



**VISAGINO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

A U D I T O A T A S K A I T A

**KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO KONKURSO ORGANIZAVIMO BEI LĖŠŲ JŲ
ĮGYVENDINIMUI PANAUDOJIMO VERTINIMAS**

**2026 m. sausio 29 d. Nr. K3-1
Visaginas**

Auditas atliktas, vykdant 2025 m. birželio 30 d.
pavedimą Nr. K1-11, 2025 m. gruodžio 31 d. pavedimą Nr. K1-25

Auditą atliko auditorių grupė:
Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Laima Tuzikienė, (grupės vadovė),
Savivaldybės kontrolierius Marius Kaminskas,
Vyriausioji specialistė Ingrida Černovienė.

Auditas pradėtas 2025 m. birželio 30 d.
Auditas baigtas 2026 m. sausio 29 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje
adresu www.visaginas.lt

Turinys

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
SANTRAUKA	4
IŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI	12
1. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO KONKURSO ORGANIZAVIMO VERTINIMAS	12
2. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO ATRANKOS DOKUMENTAVIMO IR PAGRISTUMO VERTINIMAS	13
2.1. Nepakankamas administracinės atitikties vertinimo proceso įgyvendinimas ir kontrolės trūkumai	13
2.2. Ekspertinio atitikties vertinimo trūkumai	16
3. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO SUTARČIŲ VERTINIMAS	18
4. KULTŪROS PROJEKTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO IR ATSISKAITYMO VERTINIMAS	19
4.1. Nustatyti projekto įgyvendinimo laikotarpių neatitikimai tarp sutarčių ir pateiktų ataskaitų	19
4.2. Ne visais atvejais projektams įgyvendinti skirtos lėšos naudotos pagal paskirtį	20
4.3. Išlaidos patirtos ir apmokėtos pasibaigus projekto įgyvendinimo laikotarpiu	23
4.4. Finansinė apskaita, susijusi su projektų įgyvendinimu, tvarkyta nesivadovaujant LR teisės aktais	23
4.5. Pasibaigus projektui, nepanaudotos projektui vykdyti skirtos lėšos grąžintos į Savivaldybės administracijos sąskaitą	25
4.6. Informacijos apie savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamus projektus viešinimas	26
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	27
PRIEDAI	32

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Audito svarba

Kultūra yra viena svarbiausių visuomenės gyvenimo sričių, stiprinanti bendruomeniškumą, tapatybę, daugiakultūrinę įvairovę bei užtikrinanti gyventojų galimybes dalyvauti kūrybinėse veiklose. Savivaldybių lygmeniu kultūros ir meno projektai yra reikšminga priemonė ne tik puoselėti vietos tradicijas ir kūrybiškumą, bet ir skatinti socialinę sanglaudą, įtraukti įvairias bendruomenių grupes, prisidėti prie vietos patrauklumo ir ekonominės plėtros. Todėl skaidrus ir teisėtas šių projektų finansavimas yra itin svarbus užtikrinant, kad visuomenės lėšos būtų naudojamos efektyviai, kryptingai ir atneštų maksimalią naudą Visagino savivaldybės gyventojams.

Audito rezultatai yra svarbūs tiek Visagino savivaldybės tarybai, priimančiai sprendimus dėl finansavimo politikos, tiek Visagino savivaldybės administracijai (toliau – Savivaldybės administracija), organizuojančiai konkursus, tiek ir visai bendruomenei, kurios pasitikėjimas Savivaldybės veikla priklauso nuo viešųjų išteklių naudojimo skaidrumo.

Audito tikslas ir apimtis

Laikantis Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – *ir* Tarnyba) 2025 m. veiklos plano¹ bei savivaldybės kontrolieriaus pavedimu² buvo atliktas atitikties auditas, skirtas Kultūros projektų finansavimo konkurso (toliau – Konkursas) organizavimo bei lėšų jų įgyvendinimui panaudojimo vertinimui. Audito metu siekta nustatyti, ar ši savivaldybės veiklos sritis vykdoma tinkamai, t. y. laikantis teisės aktų reikalavimų, skaidrumo principų ir numatytų tikslų.

Audito objektas – Kultūros projektų finansavimo konkurso organizavimas ir lėšų panaudojimas.

Audito tikslas – įvertinti Kultūros projektų finansavimo konkurso organizavimo bei lėšų panaudojimo jų įgyvendinimui tinkamumą.

Audituojamas laikotarpis – 2024 metai.

Audituojami subjektas – Visagino savivaldybės administracija.

Audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 38 psl.).

Atlikdami vertinimą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus bei Atitikties audito vadovo reikalavimus.

Dokumentų be kita ko privalomų pagal teisės aktus ir duomenų tuose dokumentuose, kurių įstaigos nepateikė arba pateikė pavėluotai, įvertinti negalėjome, todėl laikėme, kad tokie dokumentai neparengti, o duomenų neturima

Pagrindiniai audito rezultatai

¹ Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-15 įsakymas Nr. K1-17 „Tvirtinti Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos planą“

² Visagino savivaldybės kontrolieriaus 2025-06-30 pavedimas Nr. K1-11, 2025-12-31 pavedimas Nr. K1-25

1. Kultūros projektų finansavimo konkurso organizavimo vertinimas

Audito metu nustatyta, kad 2024 m. Kultūros projektų finansavimo konkurso administravimas nevisiškai atitiko tuo metu galiojusių Konkurso nuostatų³ reikalavimus: Konkurso kvietime nebuvo pateikti paraiškų vertinimo kriterijai, o administracinės atitikties vertinimas buvo atliekamas neformaliai – be aiškiai reglamentuotos atsakingo asmens paskyrimo procedūros ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo.

Naujajame Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos apraše⁴ šie trūkumai buvo pašalinti iki šio audito pradžios, (nebereikalaujama skelbti vertinimo kriterijų kvietime ir įtvirtintas formalus atsakingo asmens paskyrimas).

2. Kultūros projektų finansavimo atrankos dokumentavimo ir pagrįstumo vertinimas

2.1. Nepakankamas administracinės atitikties vertinimo proceso įgyvendinimas ir kontrolės trūkumai

Audito metu nustatyta, kad anksčiau taikytoje paraiškos formoje⁵ nebuvo aiškaus reikalavimo pareiškėjui tiesiogiai nurodyti ir pagrįsti projekto atitiktį patvirtintiems prioritetams, todėl administracinės atitikties vertinimas priklausė nuo atsakingo darbuotojo interpretacijos. Naujoje paraiškos formoje⁶ kuri buvo patvirtinta iki šio audito pradžios, nustatytas trūkumas pašalintas, įtvirtinant pareiškėjo pareigą aiškiai deklaruoti pasirinktą prioritetą.

Administracinės atitikties vertinimo etape nebuvo tinkamai patikrinta, ar pareiškėjų deklaruotas 10 proc. nuosavas indėlis yra pagrįstas reikalaujamais dokumentais ir įvertintas pinigine verte, kaip to reikalauja Konkurso nuostatai⁷ ir paraiškos administracinės atitikties vertinimo forma. Dėl neteisingo administracinės atitikties vertinimo funkcijų supratimo dalis formalių reikalavimų patikros buvo nepagrįstai perkelta ekspertiniam vertinimui, todėl paraiškos, neatitinkančios minimalaus finansinio prisidėjimo reikalavimo, buvo perduotos tolesniam vertinimui. Tai didino finansavimo skyrimo teisėtumo, skaidrumo ir pareiškėjų lygiateisiškumo pažeidimo riziką. Pažymėtina, kad naujajame Tvarkos apraše⁸ ir atnaujintoje paraiškos formoje⁹ šie trūkumai iš esmės pašalinti.

Audito metu nustatyta, kad administracinės atitikties vertinimo metu ne visos paraiškoje numatytos netinkamos finansuoti išlaidos buvo tinkamai identifikuotos ir įvertintos. Dėl to paraiška¹⁰, kurioje buvo nurodytos Konkurso nuostatų 48.3 p.¹¹ neatitinkančios išlaidos (maisto prekės), buvo pripažinta atitinkančia administracinius reikalavimus, nors dalis išlaidų neatitiko finansavimo sąlygų.

³ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 13 p., 24 p.

⁴ 2024-11-21 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ 22 p.

⁵ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“.

⁶ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

⁷ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

⁸ 2024-11-21 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁹ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

¹⁰ 2024-06-06 VšĮ Visagino edukacijų centro kultūros projekto paraiška „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“

2.2. Ekspertinio atitikties vertinimo trūkumai

Audito metu nustatyta, kad projektų, kuriems skirta mažesnė nei prašyta suma, galutinio biudžeto derinimo su teikėjais procedūra nėra aiškiai reglamentuota ar dokumentuota. Nors Konkurso nuostatų 42 p. leido mažinti projekto mastą, tačiau neapibrėžė, kaip šis pakeitimas turi būti įforminamas.

Asociacijos Šokių kolektyvo „Visagino Gervė“ paraiškos administracinės atitikties vertinime buvo ignoruoti esminiai trūkumai (neiškirtas prioritetas, nepagrįstos išlaidos), tačiau paraiška vis tiek pripažinta tinkama. Papildomai vertinant projekto turinį ir sąmatą nustatyta pagrįstų abejonių dėl veiklų ir išlaidų realumo, nes renginys jau yra numatytas Visagino kultūros centro veiklos plane, jam skirtas finansavimas ir realios papildomos išlaidos tokiai veiklai neturėtų atsirasti. Minėti pažeidimai rodo nepakankamą ekspertinio vertinimo kontrolę ir sprendimų priėmimo proceso skaidrumo riziką.

3. Kultūros projektų finansavimo sutarčių vertinimas

Audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu naudota Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutarties forma neviseškai atitiko LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61 p. reikalavimus. Sutartyse nebuvo nurodyta asignavimų valdytojo programa, pagal kurią skiriamos lėšos, neapibrėžti projekto rezultatų vertinimo kriterijai ir nenustatyta aiški atsiskaitymo už veiklos stebėsenos rodiklių įvykdymą tvarka. Šie trūkumai riboja galimybes tinkamai įvertinti projektų rezultatų pasiekimą ir savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo efektyvumą.

4. Kultūros projektų lėšų panaudojimo ir atsiskaitymo vertinimas

4.1. Nustatyti projekto įgyvendinimo laikotarpių neatitikimai tarp sutarčių ir pateiktų ataskaitų

Nustatyta, kad projektų įgyvendinimo laikotarpiai nėra nuosekliai nurodyti Projektų įgyvendinimo sutartyse¹² ir susijusiose ataskaitose¹³, sąmatose¹⁴, todėl neužtikrinamas vieningas projekto vykdymo laikotarpio identifikavimas. Tai apsunkina biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo vertinimą ir kelia riziką, kad į ataskaitas galėjo būti įtrauktos išlaidos, patirtos už projekto įgyvendinimo laikotarpio ribų.

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

Audito metu nustatyta, kad VŠĮ „Urbanistinės istorijos“ projekto vadovai buvo išmokėtas atlygis už vadybos paslaugas, nors tam nebuvo sudaryta nei autorinė, nei paslaugų sutartis, kaip to reikalavo Konkurso nuostatų 48 p.¹⁵ ir Projekto įgyvendinimo sutarties 10.1 p.¹⁶

¹¹ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

¹² 2024-07-11 sutartis Nr. 5-336 VŠĮ „Urbanistinės istorijos“ projektui „Viensparnio drugelio skrydis“; 2024-08-06 sutartis Nr. 5-366 VŠĮ „Atomava“ projektui „Mobilios neofreskos eina pas žmogų“; 2024-07-11 sutartis Nr. 5-337 VŠĮ „Urbanistinės istorijos“ projektui „Atgaivink uždarytus langus kultūrai“; 2024-08-14 sutartis Nr. 5-377 Asociacijos Visagino ukrainiečių draugijos projektui „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“; 2024-08-12 sutartis Nr. 5-376 Asociacija šokių kolektyvas „Visagino gervė“ projektui „Kaimynėli, būki sveikas“; 2024-08-06 sutartis Nr. 5-368 VŠĮ Visagino miesto muziejaus projektui „Sustabdyta akimirka arba žvilgsnis į Visagino miesto istoriją“; 2024-08-07 sutartis Nr. 5-371 VŠĮ Visagino edukacijų centro projektui „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“ 2 p.

¹³ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 6 priedas, 7 priedas.

¹⁴ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 5 priedas.

¹⁵ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

reikalavo Konkurso nuostatų 48 p.¹⁵ ir Projekto įgyvendinimo sutarties 10.1 p¹⁶. Įgaliojimas, kuriuo ji buvo paskirta atsakingu asmeniu, nesuteikė teisinio pagrindo gauti atlygį už paslaugas, todėl šios išlaidos turėjo būti laikytinos netinkamai pagrįstomis ir galimai neatitinkančiomis biudžeto lėšų naudojimo reikalavimų.

Projekto „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“ transporto paslaugos – 450,0 Eur išlaidos apmokėtos pagal netinkamą ekonominės klasifikacijos kodą (2.2.1.1.1.06 vietoj 2.2.1.1.1.30).

Audito metu nustatyta, kad du projekto vykdytojai¹⁷ savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo maisto produktų įsigijimui, nors tai draudžiama pagal Konkurso nuostatų 48.3 p. ir Projekto įgyvendinimo sutarčių 10.3 p. Šios išlaidos turėjo būti pripažintos netinkamomis finansuoti.

Projekto „Kaimynėli, būki sveikas“ įgyvendinimo metu dalis savivaldybės biudžeto lėšų buvo panaudota ne pagal patvirtintą projekto sąmatą ir ne pagal jų ekonominį turinį. Suvenyrų ir albumų gamybos bei muzikanto paslaugų išlaidos buvo nepagrįstai priskirtos kanceliarinėms, sklaidos ar viešinimo išlaidoms, nors šios išlaidų rūšys nebuvo numatytos patvirtintoje sąmatoje. Projekto sąmata nebuvo tikslinta nustatyta tvarka, todėl 758,0 Eur išlaidos laikytinos netinkamomis finansuoti savivaldybės biudžeto lėšomis.

Projekto „Kaimynėli, būki sveikas“ faktinės veiklos ir rezultatai tik iš dalies atitinka paraiškoje numatytus tikslus ir planuotas veiklas. Dėl pateiktos ribotos ir ne kiekybiškai išreikštos informacijos kyla pagrįstų abejonių, ar projektas buvo įgyvendintas pagal patvirtintą planą ir ar savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos tikslingai.

4.3. Išlaidos patirtos ir apmokėtos pasibaigus projekto įgyvendinimo laikotarpiu

Audito metu nustatyta, kad projekto „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“ dalis išlaidų (550 Eur) patirta po sutartyje nustatyto projekto įgyvendinimo laikotarpio pabaigos. Kadangi nepateikti dokumentai, patvirtinantys, jog paslaugos faktiškai suteiktos iki 2024-11-29, šios išlaidos laikytinos netinkamomis finansuoti savivaldybės biudžeto lėšomis.

4.4. Finansinė apskaita, susijusi su projektų įgyvendinimu, tvarkyta nesivadovaujant LR teisės aktais

Audito metu nustatyta, kad dalis projekto vykdytojų pateiktų išlaidas pagrindžiančių dokumentų nebuvo tinkamai patvirtinti tikrumo žyma ar pasirašyti, todėl kyla pagrįstų abejonių dėl šių dokumentų autentiškumo ir jų tinkamumo savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimui pagrįsti.

VšĮ „Atomava“ projekto „Mobilios neofreskos eina pas žmogų“ vykdytojas pateikė išlaidų pagrindimui dokumentą (užsakymo patvirtinimą), kuris neatitinka apskaitos dokumentams keliamų teisinių reikalavimų. Dokumente nėra visų privalomų rekvizitų (ūkinės operacijos turinio, datos, laikotarpio ir sumos patvirtinimo tinkamu formatu), o nurodyta data (2025-01-31) viršija projekto įgyvendinimo laikotarpį. Kadangi nėra pateikta įrodymų, jog paslauga faktiškai suteikta iki projekto pabaigos ir išlaidos patirtos tinkamu laikotarpiu, 32,73 Eur išlaidos laikytinos netinkamomis finansuoti.

Audito metu nustatyta, kad dauguma projekto vykdytojų nesilaikė nustatytų ketvirčio ataskaitų teikimo terminų.

Vieno projekto vykdytojo¹⁸ pateiktos ataskaitos parengtos nepakankamai kokybiškai – jose trūksta esminių duomenų (projekto pavadinimo, datų). Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje

¹⁶ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 4 priedo

¹⁷ VšĮ Visagino miesto muziejaus projektas „Sustabdyta akimirka arba žvilgsnis į Visagino miesto istoriją“, VšĮ Visagino edukacijų centro projektas „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“
2024-08-12 sutartis Nr. 5-376 Asociacija šokių kolektyvas „Visagino gervė“ projektui „Kaimynėli, būki sveikas“

(Forma Nr. 2) nurodytas neteisingas ekonominės klasifikacijos kodas, kas neatitinka teisės aktų reikalavimų. Be to, nustatyta neatitiktis tarp įgalioto projekto vadovo ir asmens, faktiškai pasirašiusio ataskaitas, kas kelia abejonių dėl dokumentų teisinio pagrįstumo ir atsakomybės už pateiktus duomenis.

Šie pažeidimai rodo, kad projekto vykdytojo atsiskaitymo ir finansinės atskaitomybės procesas nėra tinkamai organizuotas, o tai kelia lėšų panaudojimo pagrįstumo ir teisėtumo riziką.

4.5. Pasibaigus projektui, nepanaudotos projektui vykdyti skirtos lėšos grąžintos į Savivaldybės administracijos sąskaitą

Audito metu nustatyta, kad visi projekto vykdytojai panaudojo jiems skirtas savivaldybės biudžeto lėšas pagal sudarytas Projektų įgyvendinimo sutartis, išskyrus vieną projekto vykdytoją¹⁹, kuris nepanaudotas lėšas (465,39 Eur) grąžino į Savivaldybės administracijos sąskaitą²⁰.

4.6. Informacijos apie savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamus projektus viešinimas

Audito metu nustatyta, kad projekto vykdytojai pateiktose ataskaitose nurodė informaciją apie vykdytą projekto viešinimą (pateikė nuorodas ar aprašė taikytus viešinimo būdus). Pažymėtina, kad audito metu faktinis viešinimo reikalavimų laikymasis nebuvo tikrinamas.

Rekomendacijos

Visagino savivaldybės administracijos direktoriui:

1. Rekomenduojame Savivaldybės administracijos direktoriui užtikrinti, kad būtų sukurtos priemonės arba procedūros arba paskirti atsakingi asmenys, kurios arba kurie pilnai užtikrintų projektų nuostatuose ir sutartyse nustatytų reikalavimų vykdymą.

2. Aiškiai atskirti administracines ir ekspertines vertinimo kompetencijas – peržiūrėti ir, jei reikia, patikslinti administracinės atitikties vertinimo procedūras ir dokumentus, atnaujinant administracinės atitikties vertinimo formą ir (ar) tvarkos apraše priskiriant atsakomybę už administracinės atitikties vertinimą atsakingiems subjektams.

3. Patvirtinti vieningą indėlio deklaravimo formą, kurioje paraiškos teikėjas nurodytų prisidėjimo rūšį (pinigais ar natūra), sumą eurais ir pateiktų tai pagrindžiančius dokumentus kaip to reikalauja Tvarkos aprašas .

4. Užtikrinti, kad administracinės atitikties vertinimo metu būtų nuosekliai ir išsamiai tikrinamos visos paraiškoje numatytos išlaidos, o visos nuostatų neatitinkančios išlaidų eilutės būtų aiškiai identifikuojamos ir fiksuojamos vertinimo formose, prieš perduodant paraiškas ekspertiniam vertinimui.

5. Tikslinti projekto biudžeto derinimo tvarką – aiškiai nustatyti, kaip ir kokiais dokumentais turi būti įforminamas projekto biudžeto ir veiklų apimties patikslinimas, kai projektui skiriama mažesnė nei paraiškoje prašyta finansavimo suma ir šiuos dokumentus saugoti projekto byloje.

¹⁹ Vėžlį „Urbanistinės istorijos“ 2024-07-11 Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutartis Nr. 5-336 projektui „Viensparnio drugelio skrydis“.

²⁰ 2024-12-16 mokėjimo nurodymas Nr. 25

6. Peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti naujai patvirtintos sutarties formą²¹, kad joje būtų aiškiai ir išsamiai įtvirtinti visi privalomi elementai, nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimus.

7. Tvirtinant projektų ataskaitas, atidžiau tikrinti išlaidų atitikimą nuostatų ir sutarčių reikalavimams, o netinkamas išlaidas – atmesti ir pareikalauti projekto vykdytojus lėšas grąžinti.

8. Užtikrinti, kad visos projekto vykdytojų pateikiamos išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijos būtų patvirtintos nustatyta tvarka – su tikrumo žyma („Kopija tikra“), pasirašymu, data arba kvalifikuotu elektroniniu parašu.

9. Užtikrinti, kad visi projekto išlaidų pagrindimui teikiami dokumentai atitiktų Finansinės apskaitos įstatymo²² reikalavimus ir būtų pateikiami tik tinkamai suformuotos sąskaitos faktūros ar kiti apskaitos dokumentai su visais privalomais rekvizitais. Rekomenduojama administracinės ir finansinės kontrolės procese įtraukti Apskaitos skyrių.

10. Užtikrinti, kad visose pateikiamose ataskaitose būtų nurodyti visi privalomi ir teisingi duomenys – projekto pavadinimas, laikotarpis, datos ir atsakingi asmenys, išlaidų pavadinimai ir pan.

11. Rekomenduojama nustatyti, kad projekto vykdytojams, kurie pateikia netinkamai, atmestinais parengtas projekto įgyvendinimo ataskaitas, nepasiekia paraiškoje numatytų tikslų ar reikšmingai neįgyvendina planuotų rezultatų, būtų taikomos prevencinės priemonės. Pavyzdžiui, dalyvaujant kituose projektų finansavimo konkursuose, tokiems vykdytojams galėtų būti mažinami vertinimo balai, taip skatinant atsakomybę, rezultatų kokybę ir efektyvų savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą.

12. Vadovaujantis viešumo, skaidrumo ir atskaitomybės principais, siekiant didinti kultūros ir meno veiklų prieinamumą visuomenei, gyventojų įsitraukimą ir prisidėti prie Konkurso tikslų įgyvendinimo, rekomenduojama Savivaldybės administracijai užtikrinti, kad informacija apie savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimą būtų viešinama Savivaldybės interneto svetainėje prieš ir po projektų įgyvendinimo.

²¹ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

²² LR finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574, 7 str. (nauja redakcija nuo 2022-05-01)

IŽANGA

Kultūros rėmimo programų projektai Savivaldybėje atrenkami organizuojant Konkursą, kurio tikslas – skatinti kultūros ir meno įvairovę, sklaidą, prieinamumą įvairioms visuomenės grupėms Visagino savivaldybėje. Konkurso būdu lėšos skiriamos muzikos, teatro, šokio, vizualiojo meno, literatūros, etninės kultūros, kultūros paveldo srities ir tarpkritiniams (įvairias meno ar kultūros sritis jungiantys projektai ir jų sklaida) projektams iš dalies finansuoti²³.

2024 m. paraiškas Konkursui galėjo teikti Visagino savivaldybėje registruoti ir kultūrinę veiklą vykdančios pelno nesiekiantys juridiniai asmenys, išskyrus savivaldybės biudžetines įstaigas (nuostata netaikoma savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigoms, veiklą vykdančioms muzikos, teatro, dailės, šokio srityse). Savivaldybės biudžetinės įstaigos gali būti projekto partnerės²⁴.

2024 m. dalinis kultūros projektų finansavimas buvo vykdytas per Visagino savivaldybės strateginio plano 4 programos „Kultūrinio aktyvumo skatinimo ir identiteto stiprinimo programoje“ priemonę 04.02.01.02. „Etninės kultūros sklaida, senųjų tradicijų, papročių populiarinimas, gyvybingumo puoselėjimas“. Šios priemonės įgyvendinimui 2024 m. buvo skirtas 13,0 tūkst. Eur finansavimas iš Savivaldybės biudžeto.

²³ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 7 p., 8 p.

²⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 4 p.

AUDITO REZULTATAI

1. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO KONKURSO ORGANIZAVIMO VERTINIMAS

Šioje dalyje audito metu vertintas Konkurso kvietimo parengimas ir paskelbimas, administracinės atitikties vertinimo organizavimas bei Visagino savivaldybės kultūros ekspertų komisijos (toliau – Ekspertų komisija) sudarymas. Nustatyta, kad 2024 m. Konkurso kvietimas buvo paskelbtas viešai, patvirtinti einamųjų metų prioritetai²⁵ ir taikytos dokumentų formos²⁶, tačiau kvietime nebuvo nurodyti paraiškų vertinimo kriterijai, kaip to reikalavo tuo metu galioję Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatai (toliau – Konkurso nuostatai)²⁷ 13 p.

Taip pat nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu administracinės atitikties vertinimą faktiškai atliko už kultūrą atsakingas specialistas, tačiau nebuvo formalios šio asmens paskyrimo procedūros ir administracijos direktoriaus įsakymo, o galioję Konkurso nuostatai²⁸ nereglementavo paskyrimo įforminimo tvarkos.

Atsakingas asmuo paaiškino²⁹, kad 2024 m. pabaigoje įsigaliojus naujam Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašui (toliau – Tvarkos aprašas)³⁰ vertinimo kriterijų skelbimas kvietime nebėra privalomas, o tuo pačiu naujame Tvarkos apraše³¹ pašalinti ir ankstesni procedūriniai trūkumai – 2025 m. Konkursui administracinės atitikties vertinimui atsakingas asmuo jau paskirtas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³².

Ekspertų komisijos sudarymas vertinamas teigiamai: komisija buvo sudaryta Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu³³, paskirtas jos vadovas ir sekretorius, pasirašyti Nešališkumo deklaracijos ir Konfidencialumo pasižadėjimai. Ekspertų komisijos sudarymas ir veikla atitiko Konkurso nuostatų³⁴ ir Ekspertų komisijos nuostatų³⁵ reikalavimus.

²⁵ 2024-05-10 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-190 „Dėl 2024 metų kultūros projektų finansavimo prioritetų patvirtinimo“.

²⁶ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“.

²⁷ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

²⁸ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

²⁹ Papildomai buvo pateiktas klausimynas „Klausimai, pastabos atsakingam asmeniui“, atsakymai gauti el. paštu 2025-11-25, pasitikslinimas 2025-11-26 pokalbio metu.

³⁰ 2024-11-21 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ 22 p.

³¹ 2024-11-21 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“ 35 p.

³² 2025-05-16 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-152 „Dėl Visagino savivaldybės kultūros ir meno projektų vertinimo ekspertų komisijos sudarymo, darbo reglamento ir kriterijų balų aprašo patvirtinimo“

³³ 2024-06-12 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-220 „Dėl Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. liepos 30 d. įsakymo Nr. IV-E-374 „Dėl Visagino savivaldybės kultūros ekspertų komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų patvirtinimo“ pakeitimo“

³⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

³⁵ 2021-07-30 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-374 „Dėl Visagino savivaldybės kultūros ekspertų komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų patvirtinimo“.

2. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO ATRANKOS DOKUMENTAVIMO IR PAGRĮSTUMO VERTINIMAS

Audito metu įvertinti 2024 m. Konkurso organizavimo procesai: administracinės atitikties vertinimas, ekspertinis vertinimas ir Savivaldybės administracijos direktoriaus sprendimų įforminimas.

2.1. Nepakankamas administracinės atitikties vertinimo proceso įgyvendinimas ir kontrolės trūkumai

Pateiktų paraiškų vertinimą sudarė du etapai: administracinės atitikties vertinimas ir ekspertinis vertinimas³⁶. Administracinės atitikties vertinimas turi būti atliktas Konkurso nuostatuose nustatytais terminais³⁷. Administracinės atitikties vertinimas yra pirmasis privalomas projektų paraiškų vertinimo etapas, atliekamas prieš turinio (kokybinį, ekspertinį) vertinimą. Jo tikslas – užtikrinti, kad paraiška atitinka visus formalius konkurso ir teisės aktų reikalavimus. Administracinės atitikties vertinimą atlieka Skyriaus atsakingas darbuotojas vertindamas, ar paraiška pateikta laikantis Konkurso nuostatuose³⁸ ir kvietime nustatytų administracinių reikalavimų.

Jei vertinant paraiškos administracinę atitiktį nustatoma, kad paraiška pateikta nesilaikant Konkurso nuostatuose³⁹ ir kvietime nustatytų administracinių reikalavimų, taikoma Konkurso nuostatuose⁴⁰ nustatyta tvarka – Skyriaus atsakingas darbuotojas⁴¹ vieną kartą informuoja paraiškos teikėją paraiškoje nurodytu elektroninio pašto adresu ir nustato ne trumpesnę kaip 3 darbo dienų terminą trūkumams pašalinti. Tai reiškia, kad tais atvejais, kai trūksta Konkurso nuostatuose⁴² išvardintų privalomų dokumentų arba pateikta informacija yra neaiški ir turi būti patikslinta, administracinės atitikties vertinimą atliekantis asmuo privalo kreiptis į pareiškėją dėl trūkstamų dokumentų pateikimo ar informacijos patikslinimo. Jei nustatyti trūkumai nebuvo pašalinti, Ekspertų komisija priima sprendimą tokios paraiškos nesvarstyti. Nustačius, kad paraiška atitinka visus administracinės atitikties vertinimo reikalavimus, ji teikiama vertinti ekspertams⁴³.

Konkurso nuostatų⁴⁴ 15.4 p. numato, kad paraiškoje turi būti pateikta projekto atitiktis bent vienam tais metais patvirtintam prioritetui. Peržiūrėjus pateiktas paraiškas, nustatyta, kad jose neišskirta atskira dalis projekto atitikčiai patvirtintiems prioritetams nurodyti, t. y. paraiškose nėra tiesioginio

³⁶ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 23 p.

³⁷ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

³⁸ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 25p.

³⁹ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

⁴⁰ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 17 p., 24 p., 26 p., 27 p.

⁴¹ Ten pat, 24 p. „Administracinės atitikties vertinimą atlieka Skyriaus atsakingas darbuotojas vertindamas, ar paraiška pateikta laikantis Nuostatuose ir kvietime nustatytų administracinių reikalavimų.“

⁴² 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 10.3. p., 15 p., 19 p.

⁴³ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 28 p.

⁴⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“.

pareiškėjo vertinimo ar pažymėjimo, kuris prioritetas atitinka. Projektų atitiktį galima suprasti tik netiesiogiai iš paraiškos 2 punkto aprašymo⁴⁵, tačiau tai turi nustatyti pats administracinės atitikties vertinimą atliekantis atsakingas darbuotojas, skaitydamas projekto aprašymą. Tai reikalauja interpretacijos, o ne aiškaus deklaravimo.

Atsakingas asmuo informavo⁴⁶, kad 2025 m. pradžioje patvirtinta nauja paraiškos forma⁴⁷, kurioje paraiškos teikėjas turi aiškiai nurodyti pasirinktą prioritetą ir pagrįsti jo pasirinkimą.

Konkurso nuostatuose⁴⁸ nustatyta, kad projektui įgyvendinti reikalinga lėšų dalis, kurios nepadengia savivaldybės biudžeto skirtos lėšos, turi sudaryti ne mažiau kaip 10 proc. nuo viso projekto poreikio. Lėšų dalį, kurios nepadengia savivaldybės biudžeto lėšos, turi padengti paraiškos teikėjas savo arba rėmėjų (partnerių) indėliu. Parama, teikiama natūra prekėmis ir (arba) paslaugomis, išreiškiama pinigine verte. Tokių indėlių privalo patvirtinti dokumentai – sutartis, preliminari sutartis, ketinimų protokolas, raštas ar laiškas. Visuose indėlių patvirtinančiuose dokumentuose turi būti nurodytas projekto pavadinimas, finansinio įsipareigojimo rūšis (parama lėšomis ar natūra), finansinio įsipareigojimo vertė eurais.

Projekto vykdytojo, partnerių (rėmėjų) indėlis (finansinis, dalykinis ir pan.) – tai lėšų suma ar lėšų suma įvertintas nepiniginis įnašas (savanoriškas darbas, kilnojamasis ar nekilnojamasis turtas, suteiktos patalpos, prekės ar paslaugos), kuriuo projekto vykdytojas, partneriai (rėmėjai) prisideda prie projekto įgyvendinimo⁴⁹.

Vadovaujantis Konkurso nuostatų⁵⁰ reikalavimais, paraiškoje turi būti nurodyti projekto įgyvendinimo partneriai, rėmėjai (jei tokių yra) ir jų indėlis, detali projekto sąmata nurodant visus projekto finansavimo šaltinius ir kartu su paraiška pateikiama bendradarbiavimo sutarčių ar kitų dokumentų, patvirtinančių bendradarbiavimą, kopijos, jei projektas vykdomas su partneriais bei kitus dokumentus, kuriuos, paraiškos teikėjo nuomone, tikslinga pateikti.

Nustatyta, kad administracinės atitikties vertinimą atliekantis asmuo nepilnai įgyvendino Konkurso nuostatų⁵¹ ir paraiškos administracinės atitikties vertinimo formoje pateiktų reikalavimų, nes nebuvo patikrinta, ar paraiškose nurodytas projekto vykdytojo, partnerių ar rėmėjų indėlis yra pagrįstas dokumentais, kaip to reikalauja Konkurso nuostatų⁵² punktai.

Audito metu buvo kreiptasi į atsakingą asmenį, kuris nurodė⁵³, kad trūkstamų dokumentų nebuvo prašoma pateikti, išskyrus tuos atvejus, jei paraiškos 6 p. „Priedai“ įvardijami lydintis

⁴⁵ „Projekto aprašymas“, „Projekto tikslas“, „Projekto uždaviniai“.

⁴⁶ Papildomai buvo pateiktas klausimynas „Klausimai, pastabos atsakingam asmeniui“, atsakymai gauti el. paštu 2025-11-25, pasitikslinimas 2025-11-26 pokalbio metu.

⁴⁷ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

⁴⁸ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 10.3. p.

⁴⁹ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 6.11. p.

⁵⁰ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 15.7. p., 15.8. p., 19 p.

⁵¹ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

⁵² 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 10.3, 15.7, 15.8, 19.3 ir 19.5.

⁵³ Papildomai buvo pateiktas klausimynas „Klausimai, pastabos atsakingam asmeniui“, atsakymai gauti el. paštu 2025-11-25, pasitikslinimas 2025-11-26 pokalbio metu.

dokumentai, bet jų prie paraiškos nepridėta. Jei paraiškoje nėra įrašyta partnerių, o projekto išlaidų sąmatoje⁵⁴ yra sumos nepagrįstos bendradarbiavimo raštais, tai vertina Ekspertų komisija ir atitinkamai skiria balus.

Tai rodo, kad administracinės atitikties vertinimą atlikęs asmuo netinkamai suprato ir taikė Konkurso nuostatų⁵⁵ reikalavimus, nes administracinės atitikties vertinimo etape nebuvo užtikrinta, jog būtų patikrinta, ar paraiškos atitinka visus Konkurso nuostatuose⁵⁶ ir kvietime nustatytus formalius reikalavimus, įskaitant privalomų dokumentų pateikimą ir informacijos aiškumą. Vietoje to dalis administracinių reikalavimų patikros faktiškai buvo perkelta ekspertinio vertinimo etapui, nors pagal Konkurso nuostatus⁵⁷ būtent administracinės atitikties vertinimo metu atsakingas darbuotojas privalo, esant trūkumams, kreiptis į pareiškėjus dėl dokumentų pateikimo ar informacijos patikslinimo ir tik visiškai administracinius reikalavimus atitinkančias paraiškas perduoti ekspertų komisijai.

Paraiškos administracinės atitikties vertinimo formos 3 p. įpareigoja patikrinti ar pateikti visi reikalaujami dokumentai ir priedai pagal Konkurso nuostatų⁵⁸ 15 ir 19 p., o paraiškos administracinės atitikties vertinimo formos 6 p. įpareigoja patikrinti bendradarbiavimo sutarčių ar kitų dokumentų, patvirtinančių bendradarbiavimą, kopijas, jei projektas vykdomas su partneriais (jei taikoma). 5 p. įpareigoja patikrinti, ar paraiškos forma, detalus biudžetas yra tinkamai užpildyti, tinkamo formato.

Dėl netinkamai atlikto administracinės atitikties vertinimo, neteisingai suprantant ir įgyvendinant Konkursų nuostatų⁵⁹ reikalavimus, nebuvo užtikrinta, kad pareiškėjai faktiškai atitiktų 10 proc. bendrojo finansavimo reikalavimą. Pareiškėjų indėliai nebuvo dokumentuoti arba nebuvo aiškiai nurodyta jų piniginė vertė. Dėl to paraiškos, kurių pareiškėjų indėlis nebuvo tinkamai pagrįstas dokumentais, galėjo būti nepagrįstai priimtos tolesniam vertinimui, taip didinant finansavimo skyrimo teisėtumo, skaidrumo ir pareiškėjų lygiateisiškumo pažeidimo riziką. To pasėkoje 2-jose paraiškose⁶⁰ nurodytas prisidėjimas nesiekė privalomo 10 proc. nuo visos projekto vertės. Šis neatitikimas nebuvo identifikuotas administracinio vertinimo etape. Atsakingas asmuo šį klausimą priskyrė ekspertinio vertinimo kompetencijai.

Atsakingas asmuo informavo⁶¹, kad iki šio audito pradžios patvirtintame naujame Tvarkos apraše⁶² ir paraiškos formoje bei priede, prie paraiškos⁶³, paraiškos teikėjas turi aiškiai nurodyti projekto vykdytojo (savo) arba partnerių, rėmėjų indėlių nurodant išlaidų pavadinimą (detalizavimą), sumą.

⁵⁴ Kultūros projektų paraiškos 3 p.

⁵⁵ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

⁵⁶ Ten pat.

⁵⁷ Ten pat.

⁵⁸ Ten pat.

⁵⁹ Ten pat.

⁶⁰ VšĮ Visagino turizmo plėtros centro 2024-06-05 projekto paraiška „50 metų Visagino istorija vienoje dėžutėje“, VšĮ Visagino edukacijų centro 2024-06-06 projekto paraiška „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“

⁶¹ Papildomai buvo pateiktas klausimynas „Klausimai, pastabos atsakingam asmeniui“, atsakymai gauti el. paštu 2025-11-25, patitikslinimas 2025-11-26 pokalbio metu.

⁶² 2024-11-21 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶³ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

Dėl to, kad administracinės atitikties vertinimo metu nebuvo tinkamai įgyvendinti Konkurso nuostatų⁶⁴ reikalavimai, audito metu konstatuoti papildomi administracinės atitikties reikalavimų pažeidimai, pavyzdžiui:

- projekto „Kaimynėli, būki sveikas“ paraiškos administracinės atitikties vertinimo formoje⁶⁵ pažymėta, kad paraiškoje nenurodytas aiškus projekto prioritetas, taip pat neaiškiai apibrėžtas lėšų poreikis kai kurioms sąmatos eilutėms (nėra pagrįsto išlaidų tikslingumo). Bet ši paraiška pažymėta kaip atitinkanti administracinius reikalavimus ir perduota komisijai.

- projekto „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“ paraiškos administracinės atitikties vertinimo formoje⁶⁶ pažymėta, kad viena iš projekto išlaidų sąmatoje numatytų išlaidų⁶⁷ neatitinka Konkurso nuostatuose pateikto⁶⁸ tinkamų finansuoti išlaidų sąrašo. Tos pačios paraiškos sąmatoje⁶⁹ nurodytos dar ir maisto išlaidos, kurios priskiriamas netinkamomis finansuoti, tačiau paraiškos administracinės atitikties vertinimo formoje nepažymėta, kad šios išlaidos neatitinka Konkurso nuostatų reikalavimų⁷⁰.

2.2. Ekspertinio atitikties vertinimo trūkumai

Atlikus visų gautų 11 paraiškų administracinės atitikties vertinimą, visos paraiškos buvo perduotos ekspertiniam vertinimui. Vienas komisijos narys nusišalino nuo 4-ių paraiškų vertinimo ir kitų sprendimų priėmimo. Komisijos sekretorė suskaičiavo kiekvienos paraiškos vertinimo vidurkį ir atsižvelgiant į balų vidurkį nustatyta pirmumo eilė mažėjančia balų tvarka ir sudarytas paraiškų, teikiamų 2024 metams finansuoti iš savivaldybės biudžeto lėšų, sąrašas. Komisijos nariai bendru sutarimu, atsižvelgdami į skirtų lėšų sumą kultūros projektų finansavimo konkursui, įvertinę daugiausia balų surinkusius projektus, nutarė projektų, kurių vertinimo balų vidurkis žemesnis nei 70, nefinansuoti, nes lėšų poreikis yra daug didesnis nei turimos lėšos. Dalinis finansavimas skirtas daugiausia balų surinkusiems 9 projektams.

Vadovaujantis Konkurso nuostatomis⁷¹ ir Ekspertų komisijos nuostatomis⁷², paraiškos ekspertinio vertinimo formoje⁷³ nurodoma prašoma suma, visa projektui įgyvendinti reikalinga lėšų

⁶⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

⁶⁵ Asociacijos, Šokių kolektyvo „Visagino gervė“ projekto „Kaimynėli, būki sveikas“ paraiškos administracinės atitikties vertinimo forma

⁶⁶ 2024-06-14 VŠĮ Visagino edukacijų centro kultūros projekto „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“ paraiškos administracinės atitikties vertinimo forma

⁶⁷ 2024-06-06 VŠĮ Visagino edukacijų centro kultūros projekto paraiška „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“ 3 p.

⁶⁸ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“

⁶⁹ 2024-06-06 VŠĮ Visagino edukacijų centro kultūros projekto paraiška „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“ 3 p.

⁷⁰ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 48.3. p.

⁷¹ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 29 p., 33 p., 40 p., 41 p., 42 p.

⁷² 2021-07-30 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-374 „Dėl Visagino savivaldybės kultūros ekspertų komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatų patvirtinimo“.

⁷³ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“.

suma, bei projektui įgyvendinti rekomenduojama skirti lėšų suma. Ekspertų komisija protokole nurodo rekomenduojamus finansuoti projektus ir siūlomas skirti lėšas, šią išvadą teikia Savivaldybės administracijos direktoriui kuris savo sprendimu priima galutinį sprendimą. Jeigu projektui įgyvendinti skiriama mažesnė suma, nei nurodyta paraiškoje, paraiškos teikėjas turi teisę sumažinti projekto įgyvendinimo darbų mastą, tačiau neturi teisės keisti paraiškoje nurodytų tikslų ir veiklos turinio.

Visiems projektams Ekspertų komisijos rekomenduota skirti suma buvo mažesnė nei paraiškose buvo prašoma. 2024 m. galiojusiuose Konkurso nuostatose nebuvo aiškiai reglamentuota ar dokumentuota procedūra, kaip šie pokyčiai derinami su paraiškos teikėjais. Nenurodyta, ar teikėjai privalo pateikti patikslintą sąmatą pagal faktiškai skirtą sumą, ar jie tiesiog informuojami apie skirtą finansavimą administracijos įsakymu.

Atsakingas asmuo pritarė⁷⁴, kad procesai nebuvo reglamentuoti, bet jis prieš pasirašant sutartis, su konkursą laimėjusiais pareiškėjais suderina sąmatas – apie vertinimą, skirtus balus bei finansavimą informuojama telefonu arba el. laišku, su prašymu atsakyti ar sutinka vykdyti projektą su mažesniu finansavimu. Taip pat informuojama, jei Ekspertų komisija apibrėžia ko projekte nefinansuos.

Audito metu iš 9 projektų pareiškėjams, kuriems buvo skirtas finansavimas, buvo pateikti 5 projektų pareiškėjams siųsti el. laišku⁷⁵ kuriuose nurodyti balai, skiriama suma ir pastabos bei pasiūlymai dėl konkursui pateiktų kultūros projekto finansavimo. Su likusiais projekto pareiškėjais dėl skirto finansavimo buvo susisiektas skambučiu. Toks informavimas nėra pakankamai aiškus, standartizuotas ir formaliai reglamentuotas. Informavimo forma neužtikrina vienodo pareiškėjų traktavimo, aiškaus pareigų apibrėžimo ir tinkamo sprendimų dokumentavimo, todėl didina skaidrumo ir kontrolės riziką.

Naujame Tvarcos apraše⁷⁶ šis procesas taip pat nėra reglamentuotas.

Papildomai nustatyta, kad paraiška renginiui „Kaimynėli būki sveikas“⁷⁷ kelia pagrįstų abejonių dėl sąmatos realumo ir veiklų pagrįstumo, nes šis renginys buvo numatytas Visagino kultūros centro lapkričio mėnesio veiklos plane, o šio renginio organizatorius nurodytas Visagino kultūros centras. Taip pat Visagino kultūros centro 2024 m. patvirtintame savivaldybės biudžete šiam ir kitiems analogiškiems renginiams pagal programą „Gyventojų kultūrinio aktyvumo skatinimo ir identiteto stiprinimo programa (04)“, priemonei 04.02.01.02. „Etninės kultūros sklaida, senųjų tradicijų, papročių populiarinimas, gyvybingumo puoselėjimas“ po patikslinimo buvo skirta 16 300,0 Eur, o 2024 m. veiklos ataskaitoje nurodyta, kad lėšos panaudotos beveik visa apimtimi (16 299,0 Eur)⁷⁸.

Atsakingo asmens teigimu⁷⁹, realios išlaidos neturėjo atsirasti: patalpų nuoma negalima, kadangi renginys vykdomas Visagino kultūros centro ir kolektyvas turi teisę naudotis patalpomis nemokamai (asociacija Šokių kolektyvas „Visagino Gervė“ iš esmės yra tas pats Visagino kultūros

⁷⁴ Papildomai buvo pateiktas klausimynas „Klausimai, pastabos atsakingam asmeniui“, atsakymai gauti el. paštu 2025-11-25, patikslinimas 2025-11-26 pokalbio metu.

⁷⁵ Asociacijos šokių kolektyvo „Visagino gervė“ projektui „Kaimynėli, būki sveikas“, Visuomeninės organizacijos Visagino ukrainiečių draugijos projektui „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“.

⁷⁶ 2024-11-21 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-186 „Dėl Kultūros ir meno projektų finansavimo Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁷⁷ Asociacija, Šokių kolektyvas „Visagino Gervė“ 2024-06-03 kultūros projekto paraiška „Kaimynėli būki sveikas“

⁷⁸ 2025-04-28 Visagino kultūros centro veiklos ataskaita Nr. PV-E-102 „Dėl 2024 metų Visagino kultūros centro metinių ataskaitų rinkinio patvirtinimo“

⁷⁹ Papildomai buvo pateiktas klausimynas „Klausimai, pastabos atsakingam asmeniui“, atsakymai gauti el. paštu 2025-11-25, patikslinimas 2025-11-26 pokalbio metu.

centro kolektyvas "Gervė", veikiantis Visagino kultūros centro mėgėjų meno skyriuje⁸⁰) ; viešinimo paslaugos TTS ir kituose savivaldybės informaciniuose kanaluose taip pat teikiamos nemokamai, o išvykos išlaidos nėra aiškiai pagrįstos – neišku nei išvykos tikslas, nei maršrutas.

2024-07-08 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. ĮTV-E-179 priimtas sprendimas dėl finansavimo skyrimo 9 projektams.

3. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO SUTARČIŲ VERTINIMAS

Vadovaujantis Konkurso nuostatomis⁸¹ Savivaldybės administracija ir projekto vykdytojas sudaro Sutartį kultūros projektui įgyvendinti. Lėšas projekto vykdytojui Savivaldybės administracija perveda pagal pasirašytą Sutartį, Programos sąmatą ir projekto sąmatą, kurios yra neatskiriamos Sutarties dalys, atsižvelgdama į Sutartyje nurodytus terminus ir sąlygas⁸². Audito metu buvo peržiūrėtos visos 9-ios savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektams įgyvendinti sutartys.

Asignavimų valdytojas, pagal LR biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p.⁸³ skirdamas biudžeto lėšų nepavaldžiai biudžetinei įstaigai ir (arba) kitam subjektui, kuris priklauso kitai viešojo sektoriaus subjektų grupei nei šis asignavimų valdytojas arba nepriskiriamas viešojo sektoriaus subjektams, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį. Asignavimų valdytojo iniciatyva gali būti pasirašomos biudžeto lėšų naudojimo sutartys ir su tai pačiais viešojo sektoriaus subjektų grupei priklausančiais viešojo sektoriaus subjektais, kurie nėra biudžetinės įstaigos. Buvo vertinama, ar biudžeto lėšų naudojimo sutarčių turinys atitiko audituojamu laikotarpiu galiojusią LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimus⁸⁴.

Išanalizavus „Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutarties“ formą (4 priedas) pagal Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklių 61 p.⁸⁵ nustatyti neatitikimai:

- sutartyje nenurodyta asignavimų valdytojo programa, pagal kurią skiriamos lėšos;
- sutartyje nėra aiškiai įvardytų vertinimo kriterijų, pagal kuriuos būtų vertinami projekto rezultatai. Nors reikalaujama pateikti ataskaitas, jų vertinimo sistema nenurodyta;
- nenustatyta atsiskaitymo asignavimų valdytojui už veiklos stebėsenos rodiklių įvykdymą tvarka.

2025 m. patvirtinta nauja sutarties forma⁸⁶.

⁸⁰ 2024-06-18 paraiškos ekspertinio vertinimo formoje pateikta komisijos nario pastaba, kuris audituojamu laikotarpiu vadovavo Visagino kultūros centro mėgėjų meno skyriui.

⁸¹ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“, 45 p.

⁸² Ten pat, 46 p.

⁸³ Biudžeto sandaros įstatymo nauja redakcija 2023-12-14 Nr. XIV-2325 įsigaliojo nuo 2024-03, o taisyklės pakeistos nauja redakcija tik nuo 2024-08-14 Nr. 672, įsigalioja 2024-08-20 bet reikalavimai sutarčiai nesikeičia (61 p. pasikeičia į 35 p.), dėl nesutapimo 5 str. 1 d. 1 p. (Biudžeto sandaros įstatymo naujos redakcijos 4 str. 3d. 2 p.)

⁸⁴ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės patvirtintos LR Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 61 p. (LR Vyriausybės 2014-09-29 nutarimo Nr. 1046 redakcija (35 p. pagal naują redakciją 2024 m. rugpjūčio 14 d. nutarimas Nr. 672).

⁸⁵ LR Vyriausybės nutarimas 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 Biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklės

⁸⁶ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

4. KULTŪROS PROJEKTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO IR ATSISKAITYMO VERTINIMAS

Savivaldybės 4-os programos priemonės 04.02.02.04 "Tolygios kultūrinės raidos įgyvendinimas regione ir konkurso tvarka kultūros projektų finansavimas", įgyvendinimui 2024 m. buvo skirtas 13,0 tūkst. Eur finansavimas iš Savivaldybės biudžeto. Finansavimas buvo skirtas ir faktiškai lėšos išmokėtos 9-iems subjektams pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis. Pagal auditui pateiktus dokumentus nustatyta, kad priemonės įgyvendinimui iš viso iš Savivaldybės biudžeto pagal biudžeto lėšų naudojimo sutartis iš viso buvo panaudota 12,5 tūkst. Eur. Visos lėšos kurios skirtos administracijos direktoriaus įsakymu⁸⁷ pervestos į sutartyse nurodytas projektų vykdytojų atsiskaitomąsias sąskaitas.

4.1. Nustatyti projekto įgyvendinimo laikotarpių neatitikimai tarp sutarčių ir pateiktų ataskaitų

Nesutampa projekto įgyvendinimo laikotarpiai nurodyti Projektų įgyvendinimo sutartyse⁸⁸ ir pateiktuose dokumentuose: Kultūros projekto įvykdymo 2024 metų rezultatų ataskaitoje⁸⁹, Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti išlaidų sąmatoje⁹⁰, Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo kultūros projektui įgyvendinti ketvirčio ataskaitoje⁹¹.

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

Audituojamu laikotarpiu galiojusiuose Konkurso nuostatose⁹² ir Projektų įgyvendinimo sutartyse⁹³ buvo numatyta galimybė projektui skirti lėšas atlyginimo su mokesčiais išlaidoms tik tuomet, kai paslaugos teikiamos pagal autorines, atlikėjo ar kitas atlygintinas paslaugų sutartis, tačiau nebuvo apibrėžta atvejų, kai projekto vykdytojas ar jo įgaliotas asmuo vykdo projekto vadybos ar administravimo funkcijas ir gauna už tai atlygį. Pagal projekto „Atgaivink uždarytus langus kultūra“⁹⁴ pridėtą 2024 m. programos sąmatą ir savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti išlaidų sąmatą, išlaidos skirtos pagal „2.2.1.1.1.30 kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“ ekonominės klasifikacijos kodą.

⁸⁷ 2024-07-08 administracijos direktoriaus įsakymas Nr. ĮTV-E-179 „Dėl Kultūros projektų, 2024 metais finansuojamų iš Visagino savivaldybės biudžeto lėšų, sąrašo patvirtinimo“

⁸⁸ 2024-07-11 sutartis Nr. 5-336 VŠĮ „Urbanistinės istorijos“ projektui „Viensparnio drugelio skrydis“; 2024-08-06 sutartis Nr. 5-366 VŠĮ „Atomava“ projektui „Mobilios neofreskos eina pas žmogų“; 2024-07-11 sutartis Nr. 5-337 VŠĮ „Urbanistinės istorijos“ projektui „Atgaivink uždarytus langus kultūra“; 2024-08-14 sutartis Nr. 5-377 Asociacijos Visagino ukrainiečių draugijos projektui „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“; 2024-08-12 sutartis Nr. 5-376 Asociacija šokių kolektyvas „Visagino gervė“ projektui „Kaimynėli, būki sveikas“; 2024-08-06 sutartis Nr. 5-368 VŠĮ Visagino miesto muziejaus projektui „Sustabdyta akimirka arba žvilgsnis į Visagino miesto istoriją“; 2024-08-07 sutartis Nr. 5-371 VŠĮ Visagino edukacijų centro projektui „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“ 2 p.

⁸⁹ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 7 priedas.

⁹⁰ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 5 priedas.

⁹¹ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 6 priedas.

⁹² 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“, 48 p.

⁹³ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. ĮV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 4 priedo 10.1. p.

⁹⁴ 2024-07-11 sutartis Nr. 5-337 VŠĮ „Urbanistinės istorijos“ projekto „Atgaivink uždarytus langus kultūra

Auditui pateiktuose šio projekto išlaidas pagrindžiančiuose dokumentuose nustatyta, jog projekto vadovei „J.C.“ pagal jos išrašytą sąskaitą-faktūrą⁹⁵ sumokėta už projekto vadybos paslaugas, nors tokia eilutė paraiškos sąmatoje nebuvo numatyta. Pareiškėjas VšĮ „Urbanistinės istorijos“ paraiškoje⁹⁶ nurodė, jog „J.C.“ paskirta atsakingu asmeniu pagal įgaliojimą⁹⁷ tvarkyti su projekto vykdymu susijusius dokumentus.

Autorinė sutartis⁹⁸ – autorine sutartimi viena šalis (autorius ar jo teisių turėtojas) perduoda arba suteikia autorių turtines teises į literatūros, mokslo ar meno kūrinį arba įsipareigoja sukurti sutartyje nurodytą kūrinį ir perduoti ar suteikti autorių turtines teises į jį kitai šaliai (teisių perėmėjui ar licenciatui), o kita šalis įsipareigoja naudoti kūrinį arba pradėti juo naudotis sutartyje nustatytomis sąlygomis ir sumokėti nustatytą autorinį atlyginimą, jeigu sutartyje nenustatyta kitaip.

Paslaugų sutartis⁹⁹ – paslaugų sutartimi viena šalis (paslaugų teikėjas) įsipareigoja pagal kitos šalies užsakymą suteikti klientui tam tikras nematerialaus pobūdžio ar veiklos atliekančias paslaugas, o klientas – už jas sumokėti. Paslaugų sutartys taikomos, kai nėra darbo santykių pobūdžio subordinacijos, t. y. nėra įmonėje dirbančio darbuotojo santykio.

Įgaliojimu¹⁰⁰ laikomas rašytinis dokumentas, asmens (įgaliotojo) duodamas kitam asmeniui (įgaliotiniui) atstovauti įgaliotojui nustatant ir palaikant santykius su trečiaisiais asmenimis.

Todėl šiuo atveju įgaliojimas, kuriuo „J.C.“ paskirta atsakingu asmeniu, negali būti laikomas paslaugų ar autorinės veiklos sutartimi, o sąskaita faktūra už vadybos paslaugas neturi aiškaus teisinio ir finansinio pagrindo nei pagal paslaugų, nei pagal autorinės sutarties reglamentavimą.

Pagal projekto „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“ paraiškoje¹⁰¹ pateiktą projekto išlaidų sąmatą viena iš numatytų išlaidų buvo „Transporto paslauga“. Sutarties¹⁰² 5 priede „Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti išlaidų sąmata“ (forma B-1) šios išlaidos buvo suplanuotos apmokėti pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2.2.1.1.1.06 – transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos.

Audito metu, peržiūrėjus projekto išlaidas pagrindžiančius dokumentus, nustatyta, kad už transporto paslaugą faktiškai apmokėta 450,0 Eur, tačiau šios išlaidos buvo priskirtos netinkamam ekonominės klasifikacijos kodui. Atsižvelgiant į pateiktos sąskaitos turinį ir paslaugos pobūdį, transporto paslauga buvo įsigyta iš trečiojo asmens ir nesusijusi su projekto vykdytojo transporto priemonės naudojimu ar išlaikymu, todėl ji turėjo būti apskaitoma pagal kodą 2.2.1.1.1.30 – kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos, o ne pagal kodą 2.2.1.1.1.06¹⁰³.

⁹⁵ 2024-12-07 sąskaita faktūra Nr. 73, „Kultūros projekto „Atverk uždarytus langus kultūra“ vadyba“, 137,88 Eur.

⁹⁶ VšĮ „Urbanistinės istorijos“ 2024-06-04 kultūros projekto paraiška „Atgaivink uždarytus langus kultūra“

⁹⁷ VšĮ „Urbanistinės istorijos“ 2024-06-03 įgaliojimas

⁹⁸ Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas, 2003-03-05 Nr. IX-1355

⁹⁹ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 6.716 str.

¹⁰⁰ Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, 2.137 str.

¹⁰¹ Asociacija Visagino ukrainiečių draugija 2024-06-06 projekto paraiška „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“

¹⁰² Asociacija Visagino ukrainiečių draugija 2024-08-14 Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutartis „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“

¹⁰³ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“, II skyrius (su vėlesniais pakeitimais)

Konkurso nuostatuose¹⁰⁴ ir Projekto įgyvendinimo sutartyse¹⁰⁵ nustatytos išlaidų rūšys, kurioms gali būti naudojamos kultūros projektų finansavimui skirtos savivaldybės biudžeto lėšos, taip pat aiškiai apibrėžtos netinkamas finansuoti išlaidos. Prie netinkamų finansuoti išlaidų priskirtas ilgalaikis materialusis turtas, maisto prekės ir gėrimai.

Audito metu nustatyta, kad 2 projekto vykdytojai¹⁰⁶ savivaldybės biudžeto lėšomis apmokėjo maisto prekių (saldainių, sausainių, zefyrų, arbatos ir kt.) įsigijimo išlaidas¹⁰⁷. Šios išlaidos turėjo būti pripažintos netinkamomis finansuoti.

Vadovaujantis Konkurso nuostatomis, projekto vykdytojas savivaldybės biudžeto lėšas gali naudoti tik sutartyje nustatytiems tikslams ir tik pagal patvirtintą tikslinį lėšų paskirstymą – projekto sąmata. Visos kitos išlaidos, kurios nėra numatytos patvirtintoje sąmatoje, savivaldybės biudžeto lėšomis nefinansuojamos. Projekto sąmata gali būti tikslinama tik pateikus motyvuotą prašymą ir laikantis nustatytų terminų; priešingu atveju išlaidos, viršijančios 30 Eur, laikomos netinkamomis finansuoti ir turi būti gražintos savivaldybei¹⁰⁸.

Projekto „Kaimynėli, būki sveikas“¹⁰⁹ paraiškos projektų išlaidų sąmatoje buvo numatytos tokios išlaidos: patalpų projektui vykdyti nuomai, kanceliarinės prekės, projekto sklaidos ir viešinio paslaugos, degalai transporto priemonei su vairuotoju, maitinimo paslaugos, tautinių mažumų bendruomenių koncertas išvykoje.

Atlikus paraiškos administracinės atitikties bei ekspertinį vertinimą, abejonių kilo dėl išvykos ir maitinimo išlaidų tikslingumo, patalpų nuomos pagrįstumo bei kanceliarinių prekių turinio.

Peržiūrėjus išlaidas pagrindžiančius dokumentus nustatytos išlaidos kurios nebuvo numatytos arba nėra priskirtinos paraiškos projektų išlaidų sąmatoje numatytoms išlaidoms:

- Šventės dalyvių aptarnavimas¹¹⁰ priskirtas prie maitinimo paslaugų.
- Suvenyrų gamyba¹¹¹, albumų gamyba¹¹² priskirta kanceliarinėms prekėms, kurios taip pat nebuvo numatytos Paraiškos 3 p. „Projektų išlaidų sąmata“.
- Muzikanto paslaugos¹¹³ priskirtos sklaidos, viešinio paslaugoms, kurios taip pat nebuvo numatytos Paraiškos 3 p. „Projektų išlaidų sąmata“.

Pažymėtina, kad Konkurso nuostatuose¹¹⁴ aiškiai apibrėžtos sąvokos „sklaida“ ir „viešinimas“, kurios apima projekto veiklą ar kultūros produktų pristatymą ir informacijos apie projektą

¹⁰⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“, 48 p.

¹⁰⁵ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 4 priedo 10.3. p.

¹⁰⁶ VšĮ Visagino miesto muziejaus projektas „Sustabdyta akimirka arba žvilgsnis į Visagino miesto istoriją“, VšĮ Visagino edukacijų centro projektas „Kalėdiniai vakarai Visagino edukacijų centre 2024“.

¹⁰⁷ PVM sąskaita faktūra 2024-12-16 IKI24S Nr. IKI24S 203146 89,81 Eur ir PVM sąskaita faktūra 2024-12-16 Nr. MAX 81624000 PVM sąskaita faktūra 2024-11-17 Nr. 18 118,12 Eur

¹⁰⁸ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 47 p., 49 p., 51 p., 52 p.

¹⁰⁹ Asociacija, Šokių kolektyvas „Visagino gervė“ 2024-06-03 Kultūros projekto paraiška „Kaimynėli, būki sveikas“, 3 p. Projekto išlaidų sąmata (eurais)

¹¹⁰ 2024-11-23 sąskaita faktūra Nr. PD 3, 250,0 Eur.

¹¹¹ 2024-12-16 sąskaita faktūra Nr. AP 831, 44,0 Eur.

¹¹² 2024-11-19 sąskaita faktūra Nr. AP 829, 384,0 Eur.

¹¹³ 2024-12-04 sąskaita faktūra Nr. MM 85, 80,0 Eur.

¹¹⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 6.13. p., 6.15. p.

sklaidą visuomenei. Atsižvelgiant į šiuos apibrėžimus, muzikanto paslaugos negali būti laikomos nei sklaidos, nei viešinimo išlaidomis. Kanceliarinės prekės priskiriamos prie biuro ir administracinės veiklos reikmenų, skirtų įstaigos kasdieniam darbui (pvz., popierius, rašymo priemonės, segtuvai ir pan.)¹¹⁵. Suvenyrų ir albumų gamybos išlaidos pagal savo ekonominį turinį nelaikytinos kanceliarinėmis prekėmis, kaip jos suprantamos pagal Ekonominės klasifikacijos aprašą ir buhalterinės apskaitos principus.

Taip pat nustatyta, kad projekto vykdytojas Savivaldybės administracijai nepateikė jokių prašymų tikslinti projekto sąmatą, kaip to reikalauja Konkurso nuostatų¹¹⁶ 51 p., todėl 758,0 Eur išlaidos laikytinos patirtomis nesilaikant patvirtintos projekto sąmatos ir galiojančios išlaidų tikslinimo tvarkos.

Projekto „Kaimynėli, būki sveikas“¹¹⁷ faktinės veiklos ir pasiekti rezultatai iš esmės skiriasi nuo paraiškoje planuotų veiklų ir tikslų. Paraiškoje buvo numatytas platus veiklų spektras – mokymai, renginiai įvairiose bendruomenėse, vaikų šokių grupių kūrimas, tarpkultūriniai renginiai, tačiau rezultatų ataskaitoje pateiktas naujo šokio sukūrimas ir sentikių maisto edukacija, nors jie nebuvo nurodyti paraiškoje.

Tarp planuotų ir faktiškai įgyvendintų veiklų nėra aiškios atitikties, o rezultatų ataskaitoje trūksta kiekybinių duomenų, leidžiančių įvertinti projekto mastą ir poveikį. Tai kelia abejonių, ar projekto tikslai ir uždaviniai buvo pasiekti taip, kaip numatyta paraiškoje, ir ar savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos proporcingai patvirtintoms veikloms.

4.3. Išlaidos patirtos ir apmokėtos pasibaigus projekto įgyvendinimo laikotarpiu

Pagal projekto „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine“¹¹⁸ Projekto įgyvendinimo sutarties 5.3 p. projekto vykdytojas įsipareigoja naudoti savivaldybės biudžeto lėšas tik projekto įgyvendinimo laikotarpiu, o po šio laikotarpio patirtos išlaidos nelaikomos tinkamomis finansuoti. Pagal Projekto įgyvendinimo sutarties 2 p., projekto įgyvendinimo laikotarpis nustatytas iki 2024-11-29. Peržiūrėjus auditui pateiktus finansinius dokumentus nustatyta, kad dalis išlaidų¹¹⁹ patirta po šios datos: Bendros išlaidos, patirtos pasibaigus projekto įgyvendinimo laikotarpiui, – 550 Eur.

Tokios išlaidos turėtų būti vertinamos kaip netinkamos finansuoti savivaldybės biudžeto lėšomis, kol nebus pateikti papildomi pagrindžiantys dokumentai. Jeigu paslaugos faktiškai suteiktos iki 2024-11-29, tačiau sąskaitos išrašytos vėliau, turėjo būti pateikti įrodymai (aktai, sutartys, dalyvavimo sąrašai ir pan.), patvirtinantys paslaugų suteikimo datą. Tokie dokumentai Tarnybai pateikti nebuvo.

4.4. Finansinė apskaita, susijusi su projektų įgyvendinimu, tvarkyta nesivadovaujant LR teisės aktais

Tikrinant Tarnybai pateiktus išlaidas pagrindžiančius dokumentus nustatyta, kad išlaidoms pagrįsti dažnai buvo pateikiamos apskaitos dokumentų kopijos, kurios nebuvo patvirtintos tikrumo

¹¹⁵ <https://www.lrvastybe.lt/naujienos/kanceliarines-prekes-kas-tai-2086>

¹¹⁶ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“ 51 p.

¹¹⁷ Asociacija, Šokių kolektyvas „Visagino gervė“ projektas „Kaimynėli, būki sveikas

¹¹⁸ 2024-08-14 sutartis Nr. 5-377 Asociacijos Visagino ukrainiečių draugijos projekto „Ukrainiečių kultūros dienos Visagine

¹¹⁹ PVM Sąskaita faktūra 2024-12-04 Nr. AA 001 „Audimo edukacija“ 400 Eur; PVM Sąskaita faktūra 2024-12-06 Nr. 061224/2 VUD „Public video right „My Grandpa is Santa“ 2021“ 150 Eur;

žyma¹²⁰. Pažymėtina, kad tikrumo žyma naudojama tais atvejais, kai pateikiama dokumento kopija, nuorašas ar išrašas kitai institucijai ar asmeniui, siekiant patvirtinti dokumento atitiktį originalui.

Tikrumo žymą sudaro tikrumą patvirtinantys žodžiai „Kopija tikra“, „Nuorašas tikras“ ar pan., dokumentą tvirtinančio asmens parašas, nurodant jo pareigas, vardą ir pavardę, bei patvirtinimo data. Oficialiojo elektroninio dokumento elektroninis nuorašas ar išrašas turi būti patvirtintas kvalifikuotu elektroniniu parašu (kopijos tikrumo paskirties parašu), atitinkančiu elektroninio dokumento specifikaciją.

Jeigu dokumentas susideda iš kelių lapų, kiekvieno lapo apačioje turi būti nurodyta tikrumo žyma „Kopija tikra“, „Nuorašas (Išrašas) tikras“ ir pasirašyta. Tais atvejais, kai dokumento nuorašo tikrumas tvirtinamas informacinių technologijų priemonėmis juridinio asmens, turinčio tokius įgaliojimus, tikrumo žymą sudaro žodžiai „Nuorašas tikras“, juridinio asmens pavadinimas ir data. Tikrumo žyma turi būti dėstoma dokumento kopijos, nuorašo ar išrašo pabaigoje.

Papildomai nustatyta, kad ne visi Tarnybai pateikti dokumentai buvo pasirašyti ar patvirtinti kitais dokumentų autentiškumo ir (ar) vientisumo užtikrinimo būdais¹²¹. Pažymėtina, kad dokumentų autentiškumas ir (ar) vientisumas gali būti patvirtinamas ranka rašytu parašu, elektroniniu parašu, elektroniniu spaudu, kitomis technologinėmis priemonėmis (pvz., elektronine laiko žyma). Dėl to dalies pateiktų dokumentų teisinis pagrindimas ir jų tinkamumas išlaidoms pagrįsti kelia abejonių.

Vadovaujantis LR buhalterinės apskaitos įstatymo 7 str.¹²², apskaitos dokumentuose, kuriais pagrindžiamos ūkinės operacijos, privalo būti nurodyti visi teisės aktuose nustatyti rekvizitai, leidžiantys identifikuoti ūkinės operacijos turinį, laikotarpį, dalyvius ir piniginę išraišką. Apskaitos dokumentai turi suteikti pakankamą pagrindą nustatyti, kad išlaidos faktiškai patirtos, susijusios su projekto veiklomis ir patenka į projekto įgyvendinimo laikotarpį.

Audito metu tikrinant projekto „Mobilios neofreskos eina pas žmogų“¹²³ finansinius dokumentus nustatyta, kad išlaidų pagrindimui pateiktas dokumentas¹²⁴ – užsakymo patvirtinimas – neatitinka apskaitos dokumentams keliamų privalomų reikalavimų. Vietoje apskaitos dokumento (sąskaitos faktūros ar kito lygiaverčio dokumento) pateiktas užsakymo patvirtinimas, kuris nelaikytinas tinkamu apskaitos dokumentu, nes jame nėra visų įstatymo¹²⁵ nustatytų privalomų rekvizitų.

Papildomai nustatyta, kad dokumente nurodyta data 2025-01-31, t. y. po projekto įgyvendinimo laikotarpio pabaigos¹²⁶. Tarnybai nebuvo pateikti dokumentai (sąskaitos faktūros, mokėjimo dokumentų, paslaugų suteikimo aktų ar kitų įrodymų), patvirtinantys, kad atitinkamos išlaidos faktiškai patirtos projekto įgyvendinimo laikotarpiu ir apmokėtos iki projekto pabaigos.

Atsižvelgiant į tai, audito vertinimu šios išlaidos turėjo būti laikytinos netinkamomis finansuoti savivaldybės biudžeto lėšomis, jei nebuvo pagrįstos teisės aktų reikalavimus atitinkančiais apskaitos dokumentais, patvirtinančiais ūkinės operacijos turinį, datą ir apmokėjimą projekto įgyvendinimo laikotarpiu.

¹²⁰ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. V-117 „Dėl Dokumentų rengimo taisyklių patvirtinimo“ 36 p. (suvestinė redakcija nuo 2020-01-01)

¹²¹ Lietuvos vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-117 patvirtintos Dokumentų rengimo taisyklės, 17 p.

¹²² LR finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574, 7 str. (nauja redakcija nuo 2022-05-01)

¹²³ VšĮ „Atomava“ projektas „Mobilios neofreskos eina pas žmogų“

¹²⁴ Užsakymo patvirtinimas Nr. MAE0178559, 32,73 Eur

¹²⁵ LR finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574, 7 str. (nauja redakcija nuo 2022-05-01)

¹²⁶ Projekto pabaiga – 2024-12-27, 2024-08-06 Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutarties Nr. 5-366 2 p.

Taip pat pastebėta, kad neretai sąskaitose faktūrose suteiktos paslaugos nurodomos abstrakčiai (pvz. šventės dalyvių aptarnavimas, kiekis – 1; už maitinimo paslaugas, kiekis – 1 . ir pan.), jų nedetalizuojant ir nenurodant kokiam renginyje buvo teiktos šios paslaugos.

Audito metu nustatyta, kad dauguma projektų vykdytojų nesilaikė sutartyse nustatytu atsiskaitymo terminų. Vadovaujantis Projekto įgyvendinimo sutarčių 5.9. p. projektų vykdytojai įsipareigoja atsiskaityti Visagino savivaldybės administracijai už gautas Visagino savivaldybės biudžeto lėšas ir veiklą, kuriai finansuoti skiriamos savivaldybės biudžeto lėšos, kiekvienam ketvirčiui pasibaigus, iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 5 dienos, o pasibaigus metams iki kitų metų sausio 5 dienos Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo kultūros projektui įgyvendinti ketvirčio ataskaitą, išlaidas nurodant eurais ir euro centais (6 priedas).

Iš 9 vertintų projektų 8 projektų vykdytojams lėšos buvo skirtos III ketvirčiui. Tačiau nustatyta, kad 6 projektų vykdytojai¹²⁷ nepateikė šio ketvirčio ataskaitų, o atsiskaitymą pateikė tik pasibaigus projektui. Vienas projekto vykdytojas¹²⁸ III ketvirčio ataskaitą pateikė nesilaikydamas sutartyje nustatyto termino – ne iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 5 dienos, kaip numatyta Projekto įgyvendinimo sutarčių 5.9.2 p., o tik 2024 m. gruodžio 22 d.

Tokie pažeidimai rodo, kad ketvirčio ataskaitų teikimo tvarka nėra užtikrinama tinkamai, o tai riboja galimybę savalaikiai vertinti projektų eigą ir užtikrinti skaidrų biudžeto lėšų panaudojimą.

Audito metu nustatyta, kad Projekto „Kaimynėli, būki sveikas“¹²⁹ vykdytojo pateiktos ataskaitos užpildytos atmestinais – jose trūksta projekto pavadinimų, datų. Tokie trūkumai nustatyti ataskaitų 6 priede, 5 priede ir Formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita“.

Programos sąmatoje lėšos numatytos pagal ekonominės klasifikacijos kodą 2.2.1.1.1.30 – „Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos“. Nustatyta, kad Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje¹³⁰ nurodyta netiksli eilutė – 2.2.1.1.1., be detalizavimo, kas neatitinka finansų apskaitos reikalavimų¹³¹.

Taip pat pagal projekto paraišką ir 2024-06-03 įgaliojimą, projekto vadovu buvo paskirtas R. C., tačiau visose pateiktose ataskaitose nurodytas ir pasirašo kitas asmuo – S. K.

4.5. Pasibaigus projektui, nepanaudotos projektui vykdyti skirtos lėšos grąžintos į Savivaldybės administracijos sąskaitą

Audito metu nustatyta, kad visi projekto vykdytojai panaudojo jiems skirtas savivaldybės biudžeto lėšas pagal sudarytas Projektų įgyvendinimo sutartis, išskyrus vieną projekto vykdytoją¹³², kuris nepanaudotas lėšas (465,39 Eur) grąžino į Savivaldybės administracijos sąskaitą¹³³

¹²⁷ VšĮ „Urbanistinės istorijos“ projektas „Viensparnio drugelio skrydis“, VšĮ „Atomava“ projektui „Mobilios neofreskos eina pas žmogų“, VšĮ „Urbanistinės istorijos“ projektas „Atgaivink uždarytus langus kultūra“, VšĮ Visagino turizmo plėtros centro projektas „50 metų Visagino istorija vienoje dėžutėje“, Asociacija, Šokių kolektyvas „Visagino gervė“ projektas „Kaimynėli, būki sveikas“, VšĮ Visagino miesto muziejaus projektas „Sustabdyta akimirka arba žvilgsnis į Visagino miesto istoriją“

¹²⁸ Asociacija, Visagino menų rezidencijos projektas „Pasiruošimas Visagino „Šiurpnakčiui“

¹²⁹ Asociacija, Šokių kolektyvas „Visagino gervė“ projektas „Kaimynėli, būki sveikas

¹³⁰ Forma Nr. 2

¹³¹ LR finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“, II skyrius (su vėlesniais pakeitimais)

¹³² VšĮ „Urbanistinės istorijos“ 2024-07-11 Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutartis Nr. 5-336 „Viensparnio drugelio skrydis“.

kuris nepanaudotas lėšas (465,39 Eur) grąžino į Savivaldybės administracijos sąskaitą¹³³.

4.6. Informacijos apie savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamus projektus viešinimas

Audituojamu laikotarpiu galiojusiuose Konkurso nuostatuose¹³⁴ ir Projektų įgyvendinimo sutartyse¹³⁵ nustatyta, kad projekto vykdytojas, gavęs dalinį finansavimą, privalo suderinęs su Savivaldybės administracija viešinti vykdomą projektą, naudodamas Savivaldybės logotipus visuose su projekto veikla susijusiuose dokumentuose, leidiniuose ir renginiuose, nuroydamas finansavimo šaltinį – Savivaldybę, taip pat pateikti privalomus atsakomybės apribojimo teiginius. Be to, projekto vykdytojai įsipareigoja iš anksto informuoti Savivaldybės administraciją apie organizuojamus renginius ir viešinti informaciją apie projekto įgyvendinimą savo arba Savivaldybės interneto svetainėje ar socialinių tinklų paskyrose.

Audito metu nustatyta, kad projekto vykdytojai pateiktose ataskaitose nurodė informaciją apie vykdytą projekto viešinimą (pateikė nuorodas ar aprašė taikytus viešinimo būdus). Pažymėtina, kad audito metu faktinis viešinimo reikalavimų laikymasis nebuvo tikrinamas.

Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimas turi būti grindžiamas viešumo, skaidrumo ir atskaitomybės principais¹³⁶. Šie principai suponuoja pareigą ne tik formaliai reikalauti viešinimo iš projekto vykdytojų, bet ir užtikrinti, kad informacija apie savivaldybės lėšomis finansuojamus projektus būtų lengvai prieinama visuomenei.

¹³³ 2024-12-16 mokėjimo nurodymas Nr. 25

¹³⁴ 2020-08-27 Visagino savivaldybės tarybos sprendimas Nr. TS-184 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatų patvirtinimo“, 69 p.

¹³⁵ 2021-07-01 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-340 „Dėl Kultūros projektų finansavimo konkurso dokumentų formų patvirtinimo“, 4 priedo 5.13. p., 5.14. p., 5.15. p.

