televizijos apybraižų apie Kauno miesto garbės piliečius Juozą Grušą, Bernardą Brazdžionį ir Kauno styginių kvarteto jubiliejinį sezoną sukūrimo. Pagal šią sutartį VŠĮ Kauno televizija išsipareigojo sukurti aukščiau minėtas televizijos apybraižas ir per 10 dienų po projekto įgyvendinimo Kauno menininkų namams pateikti dalykinę ir finansinę projekto rezultatų ataskaitą.

Sudarytoje sutartyje nebuvo aptarti reikalavimai apybraižom, nebuvo aptartas sukurtų apybraižų perdavimo Kauno menininkų namams klausimas. 2011 m. gruodžio 30 d. buvo pasirašytas atliktų darbų priėmimo – perdavimo aktas, kuriame buvo akcentuota, kad 2011 m. gruodžio mėnesį buvo sukurtos 3 dokumentinės televizijos apybraižos, tačiau nebuvo pažymėta, kad VŠĮ Kauno televizijos direktorius perdavė Kauno menininkų namų direktoriui sukurtas televizijos apybraižas.

#### *Dėl vaidybinio filmo apie krepšinį „Oranžinis miestas“ kūrimo*

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2011 m. rugsėjo 20 d. įsakymu Nr. A-3237 skyrė Savivaldybės administracijai iš Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo 40 tūkst. Lt Kultūros programos išlaidoms – Viešosios įstaigos Kauno studijos kuriamam vaidybiniam filmui „Oranžinis miestas“; 2011 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. A-3435 pavedė biudžetinės įstaigos Kauno menininkų namų direktoriui teisės aktų nustatyta tvarka koordinuoti vaidybinio filmo „Oranžinis miestas“ kūrimą ir įpareigojo Kultūros skyrių (dabar Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos Kultūros ir meno poskyris) parengti biudžeto lėšų naudojimo sutartį ir joje numatyti biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams lėšas, reikalingas viešosios įstaigos Kauno kino studijos kuriamam filmui „Oranžinis miestas“.

Kauno miesto savivaldybės administracija (finansuotojas), atstovaujama Kultūros skyriaus vedėjo ir Kauno menininkų namų direktorius 2011 m. spalio 11 d. sudarė biudžeto naudojimo sutartį Nr. 25-10-34 ir „viena eilute“ patvirtino vaidybinio filmo apie krepšinį „Oranžinis miestas“ kūrimo išlaidas ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr 42-1455) 79<sup>1</sup> punkto nuostatų, tai yra nebuvo nustatyti projekto, kuriam finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai, nebuvo

planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas ir atsiskaitymas asignavimų valdytojui pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Būtina pažymėti, kad prieš biudžeto lėšų naudojimo sutarties sudarymą (2011 m. spalio 11 d. sutartis Nr. 25-10-34), Kauno menininkų namų direktorius ir VšĮ Kauno studijos direktorius 2011 m. spalio 6 d. sudarė partnerystės sutartį Nr. 2011/36, pagal kurią susitarė, nesteigiant naujo juridinio asmens, apjungti savo pastangas, finansinius išteklius, turta, darbą ir žinias siekdami veikti bendrai parengiant bei įgyvendinant projektą - vaidybinį filmą preliminariu pavadinimu „Kartą Kaune“. Šia sutartimi Kauno menininkų namai įsipareigojo pervesti į VšĮ Kauno kino studiją 40 tūkst. Lt. Be to, šia sutartimi buvo sutarta, kad visos filmo turinės nuosavybės ir administravimo teisės priklauso VšĮ Kauno kino studijai.

Būtina pažymėti, kad šioje sutartyje nenumatyti reikalavimai kuriamam filmui, nenumatyta nei Kauno menininkų namų nei savivaldybės statuso (rėmėjas, partneris ar pan.) pateikimo filme galimybės. Iš to kas išdėstyta, darytina išvada, kad tokiu būdu, per Kauno menininkų namus (VšĮ Kauno kino studijos 2011 m. spalio 26 d. sąskaita Nr. 001, Kauno menininkų namų 2011 m. spalio 27 d. mokėjimo nurodymas Nr. 86), Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšos paprasčiausiai buvo skirtos (pervestos) VšĮ Kauno kino studija veiklai finansuoti.

*Dėl dokumentinio filmo apie nacionalinę krepšinio rinktinę kūrimo.*

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2011 m. rugsėjo 20d. įsakymu Nr. A-3238 skyrė Savivaldybės administracijai iš Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo 40 tūkst. Lt Kultūros programos išlaidoms - Viešosios įstaigos Kauno studijos kuriamam dokumentiniam filmui apie nacionalinę krepšinio rinktinę; 2011 m. rugsėjo 30 d. įsakymu Nr. A-3435 pavedė biudžetinės įstaigos Kauno menininkų namų direktoriui teisės aktų nustatyta tvarka koordinuoti dokumentinio filmo apie nacionalinę krepšinio rinktinę kūrimą ir įpareigojo Kultūros skyrių parengti biudžeto lėšų naudojimo sutartį ir joje numatyti biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams lėšas, reikalingas viešosios įstaigos Kauno kino studijos kuriamam filmui.

Kauno miesto savivaldybės administracija (finansuotojas), atstovaujama Kultūros skyriaus vedėjo ir Kauno menininkų namų direktorius 2011 m. spalio 11 d. sudarė biudžeto naudojimo sutartį Nr. 25-10-35 ir „viena eilute“ patvirtino dokumentinio filmo apie nacionalinę krepšinio rinktinę kūrimo išlaidas ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr 42-1455) 79<sup>1</sup> punkto nuostatų, tai yra nebuvo nustatyti projekto, kuriam finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai, nebuvo planuojamas detalus biudžeto lėšų paskirstymas ir atsiskaitymas asignavimų valdytojui pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Būtina pažymėti, kad prieš biudžeto lėšų naudojimo sutarties sudarymą (2011 m. spalio 11 d. sutartis Nr. 25-10-35), Kauno menininkų namų direktorius ir VŠĮ Kauno studijos direktorius 2011 m. spalio 6 d. sudarė partnerystės sutartį Nr. 2011/35, pagal kurią susitarė, nusteigiant naujo juridinio asmens, apjungti savo pastangas, finansinius išteklius, turta, darbą ir žinias siekdami veikti bendrai parengiant bei įgyvendinant projektą – dokumentinį filmą skirtą Europos vyrų krepšinio čempionatui Lietuvoje 2011 m., nors faktiškai lėšos buvo skirtos dokumentiniam filmui apie nacionalinę krepšinio rinktinę.

Šia sutartimi Kauno menininkų namai išsipareigojo pervesti į VŠĮ Kauno kino studiją 40 tūkst. Lt. Be to, šia sutartimi buvo sutarta, kad visos filmo turinės nuosavybės ir administravimo teisės priklauso VŠĮ Kauno kino studijai, tačiau šioje sutartyje nenumatyta reikalavimai kuriamam filmui, nenumatyta nei Kauno menininkų namų nei savivaldybės statuso (rėmėjas, partneris ar pan.) pateikimo filme galimybės. Iš to kas išdėstyta, darytina išvada, kad tokiu būdu, per Kauno menininkų namus (VŠĮ Kauno kino studijos 2011 m. spalio 26 d. sąskaita Nr. 002, Kauno menininkų namų 2011 m. spalio 27 d. mokėjimo nurodymas Nr. 86), Savivaldybės administracijos direktoriaus rezervo lėšos paprasčiausiai buvo skirtos (pervestos) VŠĮ Kauno kino studijai veiklai finansuoti.

#### ***Dėl turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo patikėjimo teise***

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (Žin., 1998, Nr. 54-1492) 11 straipsnio 1, 2, bei 4 dalys nustato, kad savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, remdamasi įstatymais, įgyvendina savivaldybės taryba; kitos savivaldybių institucijos, savivaldybės įmonės, įstaigos ir organizacijos joms patikėjimo teise perduotą savivaldybės turta valdo, naudoja bei disponuoja juo pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimų nustatyta tvarka; patikėjimo teise į perduodamą savivaldybės turta atsiranda nuo turto perdavimo patikėjimo teisės subjektui (patikėtiniui) ir turto perdavimo-priėmimo akto pasirašymo.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2004 m. lapkričio 4 d. sprendimu Nr. T-547 nutarė perduoti patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti savivaldybės biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams patalpas pastate (unikalus Nr. 1993-0052-3015, pastato šifras 1C2p, patalpų bendrasis naudingasis plotas – 551,61 kv.m.), kiemo rūšį (unikalus Nr. 1993-0052-3026, pastato šifras 210p, užstatytas plotas – 18 kv.m.) ir kiemo statinius (unikalus Nr. 1993-0052-3037 V. Putvinskio g. 56, Kaune, valdyti, naudoti ir disponuoti jais patikėjimo teise ir įgaliojo Kauno miesto savivaldybės administracijos Kultūros ir švietimo departamento Finansinės apskaitos ir ūkio skyriaus vedėją (dabar Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos Švietimo ir kultūros įstaigų ūkio ir finansų skyrius) pasirašyti nekilnojamojo turto perdavimo ir priėmimo akta.

Kauno miesto savivaldybė, atstovaujama įgalioto asmens Finansinės apskaitos ir ūkio skyriaus vedėjos ir Kauno miesto savivaldybės biudžetinės įstaigos Kauno menininkų namų direktorius Viktoras Valašinas 2004 m. lapkričio 17 d. pasirašė turto patikėjimo sutartį ir 2004 m. lapkričio 17 d. turto perdavimo ir priėmimo aktą Nr. 1 dėl savivaldybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise. Nekilnojamojo turto registre patikėjimo teise įregistruota nuo 2005 m. sausio 25 d.

Pagal perdavimo ir priėmimo aktą Įstaigai buvo perduotos patalpos, kurių bendrasis naudingas plotas 551,61 kv.m, kiemo rūšys ir kiemo statiniai, kurių balansinė vertė 127200 Lt, likutinė vertė 500 Lt, nusidėvėjimas 126700 Lt.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perduotas pastatas ir jame esančios patalpos naudojamos pagal paskirtį.

Kauno miesto savivaldybės tarybos 2008 m. rugsėjo 11 d. sprendimu Nr. T-425 (pakeitimas 2011-06-15 T-405) patvirtintos Savivaldybės nekilnojamojo turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo 19 punktas nustato, kad patikėtinis, laikydamasis įstatymų ir sutarties, jei tokia sudaryta, įgyvendina savininko teises į jam perduotą patikėjimo teise turtą (tarp jų organizuoja žemės sklypo, reikalingo perduotam patikėjimo teise Savivaldybės nekilnojamajam turtui – statiniams eksploatuoti, formavimo procedūras, sudaro naudojamo žemės sklypo panaudos (nuomos) sutartį, savo lėšomis atlieka pertvarkyto turto kadastrinius matavimus ir įregistruoja pakeitimus Nekilnojamojo turto registre ir kt.).

Audito metu nustatyta, kad žemės sklypo, adresu V.Putvinskio g. 56, detalusis planas yra parengtas, tačiau nėra patvirtintas. Kadangi iki šiol dėl minėto žemės sklypo vyksta teisminiai ginčai, todėl Kauno menininkų namai negali užbaigti žemės sklypo, reikalingo perduotam patikėjimo teise Savivaldybės nekilnojamajam turtui eksploatuoti, formavimo procedūrų.

### ***Dėl viešųjų pirkimų vykdymo***

Įstaiga yra savarankiška perkančioji organizacija, kurios visi prekių, paslaugų ir darbų pirkimai turi būti vieši, tai yra atliekami vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis ir kitais norminiais teisės aktais, reglamentuojančiais viešuosius pirkimus.

Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (Žin., 1996, Nr. 84-2000, aktuali redakcija):

- 85 straipsnio 2 dalis nustato, kad Perkančioji organizacija supaprastintus pirkimus atlieka pagal pasitvirtintas taisykles, kurias ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbia Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklalapyje, jei toks yra, taip pat sudaro kitas galimybes tiekėjams susipažinti su šiomis taisyklėmis;

- 7 straipsnio 1 dalis nustato, kad Perkančioji organizacija, <.....> rengia ir tvirtina planuojamų vykdyti einamaisiais biudžetiniais metais viešųjų pirkimų planus ir kasmet, ne vėliau



kaip iki kovo 15 dienos, o šiuos planus patikslinusi – nedelsdama Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir savo tinklalapyje, jeigu toks yra, skelbia tais metais planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų suvestinę, <.....>.

Audito metu nustatyta, kad supaprastintos viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2009 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. 1-5 (1.6) ir 2009 m. vasario 21 d. paskelbtos Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. Įstaigos direktoriaus 2011 m. vasario 7 d. įsakymu Nr. 1-4 (1.60) šios taisyklės buvo papildytos ir pakeistos, tačiau Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje taisyklių pakeitimas nebuvo užregistruotas ir tuo nebuvo įvykdytas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies reikalavimas – ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo jų patvirtinimo paskelbti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje.

Įstaigos direktorius nevykdė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio reikalavimų, kadangi nepaskyrė atsakingo asmens už numatomą prekių, paslaugų ir darbų pirkimo vertės apskaičiavimą.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo:

- 16 straipsnio 1 dalies ir 85 straipsnio 3 dalies nuostatomis, Įstaigos direktorius 2009 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. 1-(1.6) paskyrė pirkimų organizatorių ir viešųjų pirkimų komisiją, o taip pat patvirtino komisijos darbo reglamentą;

- 7 straipsnio 1 dalies nuostatomis Įstaigos parengtas 2011 metų viešųjų pirkimų planas paskelbtas Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir Įstaigos tinklalapyje.

Pagal apskaitos duomenis 2011 metais Įstaiga atliko įvairių prekių, paslaugų ir darbų pirkimų už 538 tūkst. Lt, tame tarpe prekių – 61,3 tūkst. Lt (kanceliarinės, biuro, ūkio prekės, kompiuteriai, baldai), paslaugų – 396,2 tūkst. Lt (kenkėjų kontrolė, buitinių atliekų išvežimas, kasečių papildymo, paslaugos pagal autorines sutartis, pagal administracijos direktoriaus pavedimus, komunalinės paslaugos), darbų – 20 tūkst. Lt (stogo remonto darbai).

2011 metais Įstaigos pirkimų organizatorius vykdė 20 prekių ir paslaugų pirkimų, kuriems buvo surašytos tiekėjų apklausos pažymos ir jos užregistruotos tiekėjų apklausos registravimo žurnale. Mažos vertės pirkimai dėl trijų dokumentinių televizijos apybraižų apie Kauno miesto garbės piliečius Juozą Grušą, Bernardą Brazdžionį ir Kauno styginių kvarteto jubiliejinį sezoną sukūrimo bei filmų „Pavergtųjų sukilimas“, „Oranžinis miestas“, „Nacionalinė krepšinio rinktinė“ kūrimo buvo atlikti vadovaujantis Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių III sk. 2.1.4 p. (*KMN apie pirkimus, atliekamus apklausos būdu neskelbia dėl techninių, meninių priežasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali pateikti reikalingas prekes, pateikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos alternatyvos*), IV sk. 2 punktu (*pirkimo dokumentai nerengiami, kai pirkimas atliekamas žodžiu*) ir 9.5 punktu (*dėl techninių, meninių priežasčių ar dėl objektyvių*

*aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali pateikti reikalingas prekes, pateikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos alternatyvos).*

Organizuojant autorinių programų 2011 metais vykdymą, Įstaigos viešųjų pirkimų komisija, atsižvelgdama į Įstaigos veiklos pobūdį 2011 m. sausio – gruodžio mėn. rengti muzikos, literatūros, šokio, dailės autorinius vakarus, programų pristatymus, o taip pat į menininkų kūrybinę patirtį (meniniu pagrindu) šių mažos vertės paslaugų pirkimą atliko vadovaujantis Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių III sk. 2.1.4 p. (*KMN apie pirkimus, atliekamus apklauso būdu neskelbia dėl techninių, meninių prižasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali pateikti reikalingas prekes, pateikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos alternatyvos*), X sk. 3.1 p. (*apklausa vykdoma žodžiu, kai numatomos sudaryti sutarties vertė neviršija 10 tūkst. Lt*) ir 9.5 p (*dėl techninių, meninių prižasčių ar dėl objektyvių aplinkybių tik konkretus tiekėjas gali pateikti reikalingas prekes, pateikti paslaugas ar atlikti darbus ir nėra jokios kitos alternatyvos*). 2011 metais buvo pasirašytos 207 autorinės sutartys ir jos užregistruotos mažos vertės supaprastintų viešųjų pirkimų žurnale.

