



ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KULTŪROS PROGRAMOS PROJEKTAMS SKIRTŲ ASIGNAVIMŲ ADMINISTRAVIMO 2018 METAIS, PATIKRINIMO ATASKAITA

2019 m. sausio 15 d. Nr. KV- 2 (4.2)

Šiauliai

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. lapkričio 15 d. pavedimu Nr. PA-6, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Rima Bistriėnė atliko patikrinimą, kurio tikslas – kultūros plėtros programos projektams (toliau – Projektams) iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto (toliau – savivaldybės biudžetas) lėšų skirtų administravimui 2018 metais vertinimas.

Patikrinimo metu buvo analizuoti teisės aktai, reglamentuojantys Projektų dalinį finansavimą iš savivaldybės biudžeto, kuriuos įgyvendina Projektų vykdytojai administravimą, lėšų skyrimo ir panaudojimo sutartys, Projektų vykdytojų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos (forma Nr. 2), Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo kultūros projektui įgyvendinti ataskaitos, Projektų įvykdymo rezultatų ataskaitos. Projekto vykdytojų išlaidas pateisinantys pirminiai dokumentai (PVM sąskaitos faktūros, kvitai, sutartys, atsiskaitymo dokumentai). Duomenų analizei panaudoti 2018 metų duomenys. Neanalizavome Projektų programų atitikties reikalavimų vertinimo.

Atliekant patikrinimą, daryta prielaida, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ataskaitoje pateikiami tik patikrinimo metu nustatyti pastebėjimai.

Įrodymai ataskaitai gauti taikant patikrinimo, paklausimo, skaičiavimo ir kitas procedūras.

Patikrinimo metu nustatyti neatitikimai gali turėti įtakos vertinant biudžeto lėšų teisėtumą bei Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą. Nežymūs pastebėjimai pateikti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Direktoriui atskiru 2019 m. sausio 15 d. raštu Nr. S 1-2.

Teisės aktai, reglamentuojantys Šiaulių miesto savivaldybės Projektų dalinio finansavimo principus, lėšų naudojimą, reikalavimus Projekto vykdytojui, vertinimo, kokybės užtikrinimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas tvarką, pateikti priede Nr. 1.

Pagal Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų (toliau – Nuostatai) 17 p., galimybę būti finansuojami turi projektai, gavę ne mažiau kaip 55 balus komisijos vertinimo vidurkio ir pasirašius lėšų skyrimo ir panaudojimo sutartį tarp Projekto vykdytojo ir Savivaldybės administracijos. Šių Nuostatų 18 p.¹, nustatyta didžiausia vienam projektui galima skirti suma – 4 000 Eur. Finansuojami 45 projektai, skirta lėšų – 70 000 Eur. Vienam projektui vidutiniškai tenkanti lėšų suma – 1 556 Eur (70 000 : 45).

Vadovaujantis Nuostatų 3 p., Kultūros projektų paraiškas konkursui gali teikti Šiaulių mieste registruoti ir kultūrinę veiklą vykdančios ne pelno siekiantys juridiniai asmenys. Konkursą organizuoja Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kultūros skyrius.

Iš 2018 m. Kultūros projektų dalinio finansavimo iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų sąrašo² pasirinkti vertinimui 7 projektai, kuriuos vykdė ne biudžetinės įstaigos (lentelė Nr. 1). Patikrinta 29 proc. (iš viso skirta – 35 600 Eur, patikrinta – 10 200 Eur) visų Kultūros plėtros programoje kultūros projektų finansavimui skirtų lėšų.

¹ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2012-08-30 sprendimas Nr. T-223 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

² Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-02-27 įsakymas Nr. A-268 „Dėl 2018 m. kultūros projektų dalinio finansavimo iš Šiaulių miesto savivaldybės biudžeto lėšų“.

