

MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

VEIKLOS AUDITO ATASKAITA

KULTŪROS PLĖTOJIMAS, FINANSAVIMAS IR PRIEŽIŪRA MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖJE

2023 m.. gruodžio mėn. 18 d.

Nr. 1 – 13 – (2.1)

Marijampolė

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Auditą atliko: Daiva Juškevičienė, Rita Ražinskienė.

Audito ataskaita pateikta: Marijampolės savivaldybės merui, Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriui, Marijampolės savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Turinys

TURINYS	2
SANTRAUKA	3
AUDITO REZULTATAI	6
1. KULTŪROS IR MENO ĮSTAIGŲ, VIEŠŲJŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ, NEVYRIAUSYBINIŲ KULTŪROS ORGANIZACIJŲ, BENDRUOMENIŲ KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSUOJAMŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠOMIS ĮSTAIGOMS SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO PAGRĮSTUMAS	6
1.1. Projektų finansavimo ir lėšų panaudojimo reglamentavimui trūksta aiškumo ir konkretumo	9
1.2 Projektų atranka, finansavimo sutarčių vykdymas nepakankamai kontroliuojami	12
1.2.1 Projektų atranka	12
1.2.2 Projektų vykdymo kontrolė	13
1.3 VšĮ „Marijampolės telekinas“ vykdomi projektai	15
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	18
PRIEDAI	19
KULTŪROS IR MENO ĮSTAIGŲ, VIEŠŲJŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ, NEVYRIAUSYBINIŲ KULTŪROS ORGANIZACIJŲ, BENDRUOMENIŲ KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSUOJAMŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠOMIS ĮSTAIGOMS SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO PAGRĮSTUMAS	19

SANTRAUKA

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas:

- Įvertinti kultūros projektų, kuriuos vykdo Marijampolės savivaldybės kultūros ir meno įstaigos, viešosios kultūros įstaigos, nevyriausybinės kultūros organizacijos, bendruomenės, skirtų lėšų panaudojimo pagrįstumą

Audituojamas laikotarpis – 2023 m.

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybės administracija.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai ir rekomendacijos

Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo¹ 30 punkte numatyta, kad skiriamos lėšos gali būti naudojamos tik tiems projekto tikslams, kuriems pagal projekto pateiktą sąmatą įgyvendinti buvo skiriamos.

Kriterijų, kuriais vadovaudamasi komisija skiria projekto finansavimą nuo 5,3 ir 96,6 proc. nuo teikiamos paraiškos nėra.

Įgyvendindami projektus, projektų vykdytojai lėšas galėjo naudoti tik tiems projekto tikslams, kuriems pagal Projekto pateiktą sąmatą įgyvendinti buvo skirtos. Apraše nėra aiškiai reglamentuota, kaip reikėtų pagrįsti maitinimo paslaugų, maisto produktų pirkimo, kuro įsigijimo išlaidų, kad jas būtų galima įvertinti, ir pripažinti tinkamomis vienam ar kitam projektui.

Ne visos projekto išlaidos tinkamai pagrįstos, todėl kyla abejonių ar visos jos tinkamai panaudotos ir/ar panaudotos projekto veikloms finansuoti.

¹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 „Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“;

Pagal Kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo tvarkos aprašo² 12 punktą paraiškos vertinamos pagal šiuos kriterijus: pagal prioritetus; projekto veiklos trukmę bei darbo rezultatus; įstaigos indėlį programai vykdyti turi būti ne mažesnis nei 10 proc.; Marijampolės savivaldybės kultūros įstaigose bei savivaldybės teritorijoje vykdomiems projektams. Audito metu neturėjome galimybės įsitikinti ar visos įstaigos prie projekto įgyvendinimo prisidėjo 10 proc.

Mūsų nuomone, kriterijai, kuriais vadovaujantis vertinamos projektų paraiškos yra labai apstraktūs, todėl labai sunku pagrįsti komisijos vertinimo rezultatus, kodėl vienam projektui skiriamas finansavimas kitam ne, nes visos biudžetinės įstaigos atitinka apraše nurodytus kriterijus.

Lėšų projektams finansuoti paskirstymo tvarka tikslintina, nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų projektų atranka, finansavimo sutarčių vykdymo kontrolė turėtų būti stiprinama.

Įvertinus dokumentus, kurie buvo pateikti įgyvendinus projektus, nustatėme, kad pateiktose biudžeto sąmatos įvykdymo ataskaitose – formose Nr. 2 projektų veikloms vykdyti panaudotos lėšos atvaizduotos 2.8 „Kitų išlaidų“ ekonominės klasifikacijos straipsnyje, nors faktiškai lėšos projektams vykdyti buvo panaudotos, maitinimui, transporto paslaugoms ir kuro įsigijimui, darbo užmokesčiui pagal autorinės sutartis, turto ir atsargų įsigijimui ir kita. Mūsų nuomone prie projektų vykdymo ataskaitų tikslinga būtų pateikti pilną Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą forma Nr. 2.

Pasitaikė atvejų, kai nevyriausybinės organizacijos ir viešosios įstaigos nevykdė finansavimo sutarčių sąlygų, nustatančių vykdytojo pareigas:

- Marijampolės savivaldybės administracijos biudžeto lėšų finansavimo sutartyse³ 3.3 punkte numatyta, kad lėšos turi būti laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir apskaitomos kaip biudžeto lėšos. Ne visos įstaigos, kurios vykdė projektus, projektų lėšas laikė atskirose banko sąskaitose.
- Taip pat sutartyse numatyta kur bus naudojamos projekto lėšos, tačiau faktiškai pagal pateiktus patvirtinančių dokumentus lėšos nereikšmingomis sumomis, bet neatitinka sutartyse nurodytai lėšų naudojimo paskirčiai.

Rekomendacijos

Savivaldybės administracijai

1. Tikslinti projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašą ir jame numatyti kriterijus (pvz. numatant ar tai respublikinis ar regioninio lygmens renginys ir kt.), kurie leistų projektų vertinimą komisijai pagrįsti savo išvada dėl finansavimo projektams lėšų skyrimo ar neskystimo ir koku procentu finansuoti vieną ar kitą projektą.

² Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-01 įsakymas Nr. DV-526 „Dėl kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“;

³ Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje projektui vykdyti 2018 metais skirtų lėšų pervedimo ir naudojimo sutartis, 3.1 p., Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje 2019 metų projektui vykdyti skirtų lėšų pervedimo ir naudojimo sutartis, 6.1, 6.2. p.

2. Parinkti ir nuosekliai taikyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias nevyriausybiniams organizacijoms ir viešosioms įstaigoms skirtų valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų efektyvų ir teisėtą panaudojimą, projektų vykdymą laikantis sudarytų sutarčių sąlygų, tinkamo atsiskaitymo už panaudotas lėšas kontrolę. Prie projektų vykdymo ataskaitų pateikti papildomai pilną Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą forma Nr. 2.
3. Numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias finansavimo sutarčių vykdymo kontrolę.