Viešųjų pirkimų komisija 2011 metais organizavo mažos vertės supaprastintą viešąjį pirkimą apklauso būdu Įstaigos pastato stogo remonto darbams atlikti. Vykdam šį pirkimą viešųjų pirkimų procedūros nebuvo pažeistos, tai yra buvo pateikti Komisijos posėdžio protokolai, remonto darbų atlikimo sutartis, sąmata, darbų atlikimo aktas, tiekėjo PVM sąskaita-faktūra. Patikrinus sąmatose nurodytus darbus su atliktų darbų aktais, neatitikimų faktų nebuvo nustatyta.

Įvertinus Įstaigos 2011 metais vykdytų pirkimų atitikimą Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimams, auditorius daro išvadą, kad vykdam prekių, paslaugų ir darbų pirkimus Viešųjų pirkimų procedūros nebuvo pažeistos.

#### *Dėl komunalinių paslaugų isigijimo*

Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalis nustato pirkimų tikslą - vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai <...> reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas. Šio įstatymo 4 straipsnio 2 dalis nustato, kad Viešasis ar privatusis juridinis asmuo (išskyrus valstybės ar savivaldybių valdymo institucijas) yra perkančioji organizacija, jeigu visa ar tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai viešiesiems interesams <.....>.

Audito metu nustatyta, kad 2011 metais tiekėjai už Įstaigai suteiktas komunalines ir ryšių paslaugas pateikė PVM sąskaitas už 64,8 tūkst. Lt. Audituojamu laikotarpiu komunalinės ir ryšių paslaugos buvo pirktos, vadovaujantis galiojančiomis sutartimis, sudarytomis 1994 m. rugpjūčio 23 d. (šilumos energijos tiekimo sutartis Nr. 4710100018), 2001 m. sausio 09 d. (vandens tiekimo sutartis Nr. 312), 2000 m. gegužės 8 d. (elektros energijos tiekimo sutartis Nr. 2000/1024), 2008 m.

birželio 30 d. (TEO paslaugų teikimo sutartis Nr. ERTV50308845-080630), 2012 m. gegužės 14 d. (šiukšlių išvežimo paslaugų teikimo sutartis Nr. 30000395/2).

Pažymėtina, kad šilumos energija audituojamuoju laikotarpiu buvo piršta pagal 1994 m. rugpjūčio 23 d. sutartį, sudarytą dar neįsigaliojus Viešųjų pirkimų įstatymui. Elektros energijos, vandens tiekimo, ryšių, šiukšlių išvežimo paslaugos 2011 metais pirkto pagal galiojančias sutartis, tačiau sutartys su tiekėjais sudarytos prieš tai neatlikus Viešųjų pirkimų įstatyme reglamentuojamų viešųjų pirkimų procedūrų ir tuo nebuvo užtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 2 dalies reikalavimų vykdymas ir Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimų tikslo - vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai <...> reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, įgyvendinimas.

## **Išvados**

### **Dėl įstatymų ir kitų norminių teisės aktų laikymosi bei teikiamos informacijos apie Įstaigos veiklą patikimumo ir išsamumo**

Audito metu nustatyta, kad:

- Įstaigos nuostatai dalinai neatitinka Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 4 straipsnio 3 dalies ir 6 straipsnio nuostatomis, kadangi juose neapibrėžtas savininkas, savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija ir jos kompetencija, kiti biudžetinės įstaigos organai, šių organų sudarymo tvarka ir kompetencija, sprendimų priėmimo tvarka; nenurodytas šaltinis, kuriame skelbiami vieši pranešimai, nenustatyta nuostatų keitimo tvarka. Įstaigos nuostatuose nustatytos funkcijos yra abstraktaus pobūdžio, neaiškios ir nekonkrečios;

- Įstaigos 2011 metais vykdyta veikla dalinai neatitiko planuotai veiklai kadangi buvo vykdoma veikla nenumatyta nei nuostatuose, nei veiklos programoje, tai yra Įstaiga, pagal atskirus Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, koordinavo šešių vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų kūrimą, kurie nebuvo įtraukti į Įstaigos veiklos programą ir ši veikla nebuvo numatyta Įstaigos nuostatuose;