2018 m. Kultūros plėtros programos priemonių finansavimas ne biudžetinių įstaigų projektų vykdymui

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	Projekto pavadinimas	Projekto suma	Data, sutaręs Nr.
1	Lietuvos dailininkų sąjungos „Šiaulių dailininkų organizacija“	57-oji Šiaulių dailininkų paroda	1200	2018-03-05, SŽ-254
2	VšĮ Nacionalinė regionų plėtros agentūra Šiaulių filialas	Virtualios realybės filmo „Skriejam per Šiaulius“ sukūrimas	1500	2018-04-30, SŽ-478
3	Lietuvos tautodailininkų sąjungos Šiaulių skyrius	Tautodailės darbai ir laimėjimai atkurtos Lietuvos valstybės šimtmečiui	1300	2018-03-05, SŽ-255
4	VšĮ Remigijaus akcija	Alternatyvios muzikos festivalis „Rumshk 13“	1200	2018-04-20, SŽ-444
5	VšĮ „Istartas“	Tarptautinis kino festivalis „Kino pavasaris“ Šiauliuose	1600	2018-03-07, SŽ-275
6	Muzikinė grupė KITAVA	Respublikinis festivalis-konkursas „Mūsų dienos 2018“	700	2018-03-22, SŽ-315
7	VšĮ „Remigijaus akcija“	XVII tarptautinis džiazo muzikos festivalis „Šiauliai Jazz 2018“	2700	2018-08-02, SŽ-905

Ataskaitoje pateikiami patikrinimo metu nustatyti dalykai.

Ne visais atvejais prisidėta prie projekto įgyvendinimo iš kitų lėšų

1. Vertinta kaip Projektų vykdytojai vykdė Nuostatų 18 p. (partnerių ir rėmėjų lėšų dalis turi būti ne mažesnė kaip 10 proc. lėšų viso projekto vertės) reikalavimus:

1.1. Ne visi Projektų vykdytojai vykdė Nuostatų 18 p. reikalavimus, nepagrindė 10 proc. kitų lėšų prisidėjimo projekto vykdymui. Negavome pateisinančių dokumentų iš šių projektų vykdytojų: Muzikinė grupė „Kitava“, Lietuvos tautodailininkų sąjungos Šiaulių skyrius, VšĮ „Istartas“.

1.2. Pagal Lietuvos tautodailininkų sąjungos Šiaulių skyriaus (projektas „Tautodailės darbai ir laimėjimai atkurtos Lietuvos valstybės šimtmečiui“) pateiktą Projekto įvykdymo rezultatų ataskaitą, neaišku kas organizavo parodą „Lietuvos valstybės šimtmečiui paminėti“: Lietuvos tautodailininkų sąjunga, kuri gavo finansavimą projekto vykdymui – parodos rengimui, ar Dailės galerija, kurios 2018 - 2020 metų veiklos plane ši paroda įtraukta kaip Šiaulių dailės galerijoje rengiama vaizduojamojo (taikomojo) meno paroda.

Be to, projekto įvykdymo rezultatų ataskaitos skiltyje „finansavimo šaltiniai“ kaip rėmėjai nurodytos biudžetinės įstaigos, t. sk. Šiaulių dailės galerija, suteikusi patalpas parodos eksponavimui ir pristatymui (paramos vertė – 400 Eur). Tačiau šiuo atveju turėjo būti sudaryta nuomos sutartis pagal Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašą³ ir pagal Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-53⁴ patvirtintus įkainius.

1.3. Pagal VšĮ „Istartas“ (projektas tarptautinis kino festivalis „Kino pavasaris“ Šiauliuose) pateiktų dokumentų turinį matyti, kad VšĮ „Istartas“ prisidėjo prie tarptautinio kino festivalio „Kino pavasaris“ rengimo, tačiau kokia konkrečia veikla – nėra aiškiai nurodyta. VšĮ „Kino pavasaris“ tinklalapyje (www.kinopavasaris.lt) pateikta informacija apie festivalį „Kino pavasaris“ ir nurodyta, kad festivalis vyko keliuose miestuose, t. sk. ir Šiauliuose. VšĮ „Istartas“ pagal pateiktus išlaidas pateisinančius dokumentus (sąskaitą faktūrą) savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo licencijoms įsigyti (1 600 Eur).

Be to, projekto įvykdymo rezultatų ataskaitoje VšĮ „Istartas“ kaip finansavimo šaltinį nurodė, kad VšĮ „Kino pavasaris“ prisidėjo 13 120 Eur suma, tačiau pateisinančių dokumentų nepateikė.

³ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2017-07-27 sprendimas Nr. T-292 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės nuosavybės teise priklausančio ir patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2016-02-25 sprendimas Nr. T-53 „Dėl Šiaulių dailės galerijos teikiamų atlygintinų paslaugų sąrašo patvirtinimo“ (su pakeitimais).

Manytume, kad projektą įgyvendinant ne vienai įstaigai, turėtų būti sudaryta bendradarbiavimo sutartis ir projekto dokumentuose (paraiškoje ir projekto įvykdymo rezultatų ataskaitoje) aiškiai išdėstyta, kokia veikla kiekviena įstaiga (organizacija) prisideda prie projekto.

Projekto lėšos panaudotos ne visiškai laikantis teisės aktų

2. Vertinta, ar Projektų vykdytojai teisėtai panaudojo lėšas:

2.1. Muzikinė grupė „Kitava“ (projektas „Mūsų dienos 2018“), nevykdė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutarties 4.5 punkto⁵ (užtikrinti, kad būtų laikomasi įstatymų ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos) ir pateikė teisės aktų neatitinkančius dokumentus (sutartį, sąskaitą – faktūrą, apmokėjimo dokumentus), kadangi įgarsinimo aparatūrą renginiui nuomojęs R. K. negalėjo teikti šios paslaugos 2018 m. balandžio 17 d. (paslaugos vertė – 450 Eur), nes šią veiklą pagal verslo liudijimą (Nr. PZ891990-1) R. K. įregistravo tik 2018 m. balandžio 24 d., o veiklą vykdyti pradėjo nuo 2018 m. gegužės 3 d., t. y. po 2018 m. balandžio 17 d. įvykusio renginio. Todėl projekto vykdytojas, sudaręs 2018 m. balandžio 10 d. sutartį su R. K., neturėjusiu teisės teikti paslaugas be verslo liudijimo ir 2018 m. gegužės 3 d. priėmęs ir apmokėjęs sąskaitą faktūrą apmokėjimui, nesilaikė Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų reikalavimų.

Patikrinimo metu padaryta pažanga - pakeisti Nuostatai⁶: papildyti sąvokomis, taip pat nurodyta, kad savivaldybės biudžetinės įstaigos gali būti projekto partnerės, padidinta finansavimo suma (buvo – 4 000 Eur, dabar – 5 000 Eur), papildyti reikalavimai dėl kitų rėmėjų 10 proc. prisidėjimo ir kt.

Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta ataskaitoje, kai kuriais atvejais projektų įgyvendinimo ir išlaidas pateisinančių dokumentų kontrolė vykdyta nepilnai.

Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta patikrinimo ataskaitoje, rekomenduojame:

1. Numatyti priemones užtikrinančias, kad būtų vykdoma Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų 18 p. reikalavimai: projekto vykdytojo, partnerių ir rėmėjų lėšų dalis turi būti ne mažiau kaip 10 proc. lėšų skirtų Projektui vykdyti;

2. Siekiant užtikrinti Projektų vykdymui skirtų lėšų panaudojimo teisėtumą ir išlaidas pateisinančių dokumentų (sąskaitų - faktūrų, sutarčių ir kt.) turinio įforminimo ir datų vidaus kontrolę, papildyti Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo kultūros projektui įgyvendinimo ataskaitos formą, įtraukiant reikalavimą nurodyti renginio datą ir vietą; bendradarbiavimo atveju - kiekvienos projekto šalies vykdytą veiklą;

3. Priimti sprendimą dėl muzikinės grupės „Kitava“ Projekto vykdymui skirtų lėšų panaudojimo teisėtumo.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyresn. patarėja

Rima Bistriėnė

⁵ Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-06-20 įsakymas Nr. A-890 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 21 d. įsakymo Nr. A-1714 „Dėl kultūros projektams įgyvendinti reikalingų dokumentų formų patvirtinimo“ pakeitimo“.

⁶ Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2018-12-06 sprendimas Nr. T-223 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2012 m. rugpjūčio 30 d. sprendimo Nr. T-223 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo.