



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ, SKIRTŲ RENGINIŲ ORGANIZAVIMUI, PANAUDOJIMO VŠĮ „VILNIAUS FESTIVALIAI“ VERTINIMAS

2024 m. gegužės 22 d. Nr. R-05-3
Vilnius

Vilniaus 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, skatina teigiamą ir veiksmingą auditų poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą. Daugiau apie Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir auditų rezultatus – interneto svetainėje www.vilniuskontrole.lt

Auditą atliko: Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos tarnautoja Lidija Kudrešova (grupės vadovė) ir teisininkas Marius Gumbrevičius.

Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės tarybai, Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui, VŠĮ „Vilniaus festivaliai“.

TURINYS

SANTRAUKA	3
Audito svarba	3
Audito tikslas ir apimtis	4
Pagrindiniai audito rezultatai	5
Rekomendacijos	8
IŽANGA	9
AUDITO REZULTATAI	12
1. Įstaigos vadovas vykdė funkcijas, kurios pagal Įstaigos įstatus yra priskirtinos visuotinio įstaigos dalininkų susirinkimo kompetencijai	12
2. Darbuotojams nesuteikiant kasmetinių atostogų didėja atostogų kaupiniai	12
3. Projekto „Kultūros naktis“ administravimo išlaidos viršijo su VMS administracija sudarytoje sutartyje nurodytą galimą jų dydį	13
4. Negalima patvirtinti, kad 1 600 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų projekto „Kultūros naktis“ organizavimui, buvo panaudotos racionaliai	13
5. Negalima patvirtinti, kad 500 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų festivalio „Sirenos“ organizavimui, buvo panaudotos racionaliai	14
6. Nesant Įstaigos ir kitų festivalių rengėjų raštiško funkcijų pasidalijimo, nėra galimybės patvirtinti VMS lėšomis finansuotų Įstaigos išlaidų teisingumo	15
7. VMS administracijai, skiriant Įstaigai biudžeto lėšas festivaliams finansuoti pagal Dotacijos sutartį, nenurodomos lėšų panaudojimo sritys	16
8. Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugų iš festivalių bendrarenėjų įstaigose dirbančių (arba komandos nariais esančių) asmenų	18
9. Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugas iš savo darbuotojo - susidaro rizika dėl galimo pirkimo skaidrumo	19
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	20
PRIEDAI	23
1. priedas. Santrumpos ir sąvokos	23
2. priedas. Audito apimtys ir metodai	24
3. priedas. VMS biudžeto lėšomis finansuojamų Įstaigos organizuojamų festivalių bendrarenėjų, nepriklausančių VMS, sąrašas ir jų panaudotos lėšos Vilniaus m. festivalių organizavimui	28

SANTRAUKA

Audito svarba

Pagal Vilniaus miesto savivaldybės 2023 - 2025 m. strateginio veiklos plano 4 programos „Kultūra“ nuostatas, aukštos vertės kultūra turi būti prieinama visiems vilniečiams, užtikrinant raiškos kokybę ir įvairovę ir Vilniaus kultūros pažinimą tarptautinėje bendruomenėje. Dėmesys turi būti skiriamas ir vilnietiškos kultūrinės atminties išsaugojimui, jos aktualizavimui šiuolaikinėmis priemonėmis, bei efektyvesniam kultūros sektoriaus valdymui. Vilniaus miesto vizija kultūros srityje: Vilnius – meniška aplinka bei unikalia kultūros įvairove garsėjanti „kūrybos sostinė“, kurioje kultūra yra pasiekama bei įtraukia dalyvauti itin plačią miesto gyventojų ir svečių auditoriją, apima visą geografinę Vilniaus miesto teritoriją, pritraukia meno ir kultūros kūrėjus iš Lietuvos ir užsienio. Vizijai įgyvendinti yra keliami šie strateginiai tikslai: įtraukti ir prieinama aukštos vertės kultūra visiems vilniečiams ir miesto svečiams.

Pagal strateginio veiklos plano 4 programos uždavinį „Konkurencinga miesto kultūros sektoriaus paslaugų kokybė - Meninės kūrybos vystymas ir rėmimas“, Įstaigai skiriama VMS biudžeto lėšų dotacija 9 festivaliams organizuoti ir Įstaigos išlaikymui. Lėšos buvo skirtos iš VMS tarybos 2023 m. sausio 18 d. sprendimu Nr. 1-1746 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2023 metų biudžeto tvirtinimo“ 4 programos „Kultūra“ (sąmata Nr. 4000689). Taip pat Įstaigai pagal VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartis buvo skiriamos lėšos 4 renginių organizavimui. Įstaiga 2023 m. iš viso vykdė (organizavo) 13 įvairių renginių ir festivalių, visiškai arba iš dalies finansuotų VMS biudžeto lėšomis. Pagal su VMS administracija sudarytose sutartyse patvirtintas sąmatas, 2023 m. buvo numatyta renginiams ir festivaliams skirti 558 000 Eur, skirta – 556 000 Eur, panaudota – 555 999,34 Eur VMS biudžeto lėšų. Įstaigos išlaikymui 2023 m. buvo numatyta skirti 243 000 Eur, faktiškai skirta ir panaudota - 243 000,66 Eur VMS biudžeto lėšų. Iš viso VMS administracija 2023 m. numatė skirti Įstaigai 801 000 Eur VMS biudžeto lėšų, faktiškai skirta ir panaudota – 799 000 Eur.

Siekiant patikrinti ar Įstaigai skirtos VMS biudžeto lėšos naudojamos pagal teisės aktų nuostatas, VMS kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2024 m. veiklos planą, atliko Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų renginių organizavimui, panaudojimo vertinimo atitikties auditą¹.

¹ Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2024 m. vasario 26 d. pavedimas Nr. B-02-5 „Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų renginių organizavimui, panaudojimo VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ vertinimo“.

Audito tikslas ir apimtis

Atitikties audito tikslas – Savivaldybės biudžeto lėšų, skirų renginių organizavimui, panaudojimo VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ (toliau – Įstaiga) vertinimas. Pagrindiniai audito klausimai buvo suformuoti pagal VMS administracijos Įstaigai VMS biudžeto lėšų skyrimo sutartyse nurodytas VMS biudžeto lėšų naudojimo sąlygas.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar Įstaiga VMS skirtas biudžeto lėšas naudojo pagal paskirtį;
- Ar Įstaiga VMS biudžeto lėšas naudojo pagal patvirtintą sąmatą;
- Ar Įstaiga įsigijo prekes ir paslaugas pagal LR viešųjų pirkimo įstatymo nuostatas;
- Ar Įstaiga skirtas VMS biudžeto lėšas naudojo Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui pagal su VMS administracija sudarytos dotacijos sutarties sąlygas;
- Ar Įstaigos renginių administravimo (biuro išlaikymui, darbuotojų atlyginimui, ir kt.) išlaidos neviršiojo VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nurodyto dydžio, t. y. sudarė ne daugiau kaip 30 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų šio renginio įgyvendinimui;
- Ar VMS biudžeto lėšos nebuvo naudojamos renginių reklamos išlaidoms apmokėti (išskyrus reklamos gamybos išlaidų apmokėjimą);
- Ar Įstaigos ataskaitose teikiamose VMS administracijai apie faktinį lėšų panaudojimą buvo įvertinti ir pateikti teisingi duomenys apie VMS biudžeto lėšų naudojimą.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija ir VŠĮ „Vilniaus festivaliai“. VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ yra ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo ir priklauso VMS administracijos Kultūros skyriaus reguliavimo sričiai.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai. Atskirais atvejais, siekiant įvertinti pokyčius, audito metu naudojome ankstesnių metų duomenis.

Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio, ūkio išlaidų, festivalių ir renginių organizavimo finansavimas 2023 m. buvo vykdomas pagal VMS administracijos sudarytas su Įstaiga dotacijos skyrimo bei biudžeto lėšų skyrimo sutartis.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytas rizikas ir vertinimo kriterijus, patikrinome visas Įstaigos išlaidas, kurios buvo apmokėtos skirtomis VMS biudžeto lėšomis, ir kurios viršijo 100 Eur.

Duomenis ir informaciją rinkome iš VMS administracijos Kultūros skyriaus ir Įstaigos.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus². Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti audito ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (24 psl.). Audito apribojimų nebuvo.

² 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Išanalizavus pateiktus dokumentus ir įvertinus pateiktą informaciją, teikiame pastebėjimus dėl nustatytų problemų ir teikiame rekomendacijas jų pašalinimui:

1. Įstaigos organizuojamų ir VMS biudžeto lėšomis finansuojamų 8 festivalių rengėjais buvo ne tik Įstaiga bet ir kitos, nepriklausančios VMS įstaigos ir organizacijos³. Šie festivalių bendrarenėjai gauna lėšas iš Lietuvos kultūros tarybos, taip pat festivalių rėmėjų lėšas, todėl festivalių bendrarenėjai panaudoja festivalių organizavimui nuo 3,88 (VšĮ „Banchetto Musicale“) iki 44,4 karto (VšĮ „Kino Pavasaris“) daugiau lėšų, nei konkrečiam festivaliui buvo skiriama VMS biudžeto lėšų (ataskaitos 3 priedas (28 psl.). Įstaigos darbuotojai – atskirų festivalių vadovai (7 festivalių) taip pat yra kitų festivalių bendrarenėjų, nepriklausančių VMS, vadovais⁴. Kadangi nėra raštiškų susitarimų tarp festivalių bendrarenėjų ir Įstaigos ar VMS administracijos dėl funkcijų pasidalijimo ar kt., negalėjome įsitikinti, kad lėšos buvo naudojamos ekonomiškai ir pagal paskirtį, taip pat, kad analogiškos paslaugos nebuvo įsigytos kelis kartus (t. y. abiejų festivalio organizatorių). Negalime patvirtinti, ar lėšos buvo naudojamos pagal Dotacijos sutarties sąlygas, t. y., ar lėšos buvo naudojamos tik pagal tikslinę paskirtį (6 poskyris. 15 psl.).

2. Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnio nuostatas, atliekant pirkimus, kylantiems perkančiosios organizacijos interesų konfliktams priskiriami atvejai, kai perkančiosios organizacijos ar pagalbinės pirkimų veiklos paslaugų teikėjo darbuotojai, pirkimo iniciatoriai, Komisijos nariai ar ekspertai, stebėtojai, dalyvaujantys pirkime ar galintys daryti įtaką jo rezultatams, turi tiesioginį ar netiesioginį finansinį, ekonominį ar kitokio pobūdžio asmeninį suinteresuotumą, galintį pakenkti jų nešališkumui ir nepriklausomumui pirkimo metu. Atskirais atvejais Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugų iš asmenų, kurie dirba (arba viešai yra nurodomi esantys komandos nariais) bendrarenėjų įstaigose, kurioms taip pat vadovauja ir Įstaigoje viešųjų pirkimų iniciavimo teisę turintys bei atitinkamo festivalio vadovo pareigose dirbantys asmenys⁵, todėl galimas interesų konfliktas. Nustatyta, kad: festivaliui „Naujasis Baltijos

³ Įstaigos festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Lietuvos šokio informacinis centras“; Įstaigos Kristupo vasaros festivalio bendrarenėjas buvo VšĮ „Kristupo festivalis“, Įstaigos festivalio „Vilnius Jazz“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Vilniaus džiaz festivalis“, Įstaigos festivalio „Vilniaus Mama Jazz“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“, Įstaigos festivalio „Kino pavasaris“ bendrarenėjas - VšĮ „Kino Pavasaris“, Įstaigos „Vilniaus festivalio“ bendrarenėjas - Lietuvos nacionalinės filharmonija, festivalis Sirenos bendrarenėjas - VšĮ Teatro informacijos centras.

⁴ Pagal viešus duomenis Įstaigos darbuotojas - „Sirenų“ festivalio vadovas taip pat vadovauja ir VšĮ „Teatro ir informacijos centras“ (Sirenų festivalio bendrarenėjas); Įstaigos darbuotojas - festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ vadovas vadovauja VšĮ „Lietuvos šokio informacinis centras“ (festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ bendrarenėjas); Įstaigos darbuotojas - Kristupo vasaros festivalio vadovas vadovauja VšĮ „Kristupo festivalis“; Įstaigos darbuotojas – festivalio „Vilnius Jazz“ vadovas vadovauja VšĮ „Vilniaus džiaz festivalis“; Įstaigos darbuotojas – festivalio „Vilniaus Mama Jazz“ vadovas vadovauja VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“; Įstaigos darbuotojas – festivalio „Kino pavasaris“ vadovas vadovauja VšĮ „Kino Pavasaris“; Įstaigos darbuotojas - „Vilniaus festivalio“ vadovas vadovauja Lietuvos nacionalinės filharmonijai.

⁵ Pagal viešai pateiktus duomenis.

šokis“ Įstaiga pirko renginių filmavimo paslaugas už 721,00 Eur, kurias laimėjo VšĮ „Lietuvos Šokio informacijos Centras“ komandos narys; Kristupo vasaros festivaliui Įstaiga vykdė viešąjį pirkimą atlikėjų ir renginių koordinavimo paslaugoms įsigyti už 3 530,0 Eur bei muzikinės programos parengimo renginių cikle „Sakralinės muzikos valandos“ paslaugoms už 1 647,06 Eur, kuriuos abu laimėjo VšĮ „Kristupo festivalis“ darbuotojai (ar komandos nariais nurodomi asmenys); Festivalio „Kino pavasaris“ organizavimui Įstaiga pirko įvairių paslaugų už iš viso 24 150 Eur iš asmenų, kartu dirbančių (ar esančių komandos nariais) ir VšĮ „Kino Pavasaris“ (8 poskyris. 18 psl.).

3. Nustatytas vienas atvejis, kai atliekant viešąjį pirkimą paslauga buvo įsigyta iš asmens dirbančio Įstaigoje. Vykdamas pirkimus „Vilniaus festivaliui“ 2023 m. gruodžio 12 d. buvo perkamos Tarptautinės tinklaveikos: tyrimai ir gairių parengimas paslaugos⁶ (pirkimo vertė 1 160,0 Eur), kurios atlikus viešojo pirkimo procedūras buvo įsigytos iš Įstaigos darbuotojo - „Kristupo vasaros festivalis“ vadovo. Įstaiga turėtų vengti pirkimų, kurie gali kelti abejonių dėl galimo interesų konflikto kai paslaugos įsigyjamos iš savo darbuotojo. Renginys „Vilniaus festivalis“ buvo vykdomas 2023 m. birželio - liepos mėn. Pagal Dotacijos sutartį VMS biudžeto lėšomis finansavo 2023 m. vykdomus festivalius, todėl negalėjome patvirtinti ar lėšos panaudotos pagal paskirtį, nes vykdomo pirkimo metu renginys „Vilniaus festivalis“ jau buvo pasibaigęs (9 poskyris. 19 psl.).

4. Pagal Dotacijos iš VMS biudžeto skyrimo sutarties 4.1., 4.3 punktų nuostatas, Įstaiga VMS skirtas biudžeto lėšas turi naudoti pagal prie sutarties pridėtą sąmatą, lėšas naudoti pagal paskirtį. Dotacijos sutarčių sąmatos nėra detalizuotos, nurodoma tik konkrečiam renginiui skiriama bendra lėšų suma, tačiau ką konkrečiai Įstaiga gali už biudžeto lėšas įsigyti nėra numatyta. Įstaigai vykdamas pirkimus kiekvienam festivaliui išlaidos labai skiriasi, pavyzdžiui „Vilnius Jazz“ festivaliui pirkimai buvo vykdomi išimtinai tik meninėms paslaugoms, tuo tarpu, „Vilnius Mama Jazz“ festivaliui nebuvo nei vieno meninių paslaugų pirkimo, buvo perkamos įvairios administravimo paslaugos – reklama, strategijos kūrimas, maitinimo paslaugos ir kt. Kadangi iš pagal Dotacijos sutartį finansuotų 9 festivalių 8 finansuoja ir kitos įstaigos – festivalių bendrarenėjai, nesant detalios VMS administracijos patvirtintos sąmatos, negalėjome patvirtinti, kad lėšos panaudotos pagal sąmatą, ar pagal paskirtį, ar už tas pačias paslaugas nemokėjo ir festivalio bendrarenėjas (7 poskyris. 16 psl.).

5. VMS administracija biudžeto lėšomis kompensavo Įstaigai renginio „Kultūros naktis“ sutarčių bei kitos dokumentacijos, susijusios su renginiu „Kultūros naktis“⁷, ruošimo išlaidas už 1

⁶ 2023 m. gruodžio 12 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-497, pirkimo vertė – 1 160,00 Eur.

⁷ Renginys vyko 1 dieną - 2023 m. birželio 16 d.

600 Eur. Sutarčių ruošimo paslaugos viešųjų pirkimų būdu buvo įsigytos iš fizinio asmens⁸, nors pagal Įstaigos generalinio direktoriaus pareigų aprašymą sutartis Įstaigoje pasirašo generalinis direktorius, be to, šis projektas turi pastovų, visus metus 1 etatu dirbantį renginio „Kultūros naktis“ vadovą, kuris pagal pareigų aprašymą inicijuoja sutarčių rengimą su renginių dalyviais ir paslaugų teikėjais, taip pat inicijuoja viešųjų pirkimų vykdymo procedūras. Pažymėtina, kad sutarčių sudarymo išlaidos, organizuojant kitus 12 Įstaigos renginių (festivalių), biudžeto lėšomis nebuvo kompensuojamos. Pagal Įstaigos viešųjų pirkimų duomenis, sutarčių tekstai tipiniai, naudojami ir įsigyjant paslaugas kitiems organizuojamiems festivaliams. Atsižvelgiant į tai, negalėjome patvirtinti, kad 1 600 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų sutarčių sudarymui, buvo panaudotos racionaliai. (4 poskyris. 13 psl.).

6. Nustatyta, kad Įstaiga VMS biudžeto lėšomis festivaliui „Sirenos“ įsigijo festivalio rėmimo koordinavimo paslaugas iš fizinio asmens už 500 Eur⁹. Pagal šio mažos vertės pirkimo techninės specifikacijos duomenis, Vilniaus tarptautinio teatro festivalio „Sirenos“ rėmimų koordinavimo paslaugas sudaro: sutarčių su egzistuojančiais privačiais partneriais ir rėmėjais atnaujinimas; naujų privačių partnerių ir rėmėjų paieška bei atitinkamų sutarčių parengimas; įsipareigojimų rėmėjams vykdymo sekimas ir priežiūra, bendradarbiaujant su atitinkamais festivalio komandos nariais. Nesant VMS administracijos patvirtintos detalios festivalio išlaidų sąmatos ir raštiškų susitarimų su festivalio bendrarengejais, negalėjome patvirtinti šio pirkimo būtinumo ir VMS biudžeto lėšų naudojimo racionaliai, kadangi pagal Įstaigos pateiktus duomenis, šiam festivaliui Įstaigoje buvo gauta (panaudota) parama sudarė vos 363 Eur, t. y. net mažiau nei buvo sumokėta už paslaugos pirkimą (5 poskyris. 14 psl.).

7. Pagal VMS biudžeto lėšų 2023 m. kovo 30 d. sutarties dėl VMS biudžeto lėšų skyrimo Įstaigai finansuoti renginio „Kultūros naktis“ išlaidas 7.4.3 punktą, VMS finansuoja projekto administravimo (biuro išlaikymas, darbuotojų atlyginimams ir kt.) išlaidas, neviršijančias 30 proc. VMS biudžeto lėšų skirtų šio projekto įgyvendinimui. Įvertinus projekto „Kultūros naktis“ vadovo atlyginimą, visos šio projekto administravimo išlaidos sudarė 28 332,56 Eur, kas 1 332,56 Eur viršija 30 proc. projekto išlaidų¹⁰. Pažymėtina, kad išlaidos šio projekto administravimui finansuojamos pagal 2 su VMS administracija sudarytas sutartis¹¹. Siekiant teisinio aiškumo, VMS administracijai skiriant lėšas Įstaigai ir sudarant sutartį dėl renginio „Kultūros naktis“ finansavimo¹², turi būti nurodoma, ar apskaičiuojant šio projekto administravimo išlaidas, kurias

⁸ Įstaigos mažos vertės 2023 m. gegužės 16 pirkimo pažyma Nr. VP23-83. Žodinė sutartis.

⁹ 2023 m. rugpjūčio 25 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-286

¹⁰ 30 proc. nuo 90 000 Eur sudaro 27 000 Eur

¹¹ 2023-02-09 dotacijos suteikimo sutartis Nr.A291-555/23 ir VMS biudžeto lėšų skyrimo sutartis 2023-03-30 Nr.A291-1571/23 dėl renginio „Kultūros naktis“ finansavimo.

¹² VMS biudžeto lėšų skyrimo sutartis dėl renginio „Kultūros naktis“ finansavimo

turi neviršyti 30 procentų VMS biudžeto lėšų skirtų šio projekto įgyvendinimui, turi būti įtrauktos renginio „Kultūros naktis“ vadovo darbo užmokesčio išlaidos (3 poskyris. 13 psl.).

8. Įstaigos generalinis direktorius patvirtino paskutinę galiojančią Įstaigos struktūrą¹³ ir Įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą¹⁴. Įstaigos įstatų¹⁵ 27.22 punktą numato, kad išimtinė visuotinio įstaigos dalininkų susirinkimo kompetencija yra tvirtinti viešosios įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą. Įstaigos generalinio direktoriaus pareigų aprašymo¹⁶ 6.9. punkte numatyta, kad Įstaigos generalinis direktorius, suderinęs su VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentu ir to departamento Kultūros skyriumi, tvirtina Įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą. Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigos įstatai yra aukštesnės teisinės galios aktas nei generalinio direktoriaus pareigybių aprašymas, įstaigos generalinis direktorius vykdydė funkcijas, priskirtinas išimtinai visuotiniam dalininkų susirinkimui (1 poskyris. 12 psl.).

9. LR Darbo kodekso 128 straipsnio 1 dalis nustato, kad kasmetinės atostogos darbuotojui turi būti suteikiamos bent kartą per darbo metus. Nustatyta, kad 5 Įstaigos darbuotojams – festivalių Kino pavasaris, Naujasis Baltijos Šokis, Vilniaus Jazz, Vilniaus Mama Jazz, Banchetto Musicale vadovams, dirbantiems antraeilėse pareigose nuotoliniu būdu po 0,5 etato (darbo užmokestis apmokamas iš VMS biudžeto lėšų) 2023 m. nebuvo suteiktos kasmetinės atostogos. Taip pat pažymėtina, kad Įstaigos darbuotojų 2023 m. atostogų grafike, visiems 10 festivalių (renginių) vadovams atostogos nebuvo patvirtintos. Tais atvejais, kai darbuotojams nesuteikiamos kasmetinės atostogos didėja atostoginių kaupiniai, kurie gali būti dengiami VMS biudžeto lėšomis šiems pasibaigus šių darbuotojų darbo sutartims (2 poskyris. 12 psl.).

Rekomendacijos

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui

1. Įvertinus tai, kad VMS biudžeto lėšomis dotuojamų renginių organizatoriais gali būti ir kiti, VMS nepriklausantys ar VMS priklausantys juridiniai asmenys, ir siekiant aiškumo:

1.1. Skiriant dotaciją VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ VMS biudžeto lėšomis finansuojamam festivaliui (renginiui), dokumentuose (įsakyme ar sutartyje) nurodyti kas yra pagrindinis šio festivalio (renginio) organizatorius (ar festivalio bendrarenėjas).

1.2. Siekiant, kad Įstaigai lėšos būtų skiriamos tik už festivaliams organizuoti įsigytas tikslingas paslaugas, spręsti dėl galimybės sudaryti sutartis su dotuojamo festivalio

¹³ 2023 m. sausio 30 d.

¹⁴ 2023 m. kovo 1 d.

¹⁵ Patvirtinti VMS administracijos direktoriaus 2020 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. 30-2621/20 „Dėl Viešųjų įstaigų įstatų tvirtinimo“.

¹⁶ Įstaigos generalinio direktoriaus pareigų aprašymas patvirtintas VMS mero 2016 m. spalio 28 d. potvarkiu Nr. 22-274 „Dėl VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“.

bendrarengėjais, kuriose būtų aprašytos kiekvienos pusės finansuojamos festivaliui organizuoti reikalingos paslaugos.

1.3. Sudarant su Įstaiga dotacijos iš VMS biudžeto skyrimo sutartį, parengti numatomų finansuoti VMS biudžeto lėšomis festivalių detalias išlaidų sąmatas.

2. Inicijuoti generalinio direktoriaus pareigų aprašymo pakeitimą, atsižvelgiant į Įstaigos įstatų nuostatas.

3. Inicijuoti Įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo nustatymą.

VšĮ „Vilniaus festivaliai“ generaliniam direktoriui

1. Siekiant išvengti galimų perkančiosios organizacijos interesų konfliktų, vengti sudaryti viešojo pirkimo sutartis su Įstaigos darbuotojais ir kitų juridinių asmenų, kuriems vadovauja Įstaigos darbuotojai, renginių bendrarengėjų darbuotojais ar komandos nariais.

2. Kasmet sudaryti ir patvirtinti visų Įstaigos darbuotojų atostogų grafiką, suteikti darbuotojams kasmetines atostogas.

IŽANGA

Pagal Vilniaus miesto savivaldybės 2023-02-09 Dotacijos iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį A291-555/23 VMS (su pakeitimais) VMS administracija 2023 m. Įstaigai numatė skirti 540 000,0 Eur VMS biudžeto lėšų, iš jų 243 000,66 Eur Įstaigos išlaikymui (darbuotojų darbo užmokestis ir ūkio išlaidos) bei 297 000 Eur 9 renginių organizavimui. Faktiškai skirta ir panaudota: Įstaigos išlaikymui 243 000,66 Eur, 9 renginiams – 296 999, 34 Eur.

Pagal VMS biudžeto lėšų skyrimo 2023 m. kovo 30 d. sutartį Nr.A291-1571/23 VMS administracija numatė skirti Įstaigai 90 000 Eur VMS biudžeto lėšų renginio „Kultūros naktis“ organizavimui, faktiškai, skirta ir panaudota 90 000 Eur.

Pagal VMS biudžeto lėšų skyrimo 2023 m. balandžio 24 d. sutartį Nr.A291-1787/23 Įstaigai buvo numatyta skirti 49 000 Eur Krokuvos kamerinio choro ir istorinių instrumentų orkestro „Capella Gracoviensis“ atliekamos S. Moniuškos operos „Halka“ atlikimo paslaugoms apmokėti. Faktiškai šiam renginiui buvo skirta ir panaudota 47 000 Eur, arba 2 000 Eur mažiau.

Pagal VMS biudžeto lėšų skyrimo 2023 m. balandžio 26 d. sutartį Nr.A291-1811/23 Įstaigai 2023 m. buvo numatyta skirti 4 000 Eur projekto renginių Vilniaus 700 vykdymui. Buvo organizuotas italų kompozitoriaus koncertas kartu su Lietuvos atlikėjais. Faktiškai šiam renginiui skirta ir panaudota 4 000 Eur.

Pagal VMS biudžeto lėšų skyrimo 2023 m. rugpjūčio 2 d. sutartį Nr.A291-2498/23 Vilniaus festivaliai 2023 m. buvo numatyta skirti 118 000 Eur renginio „Sostinės dienos 2023“ organizavimui. Faktiškai skirta ir panaudota 118 000 Eur.

Duomenys apie Vilniaus miesto savivaldybės 2023 m. skirtas, gautas ir panaudotas biudžeto lėšas VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ kultūros renginių organizavimui bei išlaidymui

Eil. Nr.	Sutarties data, numeris	Kultūros renginio pavadinimas	Skirta lėšų, Eur	Gauta lėšų, Eur	Panaudota lėšų, Eur
1.	Dotacijos iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis 2023-02-09 Nr.A291-555/23	Viso pagal dotacijos sutartį išlaidymui ir renginiams	540 000,0		540 000,0
		Iš viso Įstaigos išlaidymui, iš jų :	243 000	243 000,66	243 000,66
		Išlaidos darbo užmokesčiui	231 446		231 446,31
		Mokesčiai, susiję su darbo užmokesčiu	4 090		4 090,44
		Administracinės, eksploatacinės, ryšių, ūkio ir kitos išlaidos	7 464		7 463,99
		Iš viso renginiams pagal dotacijos sutartį, iš jų:	297000	297000	296999,34
1.1.		VILNIAUS FESTIVALIS	42000	42000	41995,82
1.2.		Vilniaus tarptautinis teatro festivalis SIRENOS	42000	42000	42000
1.3.		Vilniaus tarptautinis šiuolaikinės muzikos festivalis GAIDA	40000	40000	40005,29
1.4.		Tarptautinis šiuolaikinio šokio festivalis NAUJASIS BALTIJOS ŠOKIS	33000	33000	33000
1.5.		KRISTUPO VASAROS FESTIVALIS	33000	33000	32998,24
1.6.		Tarptautinis Vilniaus filmų festivalis KINO PAVASARIS	30000	30000	30000
1.7.		Festivalis VILNIUS JAZZ	30000	30000	30000
1.8.		Festivalis VILNIUS MAMA JAZZ	25000	25000	25000
1.9.	Senosios muzikos festivalis BANCHETTO MUSICALE	22000	22000	21999,99	
2.	Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutartis 2023-03-30 Nr.A291-1571/23	KULTŪROS NAKTIS	90000	90000	90000
3.	Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutartis 2023-08-02 Nr.A291-2498/23	SOSTINĖS DIENOS	118000	118000	118000

4.	Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutartis 2023-04-24 Nr.A291-1787/23	Krokuvos kamerinio choro ir istorinių instrumentų orkestro „Capella Cracoviensis“ operos „Halka“ atlikimas	49000	47000	47000
5.	Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sutartis 2023-04-26 Nr.A291-1811/23	Vilniaus 700-mečiui skirtas žymaus italų kompozitoriaus koncertas su Lietuvos atlikėjais	4000	4000	4000
		Iš viso renginiams :	558 000	556 000	555 999.34
		Viso per 2023 m. :	801 000,0		799 000 Eur

Pagal Įstaigos su VMS administracija sudarytų sutarčių sąlygas, Įstaiga, gaudama VMS biudžeto lėšas, turi vykdyti šiuos reikalavimus:

- lėšų davėjo skirtas lėšas naudoti pagal lėšų gavėjo pateiktą ir prie sutarties pridėtą sąmatą;
- lėšas naudoti tik pagal tikslinę paskirtį;
- Įstaiga įsipareigoja lėšų davėjo skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudoti pagal sutartyje nurodytą darbo užmokesčio apskaičiavimą;
- ketvirčiui pasibaigus, per 5 darbo dienas pateikti Sutartį pasirašiusiam padaliniui elektroniniu paštu ataskaitą apie faktinį lėšų panaudojimą užpildydamas lėšų panaudojimo faktines išlaidas pagrindžiančių buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašą;
- užtikrinti, kad perkant prekes, darbus ar paslaugas už VMS biudžeto lėšas bus laikomasi LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos.

Atskiriems renginiams sutartyse buvo nustatytas reikalavimas lėšų davėjo skirtų lėšų nenaudoti:

- reklamos išlaidoms apmokėti, išskyrus reklamos gamybos išlaidų apmokėjimą;
- projekto administravimui (biuro išlaikymui, darbuotojų atlyginimams ir k t.), jei tai sudaro daugiau kaip 30 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų šio projekto įgyvendinimui.

AUDITO REZULTATAI

1. Įstaigos vadovas vykdė funkcijas, kurios pagal Įstaigos įstatus yra priskirtinos visuotinio įstaigos dalininkų susirinkimo kompetencijai

Įstaigos įstatų¹⁷ 27.22 punktą numato, kad išimtinė visuotinio įstaigos dalininkų susirinkimo kompetencija yra tvirtinti viešosios įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą. Įstaigos generalinio direktoriaus pareigų aprašymo¹⁸ 6.9. punkte numatyta, kad Įstaigos generalinis direktorius, suderinęs su VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentu ir to departamento Kultūros skyriumi, tvirtina Įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą.

Nustatyta, kad paskutinę galiojančią Įstaigos struktūrą 2023 m. sausio 30 d. patvirtino Įstaigos generalinis direktorius Įstaigoje buvo patvirtinta 14 pareigybių, iš jų 4 pareigybės (gen. direktorius, vyr. finansininkas, administratorius, viešųjų pirkimų organizatorius) turinčios bendras administravimo funkcijas, 10 pareigybių - konkrečių organizuojamų renginių (festivalių) vadovų pareigybės. Įstaigos generalinis direktorius 2023 m. kovo 1 d. patvirtino Įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą, kurį sudaro 14 darbuotojų pareigybių.

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaigos įstatai yra aukštesnės teisinės galios aktas nei generalinio direktoriaus pareigybių aprašymas, įstaigos generalinis direktorius vykdė funkcijas, priskirtinas visuotiniam dalininkų susirinkimui.

2. Darbuotojams nesuteikiant kasmetinių atostogų didėja atostogų kaupiniai

LR Darbo kodekso 128 straipsnio 1 dalis nustato, kad kasmetinės atostogos darbuotojui turi būti suteikiamos bent kartą per darbo metus. Įstaigos Vidaus darbo tvarkos taisyklių 5.9.1 punktas nustato, kad bent viena iš kasmetinių atostogų dalių negali būti trumpesnė kaip dešimt darbo dienų arba ne mažiau kaip dvylika darbo dienų (jeigu dirbama šešias darbo dienas per savaitę), o jeigu darbo dienų per savaitę skaičius yra mažesnis arba skirtingas, atostogų dalis negali būti trumpesnė kaip dvi savaitės.

Nustatyta, kad 5 Įstaigos darbuotojams – festivalių Kino pavasaris, Naujasis Baltijos Šokis, Vilniaus Jazz, Vilniaus Mama Jazz, Banchetto Musicale vadovams, dirbantiems nuotoliniu būdu po 0,5 etato (antraeilės pareigos, neterminuota darbo sutartis, darbo laikas nustatytas vakarais, darbo užmokestis apmokamas iš VMS biudžeto lėšų) 2023 m. nebuvo suteiktos kasmetinės atostogos. Taip pat pažymėtina, kad Įstaigos darbuotojų 2023 m. atostogų grafike, visiems 10 festivalių (renginių) vadovams atostogos nebuvo patvirtintos.

¹⁷ Patvirtinti VMS administracijos direktoriaus 2020 m. lapkričio 13 d. įsakymu Nr. 30-2621/20 „Dėl Viešųjų įstaigų įstatų tvirtinimo“.

¹⁸ Įstaigos generalinio direktoriaus pareigų aprašymas patvirtintas VMS mero 2016 m. spalio 28 d. potvarkiu Nr. 22-274 „Dėl VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“.

Tais atvejais, kai darbuotojams nesuteikiamos kasmetinės atostogos didėja atostoginių kaupiniai, kurie gali būti dengiami VMS biudžeto lėšomis pasibaigus šių darbuotojų darbo sutartims.

3. Projekto „Kultūros naktis“ administravimo išlaidos viršijo su VMS administracija sudarytoje sutartyje nurodytą galimą jų dydį

Pagal VMS biudžeto lėšų 2023 m. kovo 30 d. sutarties dėl VMS biudžeto lėšų skyrimo Įstaigai finansuoti renginio „Kultūros naktis“ išlaidas 7.4.3 punktą, VMS finansuoja projekto administravimo (biuro išlaikymas, darbuotojų atlyginimams ir kt.) išlaidas, neviršijančias 30 proc. VMS biudžeto lėšų skirtų šio projekto įgyvendinimui. VMS šiam projektui įgyvendinti skyrė 90 000 Eur. Pagal Įstaigos ataskaitas apie projektui panaudotas VMS biudžeto lėšas, projekto „Kultūros naktis“ administravimo išlaidos (projekto vadybininkų, sutarčių su bei kitos dokumentacijos festivalio dalyviais ruošimo paslaugos, išlaidos „Kultūros naktis“ projekto vadovo priedams) sudarė 11 196,26 Eur. Nustatyta, kad šiam projektui administruoti pagal Dotacijos sutartį dar finansuojamas renginio „Kultūros naktis“ vadovo etatas. Faktinis projekto „Kultūros naktis“ vadovo atlyginimas 2023 m. sudarė 17 136,3 Eur. Taip pat iš biudžeto lėšų, gautų pagal 2023 m. kovo 30 d. sutartį, renginio „Kultūros naktis“ vadovui buvo skiriamas priedas. Įvertinus projekto „Kultūros naktis“ vadovo atlyginimą, visos šio projekto administravimo išlaidos sudarė 28 332,56 Eur, kas 1 332,56 Eur viršija 30 proc. projekto išlaidų¹⁹.

Pažymėtina, kad išlaidos šio projekto administravimui finansuojamos pagal 2 su VMS administracija sudarytas sutartis²⁰. Siekiant teisinio aiškumo, VMS administracijai skiriant lėšas Įstaigai ir sudarant sutartį dėl renginio „Kultūros naktis“ finansavimo²¹, turi būti nurodoma, ar apskaičiuojant šio projekto administravimo išlaidas, kurios turi neviršyti 30 procentų VMS biudžeto lėšų skirtų šio projekto įgyvendinimui, turi būti įtrauktos renginio „Kultūros naktis“ vadovo darbo užmokesčio išlaidos.

4. Negalima patvirtinti, kad 1 600 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų projekto „Kultūros naktis“ organizavimui, buvo panaudotos racionaliai

Pagal VMS biudžeto lėšų 2023 m. kovo 30 d. skyrimo sutarties Nr.A291-1571/23 „Dėl VMS biudžeto lėšų skyrimo Įstaigai finansuoti renginio „Kultūros naktis“ išlaidas“ 7.2. punktą, Įstaiga įpareigota VMS biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį ir tikslingai. Sutarties projekto išlaidų sąmatoje buvo numatyta atlyginti sutarčių sudarymo išlaidas.

¹⁹ 30 proc. nuo 90 000 Eur sudaro 27 000 Eur

²⁰ 2023-02-09 dotacijos suteikimo sutartis Nr.A291-555/23 ir VMS biudžeto lėšų skyrimo sutartis 2023-03-30 Nr.A291-1571/23 dėl renginio „Kultūros naktis“ finansavimo.

²¹ VMS biudžeto lėšų skyrimo sutartis dėl renginio „Kultūros naktis“ finansavimo

Nustatyta, kad VMS biudžeto lėšomis kompensavo Įstaigai renginio „Kultūros naktis“ sutarčių bei kitos dokumentacijos, susijusios su renginio „Kultūros naktis“, ruošimo išlaidas už 1 600 Eur. Įstaiga sutartims ruošti viešųjų pirkimų būdu įsigijo sutarčių ruošimo paslaugos iš fizinio asmens²², nors pagal Įstaigos generalinio direktoriaus pareigų aprašymą sutartis Įstaigoje pasirašo generalinis direktorius. Be to, šis projektas turi pastovų, visus metus 1 etatu dirbantį renginio „Kultūros naktis“ vadovą, kuris pagal pareigų aprašymą inicijuoja sutarčių rengimą su renginių dalyviais ir paslaugų teikėjais, taip pat inicijuoja viešųjų pirkimų vykdymo procedūras. Renginys vyko 1 dieną - 2023 m. birželio 16 d.

Pažymėtina, kad sutarčių sudarymo išlaidos, organizuojant kitus 12 Įstaigos renginių (festivalių), biudžeto lėšomis nebuvo kompensuojamos. Pagal Įstaigos viešųjų pirkimų duomenis, sutarčių tekstai tipiniai, naudojami ir įsigyjant paslaugas kitiems organizuojamiems festivaliams. Atsižvelgiant į tai, negalėjome patvirtinti, kad 1 600 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų sutarčių sudarymui, buvo panaudotos racionaliai.

5. Negalima patvirtinti, kad 500 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų festivalio „Sirenos“ organizavimui, buvo panaudotos racionaliai

Pagal Dotacijos iš VMS biudžeto 2023 m. vasario 9 d skyrimo sutarties Nr.A291-555/23 4.3. punktą, Įstaiga VMS biudžeto lėšas turi naudoti tik pagal paskirtį ir tikslingai.

Nustatyta, kad Įstaiga VMS biudžeto lėšomis festivaliui „Sirenos“ įsigijo festivalio rėmimo koordinavimo paslaugas iš fizinio asmens už 500 Eur²³. Pagal šio mažos vertės pirkimo techninės specifikacijos duomenis, Vilniaus tarptautinio teatro festivalio „Sirenos“ rėmimų koordinavimo paslaugas sudaro: sutarčių su egzistuojančiais privačiais partneriais ir rėmėjais atnaujinimas; naujų privačių partnerių ir rėmėjų paieška bei atitinkamų sutarčių parengimas; įsipareigojimų rėmėjams vykdymo sekimas ir priežiūra, bendradarbiaujant su atitinkamais festivalio komandos nariais.

Nesant VMS administracijos patvirtintos detalios festivalio išlaidų sąmatos ir raštiškų susitarimų su festivalio bendrarengejais, negalėjome patvirtinti šio pirkimo būtinumo ir VMS biudžeto lėšų naudojimo racionaliai, kadangi pagal Įstaigos pateiktus duomenis, šiam festivaliui Įstaigoje buvo gauta (panaudota) parama sudarė vos 363 Eur, t. y. net mažiau nei buvo sumokėta už paslaugos pirkimą.

²² Įstaigos mažos vertės 2023 m. gegužės 16 pirkimo pažyma Nr. VP23-83. Žodinė sutartis.

²³ 2023 m. rugpjūčio 25 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-286.

6. Nesant Įstaigos ir kitų festivalių rengėjų raštiško funkcijų pasidalijimo, nėra galimybės patvirtinti VMS lėšomis finansuotų Įstaigos išlaidų teisingumo

Atskiri VMS biudžeto lėšomis finansuojami festivaliai be Įstaigos turi ir kitus rengėjus (bendrarenėjus), įstaigas nepriklausančias VMS, su kuriais nei VMS, nei Įstaiga neturi jokių raštiškų susitarimų.

Pagal pateiktus duomenis, Įstaiga 2023 m.: renginį (opera „Halka“) vykdė tik už VMS biudžeto lėšas, taip pat 3 renginius²⁴ už VMS biudžeto lėšas bei Įstaigos gautą paramą ir uždirtas lėšas; vienam festivaliui (Gaida) Įstaiga be minėtų lėšų gavo finansavimą iš Lietuvos kultūros tarybos.

Kitų 8 festivalių rengėjais buvo ne tik Įstaiga bet ir kitos, nepriklausančios VMS įstaigos ir organizacijos:

- Įstaigos festivalio „Sirenos“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Teatro informacijos centras“;
- Įstaigos festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Lietuvos šokio informacinis centras“;
- Įstaigos Kristupo vasaros festivalio bendrarenėjas buvo VšĮ „Kristupo festivalis“;
- Įstaigos festivalio „Vilnius Jazz“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Vilniaus džiaz festivalis“;
- Įstaigos festivalio „Vilniaus Mama Jazz“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“;
- Įstaigos festivalio „Kino pavasaris“ bendrarenėjas buvo VšĮ „Kino Pavasaris“;
- Įstaigos festivalio „Banchetto Musicale“ bendrarenėjas buvo VšĮ Banchetto Musicale“;
- Įstaigos „Vilniaus festivalio“ bendrarenėjas - Lietuvos nacionalinės filharmonija.

Festivalių bendrarenėjai ir festivaliams panaudotos lėšos nurodytos ataskaitos 3 priede (28 psl.). Kadangi šie festivalių bendrarenėjai gauna lėšas iš Lietuvos kultūros tarybos, taip pat gauna rėmėjų lėšas, festivalių bendrarenėjai panaudoja festivalių organizavimui nuo 3,88 (VšĮ „Banchetto Musicale“) iki 44,4 karto (VšĮ „Kino Pavasaris“) didesnes lėšas, nei festivaliui būna skiriama VMS biudžeto lėšų (ataskaitos 3 priedas (28 psl.).

Atsižvelgiant į tai, kad nėra raštiškų susitarimų tarp festivalių bendrarenėjų ir Įstaigos ar VMS administracijos dėl funkcijų pasidalijimo ar kt., negalėjome įsitikinti, kad lėšos buvo naudojamos ekonomiškai ir pagal paskirtį, taip pat, kad analogiškos paslaugos nebuvo įsigytos kelis kartus (t. y. abiejų festivalio organizatorių). Taip pat negalime patvirtinti, ar lėšos buvo

²⁴ Renginiai Sostinės dienos, Kultūros naktis, Vilnius 700.

naudojamos pagal Dotacijos sutarties sąlygas, t. y., ar lėšos buvo naudojamos tik pagal tiksline paskirtį.

Įstaigos darbuotojai – atskirų festivalių vadovai (7 festivalių) taip pat yra kitų festivalių bendrarengejų, nepriklausančių VMS, vadovais²⁵. Kadangi Įstaigos darbuotojai - festivalių vadovai yra taip pat ir kitų VMS nepriklausančių Įstaigų, organizuojančių tuos pačius festivalius, vadovai, nesant raštiško funkcijų pasidalinimo tarp bendrarengejų, negalima patvirtinti, ar visos skiriamos lėšos buvo naudojamos pagal paskirtį ir tikslingai.

Įstaigos 8 festivalių vadovai 2023 m. dirbo nuotoliniu būdu. Nuotoliniu būdu dirbantys 8 festivalių vadovai pagal darbo sutarčių sąlygas kiekvieną mėnesį teikia raštiškas ataskaitas apie įvykdytus darbus. Nors festivalių vadovai pagal darbo sutarčių sąlygas teikia ataskaitas apie per atitinkamą mėnesį atliktą darbą, negalėjome nustatyti jų darbo intensyvumo įvairiais laikotarpiais, kadangi Įstaigos atskirų festivalių vadovai (7 festivalių) yra taip pat kitų festivalių bendrarengejų, nepriklausančių VMS, vadovais.

7. VMS administracijai, skiriant Įstaigai biudžeto lėšas festivaliams finansuoti pagal Dotacijos sutartį, nenurodomos lėšų panaudojimo sritys

Pagal Dotacijos iš VMS biudžeto skyrimo sutarties 4.1., 4.3 punktų nuostatas, Įstaiga VMS skirtas biudžeto lėšas turi naudoti pagal prie sutarties pridėtą sąmatą, lėšas naudoti tik pagal paskirtį. Pagal 2023 m. Dotacijos išlaidų sąmatą, 9 festivaliams²⁶ buvo numatyta skirti 297 000 Eur, panaudota 296 999,34 Eur. Kiekvienam festivaliui skirtos pagal sąmatą ir faktiškai panaudotos lėšos nurodytos šios ataskaitos Įžangos dalyje (9 psl.).

Nustatėme, kad VMS administracija, skirdama biudžeto lėšas renginiams „Kultūros naktis“, „Sostinės dienos“, Vilnius 700 bei Krokuvos kamerinio choro ir istorinių instrumentų orkestro „Capella Cracoviensis“ operos „Halka“ atlikimas, patvirtino detalią sąmatą, išskirdama kiek lėšų skiriama renginių techninėms išlaidoms (scenos ir įrangos nuomai, įgarsinimo aparatūrai, apšvietimui), administravimo išlaidoms, reklamos priemonių gamybai, meninių programų parengimui ir įgyvendinimui. Pagal detalias sąmatas galima patikrinti, ar lėšos buvo naudojamos

²⁵ Pagal viešus duomenis Įstaigos darbuotojas - „Sirenų“ festivalio vadovas taip pat vadovauja ir VšĮ „Teatro ir informacijos centras“ (Sirenų festivalio bendrarengejas); Įstaigos darbuotojas - festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ vadovas vadovauja VšĮ „Lietuvos šokio informacinis centras“ (festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ bendrarengejas); Įstaigos darbuotojas - Kristupo vasaros festivalio vadovas vadovauja VšĮ „Kristupo festivalis“; Įstaigos darbuotojas – festivalio „Vilnius Pagal viešus duomenis Jazz“ vadovas vadovauja VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“; Įstaigos darbuotojas – festivalio „Vilniaus Mama Jazz“ vadovas vadovauja VšĮ „Vilniaus džiaz klubas“; Įstaigos darbuotojas – festivalio „Kino pavasaris“ vadovas vadovauja VšĮ „Kino Pavasaris“; Įstaigos darbuotojas - „Vilniaus festivalio“ vadovas vadovauja Lietuvos nacionalinės filharmonijai.

²⁶ Tarptautinis Vilniaus filmų festivalis Kino Pavasaris (vyko 2023 m. kovo mėn.), Vilniaus festivalis (vyko 2023 m. birželio mėn.), Vilniaus tarptautinis teatro festivalis Sirenos (vyko 2023 m. rugsėjo - spalio mėn.), Vilniaus tarptautinis šiuolaikinės muzikos festivalis Gaida (vyko 2023 m. spalio -lapkričio), tarptautinis šiuolaikinio šokio festivalis Naujasis Baltijos šokis (vyko 2023 m. balandžio – gegužės mėn.), Kristupo vasaros festivalis (vyko 2023 m. birželio - liepos mėn.), festivalis Vilnius Jazz, (vyko 2023 m. spalio mėn.) festivalis Vilnius Mama Jazz (2023 m. rugsėjo mėn.), Senos muzikos festivalis Banchetto Musicale (vyko 2023 m. rugsėjo mėn.).

pagal sąmatą ir pagal paskirtį. Tačiau VMS administracijai sudarius Dotacijos sutartį 9 festivalių²⁷ finansavimui, detalios išlaidų sąmatos nebuvo sudarytos (nurodoma tik bendra kiekvienam festivaliui skiriama lėšų suma).

Audito metu nustatyta, kad kiekvieno festivalio išlaidų rūšys labai skiriasi, pavyzdžiui „Vilnius Jazz“ festivalio organizavimui pirkimai buvo vykdomi išimtinai tik meninėms paslaugoms, tuo tarpu, pavyzdžiui, „Vilnius Mama Jazz“ festivalio organizavimui nebuvo nei vieno meninių paslaugų pirkimo, buvo perkamos įvairios administravimo paslaugos, pavyzdžiui, reklama, strategijos kūrimas, maitinimo paslaugos ir kt.

Kiekvienam metų ketvirčiui pasibaigus, Įstaiga visais atvejais pateikė Dotacijos sutartį pasirašiusiam padaliniui (Kultūros skyriui) ataskaitą apie faktinį lėšų panaudojimą, pateikdama lėšų panaudojimo faktines išlaidas pagrindžiančių buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašą.

Pati Įstaiga sudarė sąmatas kam bus naudojamos VMS biudžeto lėšos festivalių organizavimui:

- atskirų festivalių (Naujasis Baltijos šokis, Vilniaus festivalis 2023, Banchetto Musicale, Vilnius Jazz) išlaidų sąmatose numatytas finansavimas visoms galimoms išlaidų rūšims, reikalingoms parengti festivalį (atlikėjų (meninės) paslaugos, patalpų ir įrangos nuomos paslaugos, vertimų paslaugos, reklamos priemonių gamybos paslaugos);
- kitais atvejais Įstaiga numatė finansuoti festivalių („Kristupo Vasaros festivalis“ Gaida 2023“, „Sirenos 2023“) viešinimo, reklamos, atlikėjų apgyvendinimo, programos parengimo, fotografavimo, techninio koordinavimo, Įstaigos darbuotojų komandiruočių išlaidas, festivalio bilietų ir pasų platinimo organizavimo, komunikacijos su bilietų platinimo kompanija išlaidas;
- festivalio „Vilnius Mama Jazz“ organizavimui Įstaiga VMS biudžeto lėšas nenumatė naudoti atlikėjų (meninėms) paslaugoms, nors pagal programą festivalyje pasirodymus atliko džiazo grupės iš Lietuvos ir iš užsienio.

Kadangi 8 iš 9 festivalių turėjo bendrarengejus (tai viešosios įstaigos, nepriklausančios VMS, jos iš dalies finansavo šių festivalių išlaidas) ir nėra raštiškų susitarimų dėl išlaidų pasidalinimo bei nesant detalios VMS administracijos patvirtintos sąmatos, negalėjome patvirtinti, ar lėšos panaudotos pagal sąmatą, paskirtį, ar tų pačių paslaugų neįsigijo ir festivalio bendrarengejas. Nors teisės aktų pažeidimų tokiomis veiksmomis nebuvo padaryta, tačiau siekiant efektyviau kontroliuoti lėšų panaudojimą pagal paskirtį, dotacijos sutarčių sąmatose VMS turėtų detaliau nurodyti lėšų panaudojimo sritį.

²⁷ Lentelė „Duomenys apie Vilniaus miesto savivaldybės 2023 m. skirtas, gautas ir panaudotas biudžeto lėšas VšĮ Vilniaus festivaliai“ kultūros renginių organizavimui bei išlaidų 1.1 -1.9 eilutės (28 psl.).

8. Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugų iš festivalių bendrarenėjų įstaigose dirbančių (arba komandos nariais esančių) asmenų

Pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 21 straipsnio nuostatas, atliekant pirkimus, kylantiems perkančiosios organizacijos interesų konfliktams priskiriami atvejai, kai perkančiosios organizacijos ar pagalbinės pirkimų veiklos paslaugų teikėjo darbuotojai, pirkimo iniciatoriai, Komisijos nariai ar ekspertai, stebėtojai, dalyvaujantys pirkime ar galintys daryti įtaką jo rezultatams, turi tiesioginį ar netiesioginį finansinį, ekonominį ar kitokio pobūdžio asmeninį suinteresuotumą, galintį pakenkti jų nešališkumui ir nepriklausomumui pirkimo metu.

Nustatyta, kad panaudojant Dotacijos sutartimi skirtas lėšas 2023 metais buvo atlikta 160 viešųjų pirkimų, iš jų 124 apklausos būdu (raštu arba žodžiu) ir 36 neskelbiamų derybų būdu, 108 pirkimai atlikti iš vieno tiekėjo.

Dalis paslaugų buvo perkamos iš asmenų (tiekėjų), kurie dirba (arba viešai yra nurodomi komandos nariais) ir pas atitinkamo renginio bendrą rengėją (VšĮ „Lietuvos Šokio informacijos Centras“, VšĮ „Kristupo festivalis“ ir VšĮ „Kino pavasaris“), o šioms bendrarenėjų įstaigoms vadovauja (dirba jų direktorių pareigose) asmenys kartu dirbantys ir atitinkamų festivalių vadovų pareigose VšĮ „Vilniaus festivaliai“. Pažymėtina, kad Įstaigoje atskirų festivalių vadovai turi viešųjų pirkimų iniciavimo teisę. Nustatyta, kad:

1. Festivaliui „Naujasis Baltijos šokis“ Įstaiga pirkė renginių filmavimo paslaugas²⁸ (pirkimo vertė 721 Eur), kurias laimėjo VšĮ „Lietuvos Šokio informacijos Centras“ komandos narys. Šis centras taip pat yra festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ bendrarenėjas, o šio centro direktorius dirba ir Įstaigos festivalio „Naujasis Baltijos šokis“ vadovo pareigose.

2. Organizuodama Kristupo vasaros festivalį Įstaiga vykdė viešąjį pirkimą atlikėjų ir renginių koordinavimo paslaugoms įsigyti²⁹ (pirkimo vertė 3 530 Eur), kurį laimėjo festivalio bendrarenėjų VšĮ „Kristupo festivalis“ darbuotojas (komandos narys); taip pat buvo atliekamas muzikinės programos parengimo renginių cikle „Sakralinės muzikos valandos“ paslaugos³⁰ viešasis pirkimas (pirkimo vertė 1 647,06 Eur), kurį laimėjo VšĮ „Kristupo festivalis“ darbuotojas (komandos narys). VšĮ „Kristupo festivalis“ direktorius dirba ir Įstaigos „Kristupo vasaros festivalis“ vadovo pareigose.

3. Festivalio „Kino pavasaris“ organizavimui Įstaiga pirkė filmų aprašymų vertimų iš anglų į lietuvių kalbą paslaugas³¹ (pirkimo vertė 4 450,0 Eur), taip pat buvo perkamos vertimų į lietuvių

²⁸ 2023 m. balandžio 21 d. mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-58, pirkimo vertė 721,00 Eur.

²⁹ 2023 m. birželio 23 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-161, pirkimo vertė 3 530,0 Eur.

³⁰ 2023 m. rugpjūčio 9 d. informacija apie pirkimą Nr. VP23-251, pirkimo vertė – 1 647,06 Eur.

³¹ 2023 m. kovo 3 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-15, pirkimo vertė - 4 450,0 Eur.

kalbą koordinavimo paslaugos³² (pirkimo vertė 5 000 Eur), Viešųjų ryšių paslaugos³³ (pirkimo vertė 4 000 Eur), filmų rodymo koordinavimo paslaugos³⁴ (pirkimo vertė 3 500 Eur), reklaminių priemonių (maketų) adaptacijų paslaugos³⁵ (pirkimo vertė 4 200 Eur) ir filmavimo veikos paslaugos³⁶ (pirkimo vertė 3 000 Eur). Visų šių paslaugų teikimo viešuosius pirkimus laimėjo festivalio VšĮ „Kino pavasaris“ dirbantys (ar komandos nariais įvardijami) asmenys, t. y., ši paslaugų dalis (iš viso už 24 150 Eur) buvo įsigyta iš asmenų, dirbančių (ar viešai nurodomų esant komandos nariais) šio festivalio bendrą rengėjo įstaigoje, kurios direktorius kartu yra ir Įstaigos festivalio „Kino pavasaris“ vadovo pareigose dirbantis asmuo.

Nors viešųjų pirkimų pažeidimų nenustatėme, tačiau Įstaiga, siekdama pirkimų skaidrumo ir siekdama išvengti interesų konfliktų, nešališkumo ir nepriklausomumo principų pažeidimų, turėtų vengti pirkimų iš juridinių asmenų, kuriems vadovauja Įstaigos darbuotojai, turintys viešųjų pirkimų iniciavimo teisę.

9. Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugas iš savo darbuotojo - susidaro rizika dėl galimo pirkimo skaidrumo

Nustatytas vienas atvejis, kai atliekant viešąjį pirkimą paslauga buvo įsigyta iš asmens, dirbančio Įstaigoje. Vykdamas pirkimus „Vilniaus festivaliui“ 2023 m. gruodžio 12 d. buvo perkamos Tarptautinės tinklaveikos: tyrimai ir gairių parengimas paslaugos³⁷ (pirkimo vertė 1 160,0 Eur), kurios atlikus viešojo pirkimo procedūras buvo įsigytos iš Įstaigos darbuotojo-„Kristupo vasaros festivalis“ vadovo. Renginys „Vilniaus festivalis“ vyko 2023 m. birželio - liepos mėn. Pagal Dotacijos sutartį, VMS biudžeto lėšomis finansavo 2023 m. vykdomus festivalius, todėl negalėjome patvirtinti ar lėšos panaudotos pagal paskirti, nes vykdomo viešojo pirkimo metu renginys „Vilniaus festivalis“ jau buvo pasibaigęs. Nors pirkime iš savo darbuotojo viešųjų pirkimų pažeidimų nenustatėme, tačiau Įstaiga, siekdama pirkimų skaidrumo ir siekdama išvengti interesų konfliktų, nešališkumo ir nepriklausomumo principų pažeidimų, turėtų vengti pirkimų iš savo darbuotojų.