¹³⁶ 1990-07-30 LR biudžeto sandaros įstatymas Nr. I-430 (nauja redakcija nuo 2024-03-01), 1999-06-17 LR viešojo administravimo įstatymas Nr. VIII-1234 (nauja redakcija nuo 2020-11-01), 1994-07-07 LR vietos savivaldos įstatymas Nr. I-533 (nauja redakcija nuo 2023-04-01).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai*	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)	Už rekomendacijos įgyvendinimą atsakingas asmuo
1	2	3	4	
Visagino savivaldybės administracijos direktoriui¹³⁷:				
1.	Rekomenduojame Savivaldybės administracijos direktoriui užtikrinti, kad būtų sukurtos priemonės arba procedūros arba paskirti atsakingi asmenys, kurios arba kurie pilnai užtikrintų projektų nuostatuose ir sutartyse nustatytų reikalavimų vykdymą.	Bus peržiūrėtas ir patikslintas procedūrų reglamentavimas bei sutartyse nustatytų reikalavimų vykdymas ² . Atlikus korekcijas, bus užtikrintas aiškus projektų nuostatuose ir finansavimo sutartyse nustatytų reikalavimų įgyvendinimo mechanizmas, numatant konkrečias procedūras, siekiant nuoseklaus, skaidraus ir teisės aktų reikalavimus atitinkančio projektų administravimo.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Savivaldybės administracijos direktorius / Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
2.	Aiškiai atskirti administracines ir ekspertines vertinimo kompetencijas – peržiūrėti ir, jei reikia, patikslinti administracinės atitikties vertinimo procedūras ir dokumentus, atnaujinant administracinės atitikties vertinimo formą ir (ar) tvarkos apraše priskiriant atsakomybę už administracinės atitikties vertinimą atsakingiems subjektams.	Bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas ir patikslintos administracinio ir ekspertinio vertinimo kompetencijos.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius

¹³⁷ Visagino savivaldybės administracijos 2026-01-29 raštas Nr. (4.14 E) 1-382 „Dėl audito rekomendacijų įgyvendinimo“, rekomendacija Nr. 10 suderinta el. paštu 2026-01-29

3.	Patvirtinti vieningą indėlio deklaravimo formą, kurioje paraiškos teikėjas nurodytų prisidėjimo rūšį (pinigais ar natūra), sumą eurais ir pateiktų tai pagrindžiančius dokumentus kaip to reikalauja Tvarkos aprašas .	Bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas ir Dokumentų formos, įtrauktas indėlių deklaruojantis punktas arba forma.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
4.	Užtikrinti, kad administracinės atitikties vertinimo metu būtų nuosekliai ir išsamiai tikrinamos visos paraiškoje numatytos išlaidos, o visos nuostatų neatitinkančios išlaidų eilutės būtų aiškiai identifikuojamos ir fiksuojamos vertinimo formose, prieš perduodant paraiškas ekspertiniam vertinimui.	Bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas ir patikslintos tinkamų finansuoti išlaidų nuostatos. Planuojama nustatyti, kad maisto produktų įsigijimo išlaidos negalėtų viršyti ~60 procentų visos projekto vertės.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
5.	Tikslinti projekto biudžeto derinimo tvarką – aiškiai nustatyti, kaip ir kokiais dokumentais turi būti įforminamas projekto biudžeto ir veiklų apimties patikslinimas, kai projektui skiriama mažesnė nei paraiškoje prašyta finansavimo suma ir šiuos dokumentus saugoti projekto byloje.	Bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas ir tikslinamas projekto biudžeto sutarties derinimo procedūros reglamentavimas.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
6.	Peržiūrėti ir, esant poreikiui, patikslinti naujai patvirtintos sutarties formą ¹³⁸ , kad joje būtų aiškiai ir išsamiai įtvirtinti visi privalomi elementai, nustatyti Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių reikalavimus.	Sutarties forma bus keičiama, atsižvelgiant į aktualias teisės aktų redakcijas.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius

¹³⁸ 2025-04-24 Visagino savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. IV-E-129 „Dėl Visagino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų kultūros ir meno sričių projektų dokumentų formų patvirtinimo“.

7.	Tvirtinant projektų ataskaitas, atidžiau tikrinti išlaidų atitikimą nuostatų ir sutarčių reikalavimams, o netinkamas išlaidas – atmesti ir pareikalauti projekto vykdytojus lėšas gražinti.	Atsakingi asmenys bus supažindinti su šia rekomendacija bei bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas dėl procedūrų sureguliuavimo.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
8.	Užtikrinti, kad visos projekto vykdytojų pateikiamos išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijos būtų patvirtintos nustatyta tvarka – su tikrumo žyma („Kopija tikra“), pasirašymu, data arba kvalifikuotu elektroniniu parašu.	Bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas ir Dokumentų formos, įtraukta deklaracijos forma ar punktai, kad teikiami dokumentai ir duomenys yra teisingi ir tikri.	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
9.	Užtikrinti, kad visi projekto išlaidų pagrindimui teikiami dokumentai atitiktų Finansinės apskaitos įstatymo ¹³⁹ reikalavimus ir būtų pateikiami tik tinkamai suformuotos sąskaitos faktūros ar kiti apskaitos dokumentai su visais privalomais rekvizitais. Rekomenduojama administracinės ir finansinės kontrolės procese įtraukti Apskaitos skyrių.	Bus peržiūrėti Tarybos sprendimai dėl biudžeto sutarčių sudarymo, ataskaitų ir kompleksiška atliekami teisės aktų pakeitimai.	Iki 2026 m. gruodžio 31 d.	Atsakingi asmenys bus supažindinti su šia rekomendacija
10.	Užtikrinti, kad visose pateikiamose ataskaitose būtų nurodyti visi privalomi ir teisingi duomenys – projekto pavadinimas, laikotarpis, datos ir atsakingi asmenys, išlaidų pavadinimai ir pan.	Atsakingi asmenys bus supažindinti su šia rekomendacija.	Iki 2026 m. balandžio 1 d.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius
11.	Rekomenduojama nustatyti, kad projekto vykdytojams, kurie pateikia netinkamai, atmestinais parengtas projekto įgyvendinimo ataskaitas, nepasiekia paraiškoje numatytų	Bus peržiūrėtas Tvarkos aprašas ir inicijuoti pakeitimai dėl pareiškėjų, kurie atmestinais pildo ir	Iki 2026 m. konkurso pradžios.	Švietimo, sporto ir kultūros skyrius

¹³⁹ LR finansinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574, 7 str. (nauja redakcija nuo 2022-05-01)

	<p>tikslų ar reikšmingai neįgyvendina planuotų rezultatų, būtų taikomos prevencinės priemonės. Pavyzdžiui, dalyvaujant kituose projektų finansavimo konkursuose, tokiems vykdytojams galėtų būti mažinami vertinimo balai, taip skatinant atsakomybę, rezultatų kokybę ir efektyvų savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą.</p>	<p>teikia ataskaitas. Svarstomas laikotarpis dėl nedalyvavimo 2-3 metus konkurse.</p>		
12.	<p>Vadovaujantis viešumo, skaidrumo ir atskaitomybės principais, siekiant didinti kultūros ir meno veiklų prieinamumą visuomenei, gyventojų įsitraukimą ir prisidėti prie Konkurso tikslų įgyvendinimo, rekomenduojama Savivaldybės administracijai užtikrinti, kad informacija apie savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų projektų įgyvendinimą būtų viešinama Savivaldybės interneto svetainėje prieš ir po projektų įgyvendinimo.</p>	<p>Bus peržiūrėtas sutarties ir ataskaitų nustatytų reikalavimų dėl viešinimo vykdymas.</p>	<p>Iki 2026 m. konkurso pradžios.</p>	<p>Švietimo, sporto ir kultūros skyrius</p>

Savivaldybės kontrolierius

Marius Kaminskas

PRIEDAI

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

VšĮ – Viešoji įstaiga

Tarnyba – Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Visagino savivaldybė

Savivaldybės administracija – Visagino savivaldybės administracija

Savivaldybės biudžetas – Visagino savivaldybės biudžetas

Konkursas – Kultūros projektų finansavimo konkursas

Konkurso nuostatai – Kultūros projektų finansavimo konkurso nuostatai

Paraiška – Kultūros projektų paraiška

Ekspertų komisija – Visagino savivaldybės kultūros ekspertų komisija

Ekspertų komisijos nuostatai – Visagino savivaldybės kultūros ekspertų komisijos veiklos nuostatai

Atsakingas asmuo – Švietimo, kultūros, sporto ir valstybinės kalbos kontrolės vyriausioji specialistė, atsakinga už kultūros ir meno projektų konkurso administravimą.

Projektų įgyvendinimo sutartis – Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo kultūros projektui įgyvendinti sutartis

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti kultūros ir meno projektų konkursų organizavimo bei lėšų panaudojimo jų įgyvendinimui tinkamumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ✓ Ar konkursai organizuojami teisėtai ir skaidriai?
- ✓ Ar projektų paraiškų atranka buvo pagrįsta ir dokumentuota?
- ✓ Ar sudarytos projektų finansavimo sutartys laikantis teisės aktų?
- ✓ Ar lėšos panaudotos pagal paskirtį?
- ✓ Ar vykdoma tinkama projektų priežiūra ir atsiskaitymas už rezultatus?

Audituojamas subjektas – Visagino savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – 2024 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁴⁰, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹⁴¹;

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. KULTŪROS PROJEKTŲ KONKURSŲ ORGANIZAVIMO VERTINIMAS	Dokumentų peržiūra Pokalbiai Paklausimai Išorės patvirtinimai Tikrinimas Palyginamoji analizė	Įvertinti, ar: 1. projektų kvietimai parengti ir paskelbti laikantis reikalavimų. 2. komisija sudaryta administracijos direktoriaus įsakymu, kaip numatyta Nuostatuose. 3. paskirtas atsakingas darbuotojas administracinės atitikties vertinimui.
2. KULTŪROS PROJEKTŲ ATRANKOS	Dokumentų peržiūra Pokalbiai Paklausimai	Įvertinti, ar :

¹⁴⁰ 2000–2899-ieji TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrole.lt/LT/post/15649/>

¹⁴¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>

DOKUMENTAVIMO IR PAGRĮSTUMO VERTINIMAS	Išorės patvirtinimai Tikrinimas Palyginamoji analizė	<ol style="list-style-type: none"> 1. administracinis atitikties vertinimas buvo atliktas tinkamai, t. y. ar paraiškos užpildytos pagal Nuostatų reikalavimus, pateikti visi privalomi dokumentai, paraiškos priimtos laikantis nustatytų terminų. 2. ekspertinis vertinimas buvo atliktas tinkamai, t. y. ar komisijos veikla buvo teisėta ir skaidri, ar komisijos posėdžiai buvo protokoluojami, priimti sprendimai tinkamai įforminti, komisijos veikla atitiko patvirtintus Nuostatus ir Ekspertų komisijos veiklos nuostatus. 3. administracijos direktoriaus sprendimai dėl finansavimo skyrimo priimti pagal komisijos siūlymus, parengti ir įforminti laikantis galiojančių teisės aktų.
3. KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSAVIMO SUTARČIŲ VERTINIMAS	Dokumentų peržiūra Pokalbiai Paklausimai Išorės patvirtinimai Tikrinimas Palyginamoji analizė	Įvertinti sudarytų sutarčių teisingumą ir teisėtumą, patikrinant ar sutartys sudarytos vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymo nuostatomis, LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis.
4. KULTŪROS PROJEKTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO IR ATSISKAITYMO VERTINIMAS	Dokumentų peržiūra Pokalbiai Paklausimai Išorės patvirtinimai Tikrinimas Palyginamoji analizė	Patikrinti ar sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių lėšos panaudotos pagal patvirtintas programų išlaidų sąmatas, teisingai atvaizduotos ekonominės klasifikacijos straipsnyje ir priskirtos atitinkamo laikotarpio išlaidoms, ar sudarant biudžeto lėšų naudojimo sutartis Savivaldybės strateginiame veiklos plane buvo numatytos lėšos šios priemonėms įgyvendinimui, ar faktiškai išmokėtų lėšų sumos neviršija sudarytų sutarčių sumų.

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Visagino savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Kultūros projektų finansavimo konkurso organizavimo bei lėšų jų įgyvendinimui panaudojimo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-01-29 Nr. K3-1
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Marius Kaminskas Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-01-29 14:28
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-01-29 14:28
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2023-11-21 18:33 - 2028-11-19 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20260121.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-02-02)
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-02-02 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“