AUDITO REZULTATAI

1. KULTŪROS IR MENO ĮSTAIGŲ, VIEŠŲJŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ, NEVYRIAUSYBINIŲ KULTŪROS ORGANIZACIJŲ, BENDRUOMENIŲ KULTŪROS PROJEKTŲ FINANSUOJAMŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠOMIS ĮSTAIGOMS SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO PAGRĮSTUMAS

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu⁴ buvo patvirtinti 2023 metų Kultūros programai (Nr. 04.01.02) skirti asignavimai 635,0 tūkst. Eur skatinti bendruomenės kultūrinės saviraiškos iniciatyvas.

1 lentelė 2023 metų Kultūros programai (Nr. 04.01.02) skirtų asignavimų paskirstymas

Priemonės kodas	Priemonės pavadinimas	Lėšos Eur	Planuojamų vykdyti projektų skaičius	Įstaigų, vykdančių projektus skaičius	Likę asignavimai/ Kitiems kultūros renginiams Eur
04.01.02.01	Etninės kultūros veiklos projektų organizavimas	20000	2	1	4790
04.01.02.02	Kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimas	120000	30	7	0
04.01.02.03	Viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimas	300000	33	32	5000
04.01.02.04	Kitų renginių organizavimas tame tarpe:	195000	4	1	125000
	Renginiai viešose erdvėse "Vasaros akvarelės "	10000			
	Kalėdinis miesto papuošimas	65000			
	Kalėdinių renginių, Naujų metų organizavimas	40000			
	Valstybinės šventės, minėtinos datos ir kiti nenumatyti renginiai	50000			
	Projekto "Baraginė - mažoji kultūros sostinė 2023" finansavimas	30000			
Iš viso:		635000	69	41	134790

Lėšos paskirstytos 41 gavėjui, tarp jų biudžetinėms kultūros įstaigoms, viešosioms įstaigoms ir nevyriausybiniams organizacijoms, asociacijoms, bendruomenėms (toliau – projekto vykdytojams)

⁴ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-02-03 įsakymas Nr. DV-122 „Dėl 2023 metų Kultūros programai (Nr. 04.01.02) skirtų asignavimų paskirstymo patvirtinimo“

vadovaujantis Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais⁵ ⁶ parengtais projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašais. Visiems gavėjams projektų vykdymui paskirstyta 500 210 Eur asignavimų. Iki 2023 rugpjūčio mėn. buvo nepaskirstyti 134790 Eur Kultūros programos priemonės (04.01.02) asignavimai. Surinkome informaciją apie nepaskirstytų asignavimų panaudojimą ir nustatėme, kad asignavimai buvo panaudoti savivaldybės švenčių organizavimo išlaidoms dalinai padengti: pvz. derliaus šventės, koncertų vasaros metu organizavimas, miesto šventės organizavimui, papuošimui kalėdiniais laikotarpiu ir kitų renginių organizavimui iš viso 45256,08 Eur.

2 lentelė. Kitų renginių organizavimui skirti asignavimai

Priemonė	Renginio pavadinimas	Laikotarpis	Paskirtis	Eur	Įmonė, teikianti paslaugas
04.01.02.01.Etninės kultūros veiklos projektų organizavimas	„Sūduvos kraite 2023“	2023-10-05-2023-10-13	Už prekes	1350	A.K
			Už gėles	441,29	Antano Labanausko prekybos įmonė
			Už suvenyrus	150	MB „Graviruoja“
			Už maitinimą	1500	UAB „Sotas“
		2023-11-29	Už prekes	1348,71	UAB „Piko valanda“
04.01.02.04 Kitų renginių organizavimas		2023-01-13	Už paslaugas 2022 m.	17787,0	UAB „Lumidėja“
		2023-01-02 mokama kas mėn. 978,08	Už paslaugas 2023 m.	11737,0	UAB „Švenčių studija“
		2023-01-31 - 2023-10-02	Už paslaugas	686,0	Antano Labanausko prekybos įmonė
		2023-06-26 2023-07-03 2023-11-29	Už knygas, lankstinukus, prekes	4374,74	UAB „Piko valanda“
		2023-09-14	Už prekes	29,91	MAXIMA LT
		2023-02-27 2023-05-13	Maitinimo paslaugos	4020,8	UAB „Talagna“
		2023-03-14	Už prekes	100	Asociacija Lietuvos genealogijos ir heraldikos
		2023-04-04	Už prekes ir paslaugas	718,95	AB „Stiklo“, R.P

⁵ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-01 įsakymas Nr. DV-526 „Dėl kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“;

⁶ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 „Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“;

		2023-10-31	Už paslaugas	350	UAB „Marijampolės autobusų parkas“
		2023-10-31	Už paslaugas	471,68	UAB „Kelranga“
		2023-11-27	Už prekes	190	V.K. Individuali įmonė
Viso:				45256,08	

Marijampolės savivaldybės administracija sudarė pirkimo sutartį⁷ su UAB „Lumidėja“. Sutarties objektas Marijampolės kalėdinė eglė ir šventiniai puošybiniai elementai, kurios vertė 59 290 Eur. Pagal sudarytą sutartį 2023-01-13 atliktas antras mokėjimas⁸, kuris sudarė 30 proc., t. y. 17 787 Eur bendros sutarties sumos ir mokamas demontavus kalėdinę eglę.

Pagal sudarytą prekių pirkimo - pardavimo sutartį⁹ su UAB „Švenčių studija“ mokama už šviečiančių dekoracijų nuomą (žali lapeliai mieste). Sutarties kaina 11 737 Eur, mokėjimai atliekami po 978,08 Eur kas mėnesį. Pagal šią sutartį prekės turėjo būti pastatytos iki 2022-12-07 ir mokėjimai atliekami 2023 metais.

2023-09-19 sudaryta nauja sutartis¹⁰ su UAB „Švenčių studija“. Sutarties objektas šviečiančių šventinių dekoracijų nuoma, vienu metų sutarties vertė 11 616 Eur. Ši sutartis sudaryta iki 2025-01-08 d.

Iš patvirtintų 2023 metų Kultūros programai (Nr. 04.01.02) asignavimų dar nepanaudota 55,4 tūkst. Eur, o 29,1 tūkst. grąžinti Iždui.

Daugiausiai projektų 2023 metais vykdė Marijampolės Kultūros centras 17, o daugiausia lėšų skirta VšĮ "Marijampolės telekinas" 2 projektams vykdyti 155,0 tūkst. Eur.

3 lentelė. Projektams skirtų asignavimų paskirstymas pagal įstaigas

Eil. Nr.	Įstaiga, kuriai skirtas finansavimas	Projektų skaičius	Skirtų lėšų suma Eur
1	Marijampolės Kultūros centras	17	112010
2	Marijampolės Meno mokykla	2	7000
3	Marijampolės Krašto ir prezidento Kazio Griniaus muziejus	8	18300
4	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	6	13600
5	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	1	2100
6	Bendruomenėms	3	1500
7	Asociacijoms	4	43200
8	Viešosios įstaigos	10	87900
9	VšĮ "Marijampolės telekinas"	2	155000
10	VšĮ "Marijampolės televizija"	1	35000

⁷ Pirkimo sutartis 2022-09-16 su UAB „Lumidėja“ Nr. As-445 (5.44E),

⁸ PVM sąskaita faktūra 2023-01-13 LUM Nr. 0403, antras mokėjimas pagal 2022-09-16 sutartį Nr. As-445 (5.44).

⁹ Prekių pirkimo - pardavimo sutartis 2022-08-05 Nr. As-374 (5.44 E)

¹⁰ Prekių pirkimo - pardavimo sutartis 2023-09-19 Nr. As-375 (5.44 E)

11	Sąjungos ir draugijos	7	10280
12	Klubai	5	10900
13	Marijampolės Tautinių šokių ansamblui "Jotvingis"	1	1500
14	Marijampolės trečiojo amžiaus universitetui	1	1500
15	Suvalkijos socialinės globos namai	1	420
Viso:		69	500210

1.1. Projektų finansavimo ir lėšų panaudojimo reglamentavimui trūksta aiškumo ir konkretumo

Marijampolės savivaldybės kultūros ir meno įstaigų, viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių paraiškų teikimo, svarstymo ir vertinimo bei Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo ir atsiskaitymo už jas tvarką reglamentuoja projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašai^{11, 12}.

Aprašo¹³ 30 punkte numatyta, kad skiriamos lėšos gali būti naudojamos tik tiems projekto tikslams, kuriems pagal projekto pateiktą sąmatą įgyvendinti buvo skiriamos. Apraše numatyta kokios projektų išlaidos gali būti finansuojamos ir numatyta tik tai, kad biudžeto lėšos neskiriamos apmokėti už suteiktas komunalines paslaugas, patalpoms remontuoti, rekonstruoti statyti, ilgalaikiam materialiam turtui įsigyti.

Komisijos nariams sudaromos sąlygos spręsti subjektyviai kokio dydžio sumomis remti pareiškėją. Apraše nustačius kriterijus (pvz. numatant ar tai respublikinis ar regioninio lygmens renginys ir kt.), kurie leistų projektų vertinimą komisijai pagrįsti savo išvadas dėl finansavimo projektams lėšų skyrimo visi dalyviai turėtų galimybę tiksliau suplanuoti veiklų apimtį ir pagrįsti jiems reikalingas lėšas. Nagrinėtuose 29 projektuose pagal administracijos direktoriaus įsakyme¹⁴ paskirtą Kultūros programos priemonės „Viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimas“ 2023 m. skirtos finansavimo sumos svyruoja nuo 400 Eur iki 24700 Eur, arba nuo 5 iki 96 proc. nuo projekto paraiškos sumos.

Paraiškų vertinimo ir lėšų skyrimo projekto vykdymo pavyzdžiai

- Marijampolės Kristijono Donelaičio draugija pateikė paraišką projektui "Kultūrinė ir istorinė atmintis epochų sąskambiuose: nuo Tolminkiemio iki Marijampolės" vykdyti, prašoma lėšų suma yra 2400 Eur įvertinus paraišką šiam projektui vykdyti numatyta skirti 300 Eur, tai sudaro 12,5 proc. nuo projekto paraiškos sumos;

¹¹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-01 įsakymas Nr. DV-526 "Dėl kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo";

¹² Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 "Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo";

¹³ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 "Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo";

¹⁴ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-03-13 įsakymas Nr. DV-325 „Dėl lėšų skyrimo kultūros projektams“

- Marijampolės kultūros klubas "Aistuva" pateikė paraišką projektui "Keliaujantys šimtmečių šokiai (paantraštė: arbatėlė pas grafiene Prancišką Butlerienę" vykdyti, prašoma lėšų suma yra 2580 Eur įvertinus paraišką šiam projektui vykdyti numatyta skirti 1500 Eur, tai sudaro 58,1 proc. nuo projekto paraiškos sumos;
- Tautkaičių kaimo klojimo teatro draugija "Gegnė" pateikė paraišką projektui "Sekminės Tautkaičiuose" vykdyti prašoma lėšų suma yra 3900 Eur įvertinus paraišką šiam projektui vykdyti numatyta skirti 3500 Eur, tai sudaro 89,7 proc. nuo projekto paraiškos sumos;
- VšĮ "Sol artis" pateikė paraišką projektui "Marijampolė Music park 10" išlaidoms iš dalies padengti, projektui vykdyti prašoma lėšų suma yra 22770 Eur, įvertinus paraišką šiam projektui vykdyti numatyta skirti 22000 Eur, tai sudaro 96,6 proc. nuo projekto paraiškos sumos;

Audito metu įvertinus pateiktas projektų paraiškas ir peržiūrėjus konkurso projektų vertinimo komisijos protokolą¹⁵ nustatėme, kad projektams finansuoti skiriamos lėšos sudarė nuo 5,3 proc. iki 96,6 proc. nuo projekto paraiškos sumos. Plačiau priede Nr.2

Vadovaujantis projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašu¹⁶ paraiškos atsitiktine tvarka paskirstomos vertinti Komisijos nariams. Kiekvieną paraišką įvertina vienodas Komisijos narių skaičius, bet ne mažiau kaip 3 Komisijos nariai. Kiekvieną pateiktą paraišką Komisijos nariai vertina, užpildydami ir pasirašydami paraiškos vertinimo anketą. Paraiškos vertinamos balais nuo 9- 21 balo. Šio aprašo 25 punkte numatyta, kad Komisija, įvertinusi paraiškas, priima sprendimą dėl siūlomų remti projektų ir rekomenduojamų finansavimo sumų. Jeigu skiriama mažesnė suma, nei nurodyta paraiškoje, Pareiškėjas ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo pranešimo gavimo dienos, pateikia patikslintą detalią sąmatą, taip patvirtindamas, kad priimtas sprendimas skirti dalį lėšų neturės neigiamos įtakos įgyvendinant Projekte numatytus tikslus. Pareiškėjas turi teisę sumažinti Projekto įgyvendinimo paslaugų apimtį, tačiau neturi teisės keisti paraiškoje nurodytų tikslų ir veiklos turinio. Kriterijų, kuriais vadovautis komisija skiria projekto finansavimą nuo 5,3 ir 96,6 proc. nuo teikiamos paraiškos nėra.

Rekomenduojame tikslinti projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašą ir jame numatyti kriterijus, kurie pagrįstų dėl kokių priežasčių mažinamas projektui skiriamas finansavimas, kas leis tolygiau paskirstyti savivaldybės biudžeto lėšas.

Vertindami projektų vykdytojų atsiskaitymo dokumentus nustatėme nepakankamai aiškių išlaidų panaudojimo atvejų dėl tvarkų aprašų trūkumų. Įgyvendindami projektus projektų vykdytojai lėšas galėjo naudoti tik tiems projekto tikslams, kuriems pagal Projekto pateiktą sąmatą įgyvendinti buvo skirtos. Apraše nėra aiškiai reglamentuota, kaip reikėtų pagrįsti maitinimo paslaugų, maisto

¹⁵ Marijampolės savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų, viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų projektų finansavimo iš savivaldybės biudžeto konkurso projektų vertinimo komisijos 2023-03-08 protokolą Nr. K-106 (26.3);

¹⁶ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 "Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo";

produktų pirkimo, kuro įsigijimo išlaidų, kad jas būtų galima įvertinti, ir pripažinti tinkamomis vienam ar kitam projektui.

Projekto išlaidų finansavimo pavyzdys:

- Tautkaičių kaimo klojimo teatro draugijos „Gegnė“ projektui „Sekminės Tautkaičiuose“ skirta -3500 Eur: už renginio scenografiją ir režisūrą, pagal individualios veiklos vykdymo pažymą O. Miliauskienei sumokėta 1900 Eur (ji yra šio projekto vadovas ir organizacijos, kuri vykdė projektą pirmininkė); už muzikos įgarsinimą pagal individualios veiklos vykdymo pažymą A. Grinevičiui sumokėta 700 Eur; kurui panaudota 462,5 Eur - nupirkta 337,31 litrų kuro ir kapelai „Klumpė“ apmokėta 147 Eur už kapelos atvykimą pagal pateiktą sąskaitą. Už maisto produktus pagal sąskaitą 2023-05-15 UAB „Anoda“ sumokėta 300 Eur.
- Tautkaičių kaimo klojimo teatro draugijos „Gegnė“ projektui „Klojimo teatrų šventė“ skirta – 2000 Eur: už klojimo teatro šventės scenografiją, pagal individualios veiklos vykdymo pažymą O. Miliauskienei sumokėta 1000 Eur (ji yra šio projekto vadovas ir organizacijos, kuri vykdė projektą pirmininkė); kurui panaudota 638,18 Eur - nupirkta 443,96 litrų kuro. Už maisto produktus pagal sąskaitą 2023-07-17 UAB „Anoda“ sumokėta 400 Eur.
- Lietuvos politinių kalinių, tremtinių sąjungos Marijampolės skyrius projektui "Lietuvos tremtinių politinių kalinių ir Laisvės kovų dalyvių sąskrydis "Su Lietuva širdy" skirta - 1500 Eur: maitinimo paslaugoms pagal 2023-08-11 sąsk. Nr. TAL 001793 UAB „Talagna“ apmokėta 800 Eur; kurui panaudota 200,59 Eur - nupirkta 132,77 litrų kuro pagal sąsk. Nr. 000387 ir Nr.000394; kasetėms ir biuro popieriui pagal 2023-09-15 sąsk. Nr. 07566 -350 Eur; už reklamą, viešinimą – 150 Eur.
- Marijampolės klubas „Mozaika“ projektui „Draugystė“ skirta 600 Eur: maitinimui pagal 2023-06-17 sąsk. Nr. SOT1123051 apmokėta - 460 Eur, kurui panaudota 101,22 Eur- nupirkta 71,35 litrų kuro; reklamos išlaidoms-15 Eur ir kanceliarinėms prekėms -25 Eur.
- Sūduvos medžiotojų sąjungos projektui "Tarptautinis medžioklės ragų šaukinių konkursas-festivalis" skirta 1580 Eur: už programos paruošimą ir atlikimą, pagal individualios veiklos vykdymo pažymą sumokėta 375 Eur; už baigiamojo renginio organizavimą ir vedimą pagal individualios veiklos vykdymo pažymą sumokėta 375 Eur, už medžioklinės muzikos pristatymą pagal 2023-05-30 sąsk. RAG Nr. 2023/05/30 apmokėta 350 Eur, už suvenyrus – 130; už apgyvendinimą pagal sąsk. 2023-05-30 Nr. KS3471 -236 Eur, už maitinimą pagal 2023-05-27 sąsk. Nr.977 apmokėta 254,60 Eur.

Projektui „Sekminės Tautkaičiuose“ vykdymui nupirkta 337,31 l kuro, o projektui „Klojimo teatrų šventė“ vykdymui nupirkta 443,96 l kuro ir pateikti tik kuro čekiai, tačiau nėra pateikta jokio dokumento, pagal kurį galima būtų įsitikinti kokioms projekto reikmėms jis panaudotas (už 337,31 l kuro galima nuvažiuoti apie 3400 km ir atitinkamai už 443,96 l kuro – 4440 km). Taip pat apmokėta už maisto produktus 300 Eur ir Projektui „Klojimo teatrų šventė“ už maisto produktus

apmokėta 400 Eur, tačiau nėra sąskaitose nurodyta kokie produktai buvo nupirkti ar koks skaičius dalyvių buvo maitinami.

Projektui „Lietuvos tremtinių politinių kalinių ir Laisvės kovų dalyvių sąskrydis „Su Lietuva širdy“ apmokėta už maitinimo paslaugą 800 Eur, tačiau sąskaitoje nėra nurodyta koks dalyvių skaičius buvo maitinamas, o tik nurodyta bendra paslaugos kaina.

Projektui „Draugystė“ apmokėta už maitinimą 460 Eur, tačiau sąskaitoje nėra nurodyta koks dalyvių skaičius buvo maitinamas, o tik nurodyta bendra paslaugos kaina. Šio projekto vykdymui maitinimo išlaidos sudarė 76,6 proc. nuo visų projekto vykdymui skirtų išlaidų.

Darytina išvada, kad ne visos projekto išlaidos tinkamai pagrįstos, todėl kyla abejonių ar visos jos tinkamai panaudotos ir ar panaudotos projekto veikloms finansuoti.

1.2 Projektų atranka, finansavimo sutarčių vykdymas nepakankamai kontroliuojami

1.2.1 Projektų atranka

Įvertinus savivaldybės Kultūros ir meno įstaigų 2023 metais finansuotus projektus, kurie buvo finansuojami konkurso būdu, nustatyta, kad iš 43 projektų, kuriuos vertino projektų vertinimo komisija, nuspręsta finansuoti 35 projektus: Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus iš teiktų 13 projektų finansuoti 8, Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos iš 9 teiktų projektų finansuoti 6. Kitų 5 įstaigų visi teikti projektai buvo finansuojami. Priedas Nr.3.

Pagal Kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo tvarkos aprašą¹⁷ 12 punktą paraiškos vertinamos pagal šiuos kriterijus: pagal prioritetus; projekto veiklos trukmę bei darbo rezultatus; įstaigos indėlį programai vykdyti turi būti ne mažesnis nei 10 proc.; Marijampolės savivaldybės kultūros įstaigose bei savivaldybės teritorijoje vykdomiems projektams.

Mūsų nuomone, kriterijai, kuriais vadovaujantis vertinamos projektų paraiškos yra labai abstraktūs, todėl labai sunku pagrįsti komisijos vertinimo rezultatus kodėl vienam projektui skiriamas finansavimas kitam ne. Projektų vertinimo komisijos 2023-03-07 protokole¹⁸ nėra nurodyta kokiais kriterijais ir kokio priežastys lėmė, kad nebuvo skiriamas finansavimas Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejaus 5 projektams ir Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji bibliotekos 3 projektams.

¹⁷ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-01 įsakymas Nr. DV-526 „Dėl kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“;

¹⁸ Marijampolės savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų, viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų projektų finansavimo iš savivaldybės biudžeto konkurso projektų vertinimo komisijos 2023 m kovo 7 d. protokolas Nr. K-101(26.3)

Visi pateikti projektai atitiko visus 4 apraše nurodytus kriterijus, tačiau nėra aišku kodėl nebuvo skirtas finansavimas.

Be to audito metu neturėjome galimybės įsitikinti ar visos įstaigos prie projekto įgyvendinimo prisidėjo 10 proc.

4 lentelė Biudžetinių kultūros ir meno įstaigų vykdyti projektai

Paraiškos projekto įgyvendimui teikėjas	Teiktų projektų skaičius	Finansuotų projektų skaičius	Projektams skirtas finansavimas Eur
Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras „SMART“	1	1	2200
Marijampolės krašto ir Prezidento Kazio Griniaus muziejus	13	8	18300
Marijampolės kultūros centras	16	16	106800
Marijampolės meno mokykla	2	2	7000
Marijampolės Petro Kriaučiūno viešojo biblioteka	9	6	15700
Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	1	1	2100
VŠĮ „Marijampolės telekinas“	1	1	50000
Viso:	43	35	202100

Audito metu nustatėme, kad nepakankamai kontroliuojama projektų atranka.

Rekomenduojame tikslinti kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašą ir jame numatyti konkrečius projektų vertinimo kriterijus, kurie leistų projektų vertinimą komisijai pagrįsti savo išvadas dėl finansavimo projektams skyrimo ar neskyrimo.

Apraše nustatytos paraiškų teikimo sąlygos, projektų atrankos procedūros turėtų būti aiškios ir jų turėtų būti nuosekliai laikomasi atrenkant projektus, kad būtų užtikrintas atrankos proceso skaidrumas ir sudarytos sąlygos visiems dalyviams vienodomis teisėmis gauti finansavimą projektams vykdyti.

1.2.2 Projektų vykdymo kontrolė

Atsiskaitymas už projektams skirtų lėšų panaudojimą, atskaitomybę ir kontrolę numatytas Marijampolės savivaldybės kultūros ir meno įstaigų, viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybių kultūros organizacijų, bendruomenių paraiškų teikimo, svarstymo ir vertinimo bei Marijampolės

savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo ir atsiskaitymo už jas tvarkų aprašų^{19, 20} 35 ir 20 punktuose. Įgyvendinus projektą Švietimo, kultūros ir sporto skyriui pateiktos projektų vykdymo ataskaitos, o Buhalterijos skyriui pateikiama biudžeto sąmatos vykdymo ataskaitą-forma Nr. 2, patvirtintą Finansų ministro įsakymu²¹. Taip pat pateikiami biudžeto lėšų panaudojimą patvirtinantys dokumentai.

Įvertinus dokumentus, kurie buvo pateikti įgyvendinus projektus, nustatėme, kad pateiktose biudžeto sąmatos įvykdymo ataskaitose – formose Nr. 2 projektų veikloms vykdyti panaudotos lėšos atvaizduotos 2.8 „Kitų išlaidų“ ekonominės klasifikacijos straipsnyje, nors faktiškai lėšos projektams vykdyti buvo panaudotos, maitinimui, transporto paslaugoms ir kuro įsigijimui, darbo užmokesčiui pagal autorines sutartis, turto ir atsargų įsigijimui ir kita.

Projekto išlaidų atvaizdavimo pavyzdžiai

- Marijampolės meno mokykla projekto „Marijampolė-jaunimo akimi“ vykdymui skirta 4000 Eur. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2023-06-30 ataskaitoje išlaidos atvaizduotos 2.8 „Kitos išlaidos“ ekonominės klasifikacijos kode. Faktiškai nupirktas atsargų: maitinimas - 1400 Eur, nuotraukų rėmeliai –39,9 Eur, drobė ant porėmio - 573 Eur, linoleumas - 200 Eur; aliejiniai dažai, skiedikliai -936,96 Eur, rėmai – 400 Eur, kanceliarinės prekės – 163,0 Eur; piešimo lentos – 289,92 Eur, maitinimas - 1400 Eur.

Už maitinimą iš projekto lėšų apmokėta 1400 Eur pagal sąskaitas^{22, 23}, tačiau sąskaitose nėra nurodyta kiek dalyvių buvo maitinama, ir kiek kartų. Sąskaitose nurodyta mato vienetas – kiekis 1 maitinimas - 1000 Eur; 1 uždarymo šventė – 200 Eur ir kitoje sąskaitoje - kiekis 1 maitinimas - 200 Eur.

Projektų finansavimo tvarkos aprašuose nėra numatyta Savivaldybės administracijos atsakingiems specialistams kontroliuoti finansuojamų projektų įgyvendinimą ir lėšų panaudojimą pagal paskirtį, tai yra einamaisiais kalendoriniais metais (projekto įgyvendinimo metu) ir pasibaigus kalendoriniams metams (pasibaigus projekto įgyvendinimui) tikrinti, kaip tikslingai įstaigos naudoja projektams finansuoti skirtas lėšas.

Kadangi faktinės išlaidos atvaizduotos sąmatose prie projektų paraiškų nurodomos pagal tai kur bus naudojamos, o atsiskaitant už projekto įgyvendinimą, kai pateikiama ataskaita Forma Nr. 2 visos išlaidos atvaizduotos 2.8 „Kitų išlaidų“ ekonominės klasifikacijos straipsnyje. Todėl nėra galimybės įsitikinti ar gautos lėšos projektams vykdyti panaudotos pagal sąmatose prie projektų numatytas išlaidas.

¹⁹ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 „Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²⁰ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-01 įsakymas Nr. DV-526 „Dėl kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo“;

²¹ Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr.1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“;

²² Pagal 2023-05-31 sąsk. Nr.SOT223099 UAB „Sotas“;

²³ Pagal 2023-06-12 sąsk. Nr.SOT223111 UAB „Sotas“;

Savivaldybės administracijai siūlome numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias tinkamą valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą ir atsiskaitymą už jas.

Nesilaikyta finansavimo sutartyse nustatytų sąlygų

Marijampolės savivaldybės administracijos biudžeto lėšų finansavimo sutartyse 3.3 punkte numatyta, kad lėšos turi būti laikomos atskiroje banko sąskaitoje ir apskaitomos kaip biudžeto lėšos. Ne visos įstaigos²⁴, kurios vykdydė projektus, projektų lėšas laikė atskirose banko sąskaitose.

Taip pat sutartyse numatyta kur bus naudojamos projekto lėšos, tačiau faktiškai pagal pateiktus patvirtinančius dokumentus lėšos nereikšmingomis sumomis, neatitinka sutartyse nurodytai lėšų naudojimo paskirčiai.

Sutartyse numatyta pateikti ataskaitas apie įvykdytus projektus, pasiektus rezultatus ir vertinimo kriterijus. Tačiau ne visi projektų vykdytojai pateiktose ataskaitose pateikė kokius rezultatus pasiekė pagal nurodytus vertinimo kriterijus.

Savivaldybės administracijai siūlome numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias finansavimo sutarčių vykdymo kontrolę.

1.3 VšĮ „Marijampolės telekinas“ vykdomi projektai

Audito metu analizavome įstaigas, kurios vykdydė didžiausios apimties kultūros projektus ir gavo daugiausia lėšų. VšĮ „Marijampolės telekinas“ 2023 metais vykdydė 2 projektus bendra šių projektų vertė sudarė 155,0 tūkst. Eur. Marijampolės savivaldybės direktoriaus įsakymu²⁵ iš Kultūros programos priemonės „Kino meno veiklos projektų finansavimas“ projekto „Audiovizualizacinių kūrinių kūrimas ir sklaida Marijampolės regionui“ išlaidoms iš dalies padengti skirta 105, 0 tūkst. Eur, o iš priemonės „Kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimas“ projektui „Kino pamokos Marijampolėje“ turtui įsigyti skirta 50,0 tūkst. Eur.

VšĮ „Marijampolės telekinas“ vykdomo projekto „Audiovizualizacinių kūrinių kūrimas ir sklaida Marijampolės regionui“ tikslas skleisti ir populiarinti kino meną, pristatyti žiūrovams geriausius nacionalinius ir užsienio šalių filmus, siekti, kad su kino menu susipažintų kuo daugiau visų socialinių grupių gyventojų. Vykdydamas projektą, pasinaudojus jau sukaupta kūrybine patirtimi pagal kompetenciją prisidėti prie Marijampolės savivaldybės renginių organizavimo, reklamavimo, viešinimo.

Šio projekto lėšos taip naudojamos ir Marijampolės televizijai, kuri pagal numatytus projekto tikslus skleidžia įvairiapusę informaciją apie savivaldybės tarybos priimtus sprendimus, administracijos vykdomus projektus, aktualijas, kylančias problemas ir vykstančius renginius.

²⁴ Lietuvos politinių kalinių ir tremtinių sąjunga, Tautkaičių kaimo kiojimo teatro draugija „Gėgnė“,

²⁵ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-03-13 įsakymas Nr. DV-324 (su vėlesniais pakeitimais 2023-05-29 Nr. DV-631) „Dėl lėšų skyrimo VšĮ „Marijampolės telekinas“ „

5 lentelė. VŠĮ „Marijampolės telekinas“ numatyta 2023 metais vykdyti veiklą

Eil. Nr.	Projekto veiklos pavadinimas	Rodiklio pavadinimas	Kiekybinė išraiška
1.	Kino filmų demonstravimas	Vnt.	245
2.	Informacinių laidų sukūrimas	Vnt.	251
3.	TV laidų ciklo „Geroji naujiena“ sukūrimas	Vnt.	22
4.	Specialūs seansai visai šeimai	Vnt.	64
5.	TV laida „Sveikinimų koncertas“	Vnt.	52
6.	Publicistinių TV laidų ciklas	Vnt.	10
7.	TV laidų ciklo „Marijampolės savaitė“ sukūrimas	Vnt.	52
8.	Larso von Triero ilgametražių filmų retrospektyva	Vnt.	1
9.	Festivalio „Kino pavasaris 2023“ organizavimas	Vnt.	1
10.	Kino filmo „Lokys, liūtas ir šakelė“ organizavimas	Vnt.	1
11.	Dokumentinių filmų festivalio „Nepatogus kinas 2023“ organizavimas	Vnt.	1
12.	Festivalio „Scanorama“ organizavimas Marijampolėje	Vnt.	1
13.	Edukaciniai pokalbiai po filmų	Vnt.	12

Šio projekto 5 veiklas vykdė Marijampolės televizija. VŠĮ „Marijampolės telekinas“ 2001 m. rugsėjo 28 d. steigimo aktu iš steigėjo turto įsteigė žiniasklaidos priemonę, skirtą elektroninėmis priemonėmis perduoti informaciją Marijampolės regiono gyventojams, VŠĮ Marijampolės televiziją. Marijampolės savivaldybė yra VŠĮ „Marijampolės telekinas“ dalininkė, kuriai priklausė 99,15 % dalininkų kapitalo. Šiuo metu pagal Lietuvos Respublikos visuomenės informavimo įstatymo 22 straipsnio 8 dalies 2 punktą savivaldybių institucijos ir įstaigos (išskyrus mokslo ir studijų institucijas bei švietimo įstaigas), taip pat juridiniai asmenys, kurių steigėjas, dalininkas ar akcininkas yra savivaldybė, jos institucija ar įstaiga negali būti viešosios informacijos rengėjais ir (ar) jų dalyviais, taip pat negali įgaliojimo pagrindu jų valdyti. Nuo 2023 m. balandžio 5 d. Viešojo įstaiga Marijampolės televizija“ įregistruota VĮ Registrų centre.

Pagal projekto patvirtintą sąmatą Televizijos laidų kūrimui atlyginimams ir autoriniams atlyginimams numatyta 65,0 tūkst. Eur, kino festivalių organizavimui ir edukacijai autoriniams atlyginimams – 10,0 tūkst. Eur, kino filmų rodymo licencijos, licencijų rodymo teisės - 30,0 tūkst. Eur.

VŠĮ „Marijampolės telekinas“ atsiskaitė Marijampolės savivaldybės administracijai, pateikdama kiekvieno ketvirčio biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas (Forma Nr.2), prie kurių pridėjo lėšų panaudojimą patvirtinančių dokumentų kopijas, biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo aiškinamąjį raštą. Atkreiptas dėmesys, kad kiekvieno ketvirčio išlaidos (Forma Nr.2) parodytos viena eilute 2.8 „Kitos išlaidos, o ne pagal kiekvieną išlaidų ekonominės klasifikacijos kodą (pvz. 2.1 darbo užmokestis ir socialinis draudimas, 2.1.1 darbo užmokestis, 2.1.2 socialinis draudimas, 2.2 Prekių ir paslaugų įsigijimas ir t.t.)

Pateiktos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos neparodo tikro ir teisingo vaizdo, kaip ir kokia konkrečia suma buvo panaudotos gautos lėšos. Dėl šios priežasties negalėjome įsitikinti ir nustatyti, ar teisingai buvo naudojamos ir ar teisingai atvaizduotos gautos lėšos, nes jos buvo parodytos viename ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

2023 m. birželio 7 d. Viešojo įstaiga „Marijampolės televizija“ pateikė paraišką projekto "Autiovizualizacinių kūrinių kūrimas ir sklaida Marijampolės regionui" gavimui. Projekto tikslas ir veiklos numatytos analogiškos kaip ir VŠĮ „Marijampolės telekinas“.

Marijampolės savivaldybės direktoriaus įsakymu²⁶ VŠĮ „Marijampolės televizija“ paskirta 35,0 tūkst. Eur projektui "Autiovizualizacinių kūrinių kūrimas ir sklaida Marijampolės regionui" išlaidoms iš dalies padengti.

Savivaldybės kontrolierius



Juozas Vaičiulis

²⁶ Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-06-30 įsakymas Nr. DV-718 ("Dėl lėšų skyrimo Viešajai įstaigai Marijampolės televizijai")

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomen- dacijos numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data
1.	Tikslinti projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašą ir jame numatyti kriterijus, kurie leistų projektų vertinimą komisijai pagrįsti savo išvadas dėl finansavimo projektams lėšų skyrimo ar neskystimo ir ar koku procentu finansuoti vieną ar kitą projektą.	Savivaldybės administracijai		
2.	Parinkti ir nuosekliai taikyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias nevyriausybiniams organizacijoms ir viešosioms įstaigoms skirtų valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšų efektyvų ir teisėtą panaudojimą, projektų vykdymą laikantis sudarytų sutarčių sąlygų, tinkamo atsiskaitymo už panaudotas lėšas kontrolę. Prie projektų vykdymo ataskaitų papildomai pateikti pilną Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą forma Nr. 2.	Savivaldybės administracijai		
3.	Numatyti papildomas kontrolės priemones, užtikrinančias finansavimo sutarčių vykdymo kontrolę.	Savivaldybės administracijai		
Atsakingas už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie priemonių įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Marijampolės savivaldybės Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vyr. specialistė Vilija Dulskė, tel. 8343 90078; el. p. vilja.dulske@marijampole.lt				

PRIEDAI

Audito ataskaitos 1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas:

- Įvertinti kultūros projektų, kuriuos vykdo Marijampolės savivaldybės kultūros ir meno įstaigos, viešosios kultūros įstaigos, nevyriausybinės kultūros organizacijos, bendruomenės skirtų lėšų panaudojimo pagrįstumą

Audituojamas subjektas – Marijampolės savivaldybės administracija.

Audito metu taip pat analizavome, tikrinome nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų ataskaitas, dokumentus.

Audituojamas laikotarpis – 2023 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
Kultūros ir meno įstaigų, viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansuojamų savivaldybės biudžeto lėšomis įstaigoms skirtų lėšų panaudojimo pagrįstumas	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome: Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-03-19 įsakymas Nr. DV-329 “Dėl Marijampolės savivaldybės viešųjų kultūros įstaigų, nevyriausybinių kultūros organizacijų, bendruomenių kultūros projektų finansavimo savivaldybės biudžeto lėšomis konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo”; Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-04-01 įsakymas Nr. DV-526 “Dėl kultūros ir meno įstaigų projektų finansavimo Marijampolės savivaldybės biudžeto lėšomis tvarkos aprašo patvirtinimo”; Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas 2023 m. sausio 30 d. Nr.1-1 Dėl Marijampolės savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo su vėlesniais pakeitimais. Analizavome ir vertinome: Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus dėl lėšų skyrimo projektams finansuoti;	Įvertinti kultūros projektų, kuriuos vykdo Marijampolės savivaldybės kultūros ir meno įstaigos, viešosios kultūros įstaigos, nevyriausybinės kultūros organizacijos, bendruomenės skirtų lėšų panaudojimo pagrįstumą

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
	Nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų projektams vykdyti 2023 m. finansavimo sutartis; Nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų projektams vykdyti 2023 m. projekto sąmatas; Nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų projektams vykdyti 2023 lėšų panaudojimo ataskaitas; Nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų projektams vykdyti 2023 lėšų panaudojimą pagrindžiančius dokumentus (sąskaitas faktūras, mokėjimo pavedimus, banko išrašus). Analizavome ir vertinome (100 proc.) nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų finansavimo sutartis, detalias projekto sąmatas, lėšų panaudojimo ataskaitas. Kultūros ir meno įstaigų teikiamas paraiškas Projektų lėšoms gauti Administracijos direktoriaus įsakymus dėl lėšų skyrimo projektams vykdyti Kultūros ir meno įstaigų Projektų vykdymo panaudojimo ataskaitas ir lėšų panaudojimą pagrindžiančius dokumentus (sąskaitas faktūras, mokėjimo pavedimus, banko išrašus); Vertinimo komisijos protokolus dėl paraiškų vertinimo	

Audito ataskaitos 2 priedas

2023 m. vykdyti projektai ir jiems skirtas finansavimas

EIL Nr.	Projekto vykdytojas	Projekto pavadinimas	Paraiškoje nurodyta suma Eur	Skirta suma projektu vykdyti Eur	Proc. nuo paraiškoje prašomos sumos
1	Sasnavos bendruomenė	"Nauji zuikiai" SASNAVOJE"	1500	400	26,7
2	Sūduvos bendruomenė	"Šventės susitikime prie Joninių laužo" organizavimas	1500	700	46,7
3	VŠĮ "Aš jaučiu"	"Matyti širdimi"	x	1000	
4	VŠĮ "Pasakyta - padaryta"	Tarptautinis bliuzo festivalis Suvalkų bliuzo aidas Lietuvoje " išlaidoms iš dalies padengti.	12100	4000	33,1
5	Asociacijos "Jaunimo laisvalaikis"	Projekto "pasinerk į šviesą ir garsą" išlaidoms iš dalies padengti.	x	1000	
6	Asociacijos "Trys plunksnos"	"XII dainuojamosios poezijos festivalis "Kai sirpsta vyšnios Suvalkijoje"	11500	5200	45,2
7	Marijampolės filharmonija	"Kultūros savaitė"	10000	5200	52
8	Dainos mylėtojų klubas "Suvalkija"	"XXIV tarptautinis sakralinės muzikos festivalis "Džiūgaukim.... Aleliuja -2023"	10000	3500	35
9	Lietuvos pensininkų sąjunga "Bočiai"	"Mūsų amžius ne riba" išlaidoms iš dalies padengti.	2970	500	16,8
10	Marijampolės bibliotekinių draugija	"Rudens romantika bibliotekoje"	7300	900	12,3
11	Marijampolės klubas "Mozaika"	"Draugystė"	1040	600	57,7
12	Marijampolės Kristijono Donelaičio draugija	"Kultūrinė ir istorinė atmintis epochų sąskambiuose: nuo Tolminkiemio iki Marijampolės" renginių ciklas"	2400	300	12,5
13	Marijampolės kultūros klubas "Aistuva"	"Keliantys šimtmečių šokiai (paantraštė: arbatėlė pas grafiene Prancišką Butlerienę" Istorinio šokio festivalis"	2580	1500	58,1
14	Suvalkijos socialinės globos namai	"Suvalkijos socialinės globos namai-neįgaliųjų piešinių, darbų paroda "Garbės piliečiai" ir Mano Marijampolė"	424,7	420	98,9
15	Marijampolės miesto dailininkų ir dailės pedagogų klubui "Žvilgsnis"	"Tarptautinė paroda "Dialogas. Rytai- vakarai"	2900	1800	62,1
16	Marijampolės Tautinių šokių ansamblis "Jotvingis"	"Lietuvių liaudies šokis :tradicijų ir naujovių sąveika (skirta ansamblio "Jotvingis" 20 - mečio paminėjimui"	6300	1500	23,8