³² 2023 m. kovo 3 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-16, pirkimo vertė - 5 000,0 Eur.

³³ 2023 m. kovo 3 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-17, pirkimo vertė - 4 000,0 Eur.

³⁴ 2023 m. kovo 3 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-18, pirkimo vertė - 3 500,0 Eur.

³⁵ 2023 m. kovo 3 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-20, pirkimo vertė - 4 200,0 Eur.

³⁶ 2023 m. kovo 9 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-36, pirkimo vertė - 3 000,0 Eur.

³⁷ 2023 m. gruodžio 12 d. Mažos vertės pirkimo pažyma Nr. VP23-497, pirkimo vertė - 1 160,00 Eur.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui			
1.	Įvertinus tai kad VMS biudžeto lėšomis dotuojamų renginių organizatoriais gali būti ir kiti, VMS nepriklausantys ar VMS priklausantys juridiniai asmenys, ir siekiant aiškumo:	VMS administracijos direktorius		
1.1	Skiriant dotaciją VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ VMS biudžeto lėšomis finansuojamam festivaliui (renginiui), dokumentuose (įsakyme ar sutartyje) nurodyti kas yra pagrindinis šio festivalio (renginio) organizatorius (ar festivalio bendrarenėjas).	VMS administracijos Kultūros skyrius	Pasirašant dotacijos sutartį 1 priede įvardinti pagrindinį festivalio organizatorių	2025 m. per mėnesį nuo biudžeto patvirtinimo Taryboje
1.2.	Siekiant, kad Įstaigai lėšos būtų skiriamos tik už festivaliams organizuoti įsigytas tikslingas paslaugas, spręsti dėl galimybės sudaryti sutartis su dotuojamo festivalio bendrarenėjais, kuriose būtų aprašytos kiekvienos pusės finansuojamos festivaliui organizuoti reikalingos paslaugos.	VMS administracijos Kultūros skyrius	Prieš pasirašant dotacijos sutartį prašyti VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ pateikti bendrą kiekvieno festivalio sąmatą	2025 m. sausio 31 d.
1.3.	Sudarant su Įstaiga dotacijos iš VMS biudžeto skyrimo sutartį, parengti numatomų finansuoti VMS biudžeto lėšomis festivalių detalias išlaidų sąmatas.	VMS administracijos Kultūros skyrius	Pasirašant dotacijos sutartį 1 priede detalizuoti festivaliams skirtą finansavimą	2025 m. per mėnesį nuo biudžeto patvirtinimo Taryboje

2.	Inicijuoti generalinio direktoriaus pareigų aprašymo pakeitimą, atsižvelgiant į Įstaigos įstatų nuostatas.	VMS administracijos Kultūros skyrius	Parengti Mero potvarkį dėl direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo	2024 m. gruodžio 31 d.
3.	Inicijuoti Įstaigos struktūros ir pareigybių sąrašo nustatymą.	VMS administracijos Kultūros skyrius	Parengti mero potvarkį dėl įstaigos struktūros ir pareigybių tvirtinimo	2024 m. gruodžio 31 d.
	VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ generaliniam direktoriui			
1.	Siekiant išvengti galimų perkančiosios organizacijos interesų konfliktų, vengti sudaryti viešojo pirkimo sutartis su Įstaigos darbuotojais ir kitų juridinių asmenų, kuriems vadovauja Įstaigos darbuotojai, renginių bendrarengejų darbuotojais ar komandos nariais.	VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ gen. direktorius	Įstaiga papildomai stiprins vidaus procedūras ir prižiūrės visus pirkimų iniciatorius bei viešųjų pirkimų organizatorius, kad nebūtų sudaromos viešojo pirkimo sutartys su fiziniu asmeniu, kuris turi darbo sutartį su atitinkamo festivalio bendrarengejo įstaiga, kai to festivalio vadovas, dirbantis Įstaigoje, vadovauja festivalio bendrarengejo (juridinio asmens) įstaigai. Taip pat bus vengiama sudaryti viešojo pirkimo sutartis su Įstaigos darbuotojais, išskyrus tuos atvejus kai Įstaigos darbuotojo pasiūlyta paslaugos kaina bus gerokai mažesnė nei kitų pasiūlymus pateikusių fizinių bei juridinių asmenų ir leis pasiekti itin ekonomiškai racionalų lėšų naudojimą (arba gavus Viešųjų pirkimų tarnybos pritarimą esant	Iki 2024-10-30

			tokiam atvejui).	
2.	Kasmet sudaryti ir patvirtinti visų Įstaigos darbuotojų atostogų grafiką, suteikti darbuotojams kasmetines atostogas.	VšĮ Vilniaus festivaliai“ gen. direktorius	Rekomendacija jau vykdoma ir bus pilnai įvykdyta nurodytu terminu.	Iki 2024-06-30

Savivaldybės kontrolierius

Gintaras Radavičius

Grupės vadovas

Lidija Kudrešova

PRIEDAI

Audito ataskaitos
„Savivaldybės biudžeto lėšų,
skirų renginių organizavimui,
panaudojimo vertinimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

VMS – Vilniaus miesto savivaldybė;

Įstaiga – VšĮ „Vilniaus festivaliai“;

Dotacijos sutartis -2023-02-09 dotacijos iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis Nr.A291-555/23, sudaryta tarp VšĮ „Vilniaus festivaliai“ bei VMS administracijos, pagal įgaliojimą atstovaujamos Kultūros skyriaus vedėjo;

LR – Lietuvos Respublikos vyriausybė;

Viešųjų pirkimų įstatymas - Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymas.

Audito ataskaitos
 „Savivaldybės biudžeto lėšų,
 skirų renginių organizavimui,
 panaudojimo vertinimas“
 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Atitikties audito tikslas – Savivaldybės biudžeto lėšų, skirų renginių organizavimui, panaudojimo VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ vertinimas.

Audito objektas – Savivaldybės biudžeto lėšos, skirtos renginių organizavimui, panaudojimas VŠĮ „Vilniaus festivaliai“.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto savivaldybės administracija ir VŠĮ „Vilniaus festivaliai“. VŠĮ „Vilniaus festivaliai“ yra viešasis juridinis asmuo ir priklauso VMS administracijos Kultūros skyriaus reguliavimo sričiai.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai. Atskirais atvejais, siekiant įvertinti pokyčius, audito metu naudojome ankstesnių ir vėlesnių metų duomenis.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁸. Audito apribojimų nebuvo.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytas rizikas ir vertinimo kriterijus patikrinome visas Įstaigos išlaidas, kurios buvo apmokėtos skirtomis VMS biudžeto lėšomis, ir kurios viršijo 100 Eur.

Duomenis ir informaciją rinkome iš VMS administracijos Kultūros skyriaus, VŠĮ „Vilniaus festivaliai“.

Vertinimo kriterijai ir jų šaltiniai:

1. Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos pagal paskirtį. Šaltinis: 2023-02-09 sutarties Nr.A291-555/23 4.3 punktas, 2023-03-30 sutarties Nr.A291-1571/23 7.2 punktas, 2023-04-24 sutarties Nr.A291-1787/23 7.2. punktas, 2023-04-26 sutarties Nr.A291-1811/23 7.2. punktas, 2023-08-02 sutarties Nr.A291-2498/23 7.2. punktas.

2. Savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos pagal Lėšų davėjo sąmatą. Šaltinis: 2023-02-09 sutarties Nr.A291-555/23 4.1. punktas, 2023-03-30 sutarties Nr.A291-1571/23 7.1 punktas, 2023-04-24 sutarties Nr.A291-1787/23 7.1. punktas, 2023-04-26 sutarties Nr.A291-1811/23 7.1. punktas, 2023-08-02 sutarties Nr.A291-2498/23 7.1. punktas.

³⁸ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“

3. Pirkti prekes ir paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas pagal LR viešųjų pirkimo įstatymo nuostatas. Šaltinis: 2023-02-09 sutarties Nr.A291-555/23 4.13. punktas, 2023-03-30 sutarties Nr.A291-1571/23 7.11. punktas, 2023-04-24 sutarties Nr.A291-1787/23 7.11 punktas, 2023-04-26 sutarties Nr.A291-1811/23 7.11 punktas, 2023-08-02 sutarties Nr.A291-2498/23 7.11. punktas.

4. Įstaiga įsipareigoja lėšų davėjo skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudoti Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui pagal sutartyje nurodytus dydžius ir patvirtintą sąmatą. Šaltinis: 2023-02-09 Dotacijos iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto sutarties Nr.A291-555/23 4.2. punktas ir sutarties 2 priedas.

5 Savivaldybės biudžeto lėšų nenaudoti projekto administravimui (biuro išlaikymui, darbuotojų atlyginimui, ir kt.), jei tai sudaro daugiau kaip 30 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų šio projekto įgyvendinimui. Šaltinis: 2023-03-30 sutarties Nr.A291-1571/23 7.4.3. punktas, 2023-04-24 sutarties Nr.A291-1787/23 7.4.3 punktas, 2023-04-26 sutarties Nr.A291-1811/23 7.4.3 punktas, 2023-08-02 sutarties Nr.A291-2498/23 sutarties 7.4.3 punktas.

6. Savivaldybės biudžeto lėšų nenaudoti reklamos išlaidoms apmokėti, išskyrus reklamos gamybos išlaidų apmokėjimą. Šaltinis: 2023-03-30 sutarties Nr.A291-1571/23 7.4.2. punktas, 2023-04-24 sutarties Nr.A291-1787/23, 2023-04-26 sutarties Nr.A291-1811/23 7.4.2. punktas, 2023-08-02 sutarties Nr.A291-2498/23 7.4.2. punktas.

7. Ne vėliau kaip per 2 mėnesius nuo projekto įgyvendinimo Lėšų davėjui pateikti biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą, lėšų panaudojimo faktines išlaidas pagrindžiančių buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašą. Šaltinis: 2023-02-09 sutarties Nr.A291-555/23 4.6. punktas, 2023-03-30 sutarties Nr.A291-1571/23 7.5 punktas, 2023-04-24 sutarties Nr.A291-1787/23 7.5 punktas, 2023-04-26 sutarties Nr.A291-1811/23 7.5 punktas, 2023-08-02 sutarties Nr.A291-2498/23 7.5 punktas.

Pagrindiniai audito klausimai :

- Ar Įstaiga Savivaldybės skirtas biudžeto lėšas naudojo pagal paskirtį;
- Ar Įstaiga Savivaldybės biudžeto lėšas naudojo pagal patvirtintą sąmatą;
- Ar Įstaiga įsigijo prekes ir paslaugas už pagal LR viešųjų pirkimo įstatymo nuostatas;
- Ar Įstaiga skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudojo Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui pagal su VMS administracija sudarytos dotacijos sutarties sąlygas;
- Ar Įstaigos renginių administravimo (biuro išlaikymui, darbuotojų atlyginimui, ir kt.) išlaidos neviršiojo VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nurodyto dydžio, t. y. sudarė ne daugiau kaip 30 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų šio renginio įgyvendinimui;

- Ar Savivaldybės biudžeto lėšos nebuvo naudojamos renginių reklamos išlaidoms apmokėti (išskyrus reklamos gamybos išlaidų apmokėjimą);

- Ar Įstaigos ataskaitose teikiamose VMS administracijai apie faktinį lėšų panaudojimą buvo įvertinti ir pateikti teisingi duomenys apie VMS biudžeto lėšų naudojimą.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

	Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1.	Įstaigos vadovas vykdė funkcijas, kurios pagal Įstaigos įstatus yra priskirtinos visuotinio įstaigos dalininkų susirinkimo kompetencijai.	<u>Dokumentų ir teisės aktu peržiūra</u> Patikrinti Įstaigos struktūros, darbuotojų pareigų aprašymo tvirtinimo dokumentai, Įstaigos įstatai.	Ar Įstaiga skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudojo Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui pagal su VMS administracija sudarytos Dotacijos sutarties sąlygas.
2	Darbuotojams nesuteikiant kasmetinių atostogų didėja atostogų kaupiniai.	<u>Dokumentų ir teisės aktu peržiūra</u> Patikrinome Įstaigos darbuotojų, kurių darbo užmokestis kompensuojamas VMS biudžeto lėšomis, darbo užmokesčio apskaičiavimo dokumentus, darbuotojų Darbo sutartis, jų ataskaitas apie atliktą darbą 2023 m., nagrinėjome Įstaigos Vidaus darbo tvarkos taisyklių, LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymo 128 straipsnio 1 dalies nuostatas.	Ar Įstaiga Savivaldybės skirtas biudžeto lėšas naudojo pagal paskirtį. Ar Įstaiga skirtas Savivaldybės biudžeto lėšas naudojo Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui pagal su VMS administracija sudarytos dotacijos sutarties sąlygas.
3	Projekto „Kultūros naktis“ administravimo išlaidos viršijo su VMS administracija sudarytoje sutartyje nurodytą galimą jų dydį.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome darbuotojų darbo užmokesčio apskaičiavimo dokumentus, VMS biudžeto lėšų 2023 m. kovo 30 d. skyrimo sutartį Nr.A291-1571/23 dėl VMS biudžeto lėšų skyrimo Įstaigai finansuoti renginį „Kultūros naktis“, renginio „Kultūros naktis“ ataskaitas bei paslaugų teikėjų sąskaitas faktūras.	Ar Įstaiga Savivaldybės biudžeto lėšas naudojo pagal patvirtintą sąmatą. Ar Įstaigos renginių administravimo (biuro išlaikymui, darbuotojų atlyginimui, ir kt.), išlaidos neviršijo VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nurodyto dydžio, t. y. sudarė ne daugiau kaip 30 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų šio renginio įgyvendinimui.
4	Negalima patvirtinti, kad 1 600 Eur VMS biudžeto lėšų, skirtų projekto „Kultūros naktis“ organizavimui, buvo panaudotos racionaliai.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome VMS biudžeto lėšų 2023 m. kovo 30 d. skyrimo sutartį Nr.A291-1571/23 dėl VMS biudžeto lėšų skyrimo Įstaigai finansuoti renginį „Kultūros naktis“, renginio „Kultūros naktis“ viešųjų pirkimo dokumentus,	Ar Įstaiga Savivaldybės skirtas biudžeto lėšas naudojo pagal paskirtį.

		ataskaitas bei paslaugų teikėjų sąskaitas faktūras.	
5	Negalima patvirtinti, kad 500 Eur VMS biudžeto lėšos, skirtos festivalio „Sirenos“ organizavimui, buvo panaudotos racionaliai.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome Dotacijos sutartį dėl VMS biudžeto lėšų skyrimo Įstaigai finansuoti renginį „Sirenos“, renginio „Sirenos“, viešųjų pirkimų dokumentus, ataskaitas bei paslaugų teikėjų sąskaitas faktūras	Ar Įstaiga Savivaldybės skirtas biudžeto lėšas naudojo pagal paskirtį.
6	Nesant Įstaigos ir kitų festivalių rengėjų raštiško funkcijų pasidalijimo, nėra galimybės patvirtinti VMS lėšomis finansuotų Įstaigos išlaidų teisingumo.	<u>Dokumentų ir informacijos peržiūra.</u> Susipažinime su internete paskelbta informacija apie Vilniaus miesto renginių ir festivalių rengėjus, jų darbuotojus, renginiams panaudotas lėšas.	Ar Įstaiga Savivaldybės skirtas biudžeto lėšas naudojo pagal paskirtį.
7	VMS administracijai, skiriant Įstaigai biudžeto lėšas festivaliams finansuoti pagal Dotacijos sutartį, nenurodomos lėšų panaudojimo sritys.	<u>Dokumentų peržiūra.</u> Susipažinimas su Dotacijos sutartimi ir jos priedais, atliktų festivalių ataskaitomis.	Ar Įstaiga Savivaldybės biudžeto lėšas naudojo pagal patvirtintą sąmatą. Ar Įstaigos renginių administravimo (biuro išlaikymui, darbuotojų atlyginimui, ir kt.), išlaidos neviršiojo VMS biudžeto lėšų naudojimo sutartyse nurodyto dydžio, t. y. sudarė ne daugiau kaip 30 proc. Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų šio renginio įgyvendinimui.
8	Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugas iš festivalių bendrą rengėjų įstaigose dirbančių (arba komandos nariais esančių) asmenų.	<u>Dokumentų ir informacijos peržiūra.</u> Nagrinėjome Įstaigos patvirtintas darbuotojų pareigybes, darbo sutartis, viešųjų pirkimų dokumentus, sudarytas su paslaugų teikėjais sutartis. Susipažinime su internete paskelbta informacija apie Vilniaus miesto renginių ir festivalių rengėjus, jų darbuotojus.	Ar Įstaiga įsigijo prekes ir paslaugas už pagal LR viešųjų pirkimo įstatymo nuostatas.
9	Įstaiga už VMS biudžeto lėšas įsigijo paslaugas iš savo darbuotojo- susidaro rizika dėl galimo pirkimo skaidrumo.	<u>Dokumentų peržiūra.</u> Nagrinėjome Įstaigos patvirtintas darbuotojų pareigybes, darbo sutartis, viešųjų pirkimų dokumentus, sudarytas su paslaugų teikėjais sutartis.	Ar Įstaiga įsigijo prekes ir paslaugas už pagal LR viešųjų pirkimo įstatymo nuostatas.

Audito ataskaitos
„Savivaldybės biudžeto lėšų,
skirų renginių organizavimui,
panaudojimo vertinimas“

3 priedas

VMS biudžeto lėšomis finansuojamų Įstaigos organizuojamų festivalių bendrą rengėjų, nepriklausančių VMS, sąrašas ir jų panaudotos lėšos Vilniaus m. festivalių organizavimui

Eil. Nr.	Įstaigos organizuojamo festivalio pavadinimas	Festivalio bendrą rengėjo (nepriklausančio VMS) pavadinimas	Festivalio bendrą rengėjo organizavimui skirta suma ³⁹ Eur
1	2	3	4
1	Festivalis Sirenos	VšĮ Teatro informacijos centras	130 000 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 40 444 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
2	Festivalis Naujasis Baltijos šokis	VšĮ Lietuvos šokio informacinis centras	120 500 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 155 500 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
3	Kristupo vasaros festivalis	VšĮ Kristupo festivalis	148 500 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 244 980 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
4	Vilniaus festivalis	Lietuvos nacionalinė filharmonija	76 956 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 113 838 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
5	Festivalis Vilnius Jazz	VšĮ Vilniaus džiazo festivalis	75 000 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 67 123 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
6	Festivalis Vilnius Mama Jazz	VšĮ Vilniaus džiazo klubas	111 500 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 170 500 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
7	Festivalis Banchetto Musicale	VšĮ Banchetto Musicale	70 000 Eur Lietuvos kultūros tarybos lėšos 15 280 Eur rėmėjų ir gautos pajamos
8	Festivalis Kino pavasaris	VšĮ Kino pavasaris	Gavo lėšas iš Lietuvos kino centro ir Vilniaus miesto savivaldybės – 542693 Eur Iš Europos media programos – 171 725 Eur privačių rėmėjų ir gautų pajamų – 617 640 Eur pajamos

³⁹ Duomenys pateikti pagal VšĮ „Vilniaus festivaliai“ informaciją.