- Įstaigos veiklos programoje nenumatytos konkrečios priemonės ir joms įgyvendinti reikalingi resursai, be to veiklos programoje nebuvo pateikti duomenys kiek kiekvienos priemonės renginių bus organizuojama, todėl Įstaigos pateikta veiklos ataskaita apie kiekvieną renginį, nepalyginama su veiklos programa ir dėl to atsiranda rizika operatyviai ir efektyviai Įstaigos veiklos kontrolei;

- Nuo 2010 m. balandžio 1 d. įsigaliojusios naujos redakcijos Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 4 punktas įpareigoja biudžetinės įstaigos vadovą tvirtinti biudžetinės įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, tačiau įstaigai iki šiol Savivaldybės tarybos sprendimu nėra nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius;

- Įstaigoje nebuvo laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies reikalavimo, tai yra supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pakeitimai nebuvo įregistruoti Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje ir 9 straipsnio reikalavimo, tai yra nebuvo paskirtas atsakingas asmuo už numatomą prekių, paslaugų ir darbų pirkimo vertės apskaičiavimą;

- Įstaiga 2011 metais pirkė elektros energijos, vandens tiekimo, ryšių, šiukšlių išvežimo paslaugas pagal galiojančias sutartis, tačiau sutartys su tiekėjais sudarytos prieš tai neatlikus Viešųjų pirkimų įstatyme reglamentuojamų viešųjų pirkimų procedūrų ir tuo nebuvo užtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo 4 straipsnio 2 dalies reikalavimų vykdymas ir Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimų tikslo - vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai <...> reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, įgyvendinimas.

**Dėl lėšų, skiriamų iš Savivaldybės biudžeto naudojimo pagal paskirtį, taupiai ir racionaliai**

- Įstaiga nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalies nuostatomis, tai yra elektros energijos, vandens tiekimo, ryšių, šiukšlių išvežimo paslaugas 2011 m. įsigijo (viso už 64,8 tūkst. Lt) be viešųjų pirkimų procedūrų ir tuo neužtikrino, kad pirkimams skirtos biudžeto lėšos būtų naudojamos racionaliai;

- Įstaiga nepateikė jokių dokumentų, įrodančių kino projektų vadovų (V. Balsio ir E. Bindoko) atliktus darbus vykdant pilnametražinio meninio filmo „Ugnies kalavijas“ kūrimą, todėl auditorius negali patvirtinti, kad įstaigai skirtos lėšos 19218,55 Lt (priskaitytas darbo užmokestis ir socialinis draudimas) buvo panaudotos racionaliai;

- Įstaigos 2011 m. uždirbtos pajamos 23,8 tūkst. Lt sudarė tik 3,8 % lyginant su gautais asignavimais, todėl auditoriaus nuomone, Įstaiga, nors ir būdama visiškai išlaikoma iš Savivaldybės biudžeto, todėl galimai nejaučianti poreikio uždirbti papildomų pajamų iš savo veiklos, vykdydama veiklą turėtų siekti uždirbti daugiau pajamų naujų programų, projektų rengimui, kitoms įstaigos reikmėms, kas leistų sumažinti ir Savivaldybės biudžeto lėšų poreikį įstaigos išlaikymui.

Taip pat audito metu atkreiptas dėmesys ir į Kauno menininkų namų veiklos finansavimą, t.y. 74 tūkst. Lt skyrimą Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti.

Pažymėtina, kad Kauno miesto savivaldybės administracija, kaip asignavimų valdytojas, nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimų, nes lėšas 74 tūkst. Lt pavaldžiai biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams, Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti, skyrė pagal lėšų naudojimo sutartis, be to šias lėšas skyrė „viena eilute“, o ne pagal programas ir jų neatskleidė pagal ekonominę paskirtį, todėl auditorius negali patvirtinti, kad įstaigai skirtos lėšos Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti buvo panaudotos racionaliai.