17	Lietuvos politinių kalinių, tremtinių sąjungos Marijampolės skyrius	"Lietuvos tremtinių politinių kalinių ir Laivės kovų dalyvių sąskrydis "Su Lietuva širdy".	x	1500	
18	Marijampolės trečiojo amžiaus universitetas	"Studentais-senjorais būti gerai"	2000	1500	75
19	Pučiamųjų instrumentų muzikos klubas "Marijampolės aidas"	"Džiazo link"	6500	3500	53,8
20	Sasnavos "Kraštiečių stuba"	"Močiutės kuporą pravėrus"	1950	400	20,5
21.1	Tautkaičių kaimo klojimo teatro draugija "Gegnė"	"Klojimų teatro šventė"	4500	2000	44,4
21.2	Tautkaičių kaimo klojimo teatro draugija "Gegnė"	"Sekminės Tautkaičiuose"	3900	3500	89,7
22	VšĮ "Kino pavasaris"	„Kino karavanas“ Marijampolėje“	11000	6000	54,5
23	Viešoji įstaiga „Sambalsiai“	"Medynės 2023" - IX tarptautinis medinių pučiamųjų instrumentų festivalis	16000	6500	40,6
24	VšĮ „Sveikatingumo idėjos“	Malonny: Marijampolė, Londonas, Niujorkas – idėjų migracija	69000	24700	35,8
25	VšĮ "Edmundo Seiliaus meno projektai"	IX-asis tarptautinis „Šv. Jurgio meno sezonas“	30000	15000	50
26	Asociacija popchoras "Kotita"	"Respublikinis festivalis "Kotita" ir draugai (skirtas "Kotita" 20 -mečiui)	37700	2000	5,3
27	Sūduvos medžiotojų sąjunga	"Tarptautinis medžioklės ragų šaukinių konkursas-festivalis"	x	1580	
28	VšĮ "Sol artis"	"Marijampolė Music park 10" išlaidoms iš dalies padengti.	22770	22000	96,6
29	VšĮ "Visuomenės ir verslo plėtros institutas"	"Iš už sienos" išlaidoms iš dalies padengti.	6000	1300	21,7
			283834,7	120000	

Audito ataskaitos 3 priedas

2023 m. vykdyti projektai ir jiems skirtas finansavimas

Eil. Nr.	Istaigos, kurios pateikė paraiškas finansavimui gauti	Projekto pavadinimas	Skirtų lėšų suma Eur
1	VŠĮ "Marijampolės telekinas"	Kino pamokos Marijampolėje	50000
2	Marijampolės turizmo ir verslo informacinis centras	Aš tave matau	2200
		Etninės veiklos projektams: Tautinio kostiumo detalėms ir instrumentams	5210
3	Marijampolės Kultūros centras	"Baraginė - mažoji Lietuvos kultūros sostinė 2023"	30000
		"Teatro mokykla. Paslaptingas scenos meno pasaulis"	5200
		Jaunimo užimtumo projektas "Žalia šviesa"	4000
		"Mokslo žinių diena" (rugsėjo 1-oji	10000
		"Sūduvių ugnys -budinam svieta 2023"	4300
		"Pasaulio sūduviečiai 2023 "	3700
		Teatrų festivalis "Perženk slenkstį "	3000
		Derliaus šventė "Sūduvos kraitė"	10000
		Kalėdiniai renginiai Marijampolėje	25000
		Kultūros ir švietimo darbuotojų bendradarbiavimas Mokytojų diena"	5000
		"Bendrai"	1300
		"Daukšių miestelio vasaROJUS"	1000
		Pleneras "Tėviškės žiburiai"	1000
		"Saulės ratu"	1000
		"Kas žmogiuko širdyje"	800
		"Liudvinavo naktys"	1500
4	Marijampolės Meno mokykla	"Marijampolė - jaunimo akimis"	4000
		"Skirtingos kartos tos pačios vertybės"	3000
5	Marijampolės Krašto ir prezidento Kazio Griniaus muziejus	Istoriko Rimvydo Urbanavičiaus knyga "Marijampolės istorijos puslapiai"	4500
		Lauko parodos Vytauto Didžiojo parke atnaujinimas	900
		Kilnojama paroda ir renginys skirta Tremtinių ir politinių kalinių metams	2800
		V. Mykolaičio - Putino kūrybos teatrinės interpretacijos	2000
		Kilnojama paroda ir renginys "Partizanų ltn. Kazimierui Pypliui -Mažyliui -100	1600
		Paroda "Į didelį ir aukštą kelią" skirta paminėti V. Mykolaičio - Putino 130-ąsias gimimo metines	1200
		Parodos "Pieno lašo draugija" rengimas	1000
		Muziejinių vertybių restauravimas ir koncertavimas	4300
		Marijampolės Krašto ir prezidento Kazio Griniaus muziejaus suvenyro sukūrimas	Neskiarta

		Kūrybinės istorinės dirbtuvės jaunimui "Patirk"	Neskirta
		V. Mykolaičio - Putino skaitymai -kelias į savęs ir pasaulio pažinimą	Neskirta
		Edukacinio leidinio "Eglės Valiūtės vitražai- V. Mykolaičio - Putino poezijos viražai" išleidimas	Neskirta
		Irenos Rutkauskaitės lipdymo konkursas vaikams ir jaunimui "mano kraštas -Sūduva	Neskirta
6	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešoji biblioteka	"Jaunas Ruduo"	1700
		"Baraginė laiko tėkmėje"	600
		"Kartos kartu:bendrystė ir draugystė"	1300
		Draugystė kultūros forumas	1000
		Festivalis Reali virtualybė	4000
		Mažieji knyginečiai II	5000
		"Kūryba nuspalvintas pasaulis"	Neskirta
		"Kūrybiniai baroko atgarsiai	Neskirta
		"Kasdienybės kultūra:polėkis atrasti, pažinti ir kurti"	Neskirta
7	Marijampolės Meilės Lukšienės švietimo centras	"Senosios Lietuvos istorija Vytauto Kašubos kūryboje"	2100