### **Dėl Savivaldybės administracijos asignavimų skyrimo kitiems subjektams**

Audito metu, vertinant įstaigos 2011 m. veiklą, atkreiptas dėmesys į ydingą savivaldybės biudžeto lėšų skyrimą kitiems subjektams per savivaldybės biudžetines įstaigas (šiuo atveju Kauno menininkų namus). Kadangi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (aktuali redakcija) 2 straipsnio 8 dalis numato galimybę finansuoti, t.y. pervesti lėšas į asignavimų valdytojų vadovaujamų biudžetinių įstaigų <..> sąskaitas tik jų programoms vykdyti, be to, nei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, nei Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės nesuteikia teisės biudžetinei įstaigai, kuri nėra asignavimų valdytoja, pervesti/skirti biudžeto lėšas kitoms įstaigoms ar subjektams, todėl toks kitų subjektų veiklos finansavimas per biudžetinę įstaigą laikytinas neteisėtu.

Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2011 metais įvairiais įsakymais (rengėjas Kultūros skyrius), Kultūros programos išlaidoms finansuoti iš direktoriaus rezervo lėšų ir iš Kultūros programai skirtų lėšų, per Kauno menininkų namus kitiems subjektams paskyrė 190 tūkst. Lt šešių vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų sukūrimui.

Kauno miesto savivaldybės administracija, atstovaujama Kultūros skyriaus vedėjo Sigitos Šliažo, su biudžetine įstaiga Kauno menininkų namais pasirašė 4 biudžeto lėšų naudojimo sutartis 190 tūkst. Lt sumai. Toks lėšų skyrimas, kai su pavaldžia biudžetine įstaiga pasirašoma biudžeto lėšų naudojimo sutartis, prieštarauja Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (Žin., 2001, Nr 42-1455) 55 punkte nustatyta biudžetinių įstaigų finansavimo tvarkai, numatančiai, kad biudžetinės įstaigos finansuojamos vadovaujantis patvirtintomis programų sąmatomis, mokėjimo paraiškose nurodant priemones ir 79<sup>1</sup> punkto nuostatai, pagal kurią biudžeto lėšų naudojimo sutartys sudaromos su nepavaldžiomis įstaigomis.

Be to, asignavimų valdytojas, skirdamas lėšas pavaldžiai biudžetinei įstaigai, programos sąmatą patvirtino ne pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, o „viena eilute (projekto pavadinimas)“ ir tuo nesilaikė Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1

dalis 3 punkto nuostatos, pagal kurią asignavimų valdytojas privalo nustatyti ir tvirtinti vadovaujamos biudžetinės įstaigos ir (ar) pavaldžių biudžetinių įstaigų bei kitų subjektų programų sąmatas pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.

Kauno menininkų namų direktorius, nebūdamas asignavimų valdytoju, pagal 2011 m. sudarytas atskiras 4 sutartis, iš Savivaldybės gautas 190 tūkst. Lt lėšas pervedė kitiems subjektams jų veiklai (vaidybinių, dokumentinių filmų, televizijos apybraižų kūrimui) finansuoti, tuo pažeidžiant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies nuostatas. Pažymėtina, kad šias sutartis Kauno menininkų namai sudarė atlikus viešųjų pirkimų procedūras, tačiau minėtos sutartys neatitinka viešojo pirkimo-pardavimo sutarties sampratos, numatytos Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo (aktuali redakcija) 2 straipsnio 34 dalyje, kadangi jokių prekių ir paslaugų Kauno menininkų namai neįsigijo ir neapskaitė ir jokių teisių į minėtus 6 produktus neįgijo.

### **Dėl nekilnojamojo turto, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir juo disponuoja Įstaiga**

Audito metu nustatyta, kad Įstaigai valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perduotas pastatas ir jame esančios patalpos, adresu V. Putvinskio g. 56, naudojamos pagal paskirtį.

Kauno menininkų namai negali užbaigti žemės sklypo, reikalingo perduotam patikėjimo teise Savivaldybės nekilnojamajam turtui eksploatuoti, formavimo procedūru, kadangi iki šiol dėl minėto žemės sklypo vyksta teisiniai ginčai, nors šio sklypo detalusis planas yra parengtas.

### **Vidaus kontrolės įvertinimas**

Lietuvos Respublikos Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 2 straipsnio 7 dalyje numatyta, kad vidaus kontrolė yra viešojo juridinio asmens vadovo sukurta visų kontrolės rūšių sistema, kurios dėka siekiama užtikrinti viešojo juridinio asmens veiklos teisėtumą, patikimo finansų valdymo principų laikymąsi, strateginių ir kitų veiklos planų įgyvendinimą.

Atlikus Įstaigos atskirų veiklos sričių vertinimą ir nustčius vidaus kontrolės trūkumus biudžeto lėšų naudojimo srityje, viešųjų pirkimų organizavimo srityje, Įstaigos veiklos organizavimo srityje, kurie galėjo turėti neigiamos įtakos Įstaigos veiklos rezultatams, auditorius Įstaigos vidaus kontrolę vertina **patenkinamai**.

Kadangi audito metu buvo nustatyti reikšmingi trūkumai skiriant Kauno menininkų namams 74 tūkst. Lt Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti bei 190 tūkst. Lt biudžeto asignavimus skiriant per pavaldžią biudžetinę įstaigą Kauno menininkų namus kitų subjektų veiklai finansuoti, todėl vidaus kontrolė Kauno miesto savivaldybės administracijoje asignavimų valdymo dalyje vertinama kaip silpna.

## Rekomendacijos

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigos nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 4 straipsnio 3 dalies ir 6 straipsnio nuostatomis, kadangi juose neapibrėžtas savininkas, savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija ir jos kompetencija, kiti biudžetinės įstaigos organai, šių organų sudarymo tvarka ir kompetencija, sprendimų priėmimo tvarka; nenurodytas šaltinis, kuriame skelbiami vieši pranešimai, nenustatyta nuostatų keitimo tvarka ir į tai, kad Įstaigos nuostatuose nustatytos funkcijos yra abstraktaus pobūdžio, neaiškios ir nekonkrečios, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2013 m. vasario 01 d.:

*1. kartu su Kultūros ir turizmo plėtros skyriumi organizuoti Kauno menininkų namų nuostatų pakeitimą.*

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra vidutinis.

Atsižvelgiant į tai, kad nuo 2010 m. balandžio 1 d. įsigaliojus naujai Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo redakcijai, kurios 9 straipsnio 2 dalies 4 punktas įpareigoja biudžetinės įstaigos vadovą tvirtinti biudžetinės įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus, iki šiol Savivaldybės tarybos sprendimu Įstaigai nėra nustatytas didžiausias leistinas pareigybių skaičius, auditorius siūlo Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos direktoriui iki 2013 m. vasario 01 d.:

*2. organizuoti Tarybos sprendimo projekto parengimą dėl didžiausio leistino pareigybių skaičiaus Įstaigoje nustatymo.*

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Vidaus audito skyrių. Rekomendacijos reikšmingumas yra vidutinis.

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaiga Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje neįregistravo supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pakeitimų, nepaskyrė asmens atsakingo už numatomą prekių, paslaugų ir darbų pirkimo vertės apskaičiavimą ir į tai, kad 2011 metais elektros energijos, vandens tiekimo, ryšių, šiukšlių išvežimo paslaugas įsigijo be viešųjų pirkimų procedūrų, auditorius siūlo Įstaigos direktoriui iki 2012 m. gruodžio 1 d.:

*3. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje įregistruoti supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pakeitimus.*

*4. užtikrinti elektros energijos, vandens tiekimo, ryšių, šiukšlių išvežimo paslaugų įsigijimą LR teisės aktų nustatyta tvarka.*

Apie rekomendacijų įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Vidaus audito skyrių.  
Rekomendacijų reikšmingumas yra didelis.

Atsižvelgiant į tai, kad Kauno miesto savivaldybės administracija, kaip asignavimų valdytojas, pavaldžiai biudžetinei įstaigai Kauno menininkų namams, Kultūros skyriaus koordinuojamiems miesto renginiams organizuoti lėšas skyrė pagal lėšų naudojimo sutartis, o ne pagal programas ir jų neatskleidė pagal ekonominę paskirtį ir į tai, kad neteisėtai per biudžetinę įstaigą skyrė biudžeto lėšas kitų įstaigų veiklai finansuoti, auditorius siūlo Švietimo, kultūros ir turizmo plėtros reikalų valdybos direktoriui iki 2013 m. vasario 01 d.:

*5. nustatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias biudžeto lėšų skyrimą teisės aktu nustatyta tvarka.*

Apie rekomendacijos įgyvendinimą nedelsiant raštu informuoti Vidaus audito skyrių.  
Rekomendacijos reikšmingumas yra didelis.

Vedėja

Vilma Ramonienė

Vyriausioji vidaus auditorė

Liuda Paukštienė