



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos kultūros ministerijai
J. Basanavičiaus g. 5, 01118 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 31 d. Nr. 9-42
(Vilnius)

Audito metu vertinome Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Kultūros ministerija 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2011 m. vasario 9 d., pateikė 2011 m. vasario 9 d. raštu Nr. B10-7 „Dėl biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos už 2010 metus“.

Vadovybės atsakomybė

Kultūros ministerijos vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme kultūros ministerijos apskaitos sistemos ir

vidaus kontrolės, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, kultūros ministerijos 2010 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- Kultūros ministerija pažeidė finansavimo taisykles, nes vertino leidinių leidybos projektus ir skyrė jiems finansavimą (40,00 tūkst. Lt) iš vienos programos priemonės, nors jų paraiškos jau buvo teiktos į kitos programos priemonę (žr. ataskaitos 2.1.1 skirsnį, 9 psl.);

- ministerijos leidinių leidybos projektams vykdyti skirtas ir panaudotas dalinis finansavimas faktiškai buvo didesnis 100,2 tūkst. Lt, nei numatyta finansavimo taisyklėse (žr. ataskaitos 2.1.1 skirsnį, 9 psl.);

- negalėjome nustatyti, ar leidinių leidybos projektams skirtas ir panaudotas dalinis finansavimas (199,5 tūkst. Lt) neviršijo finansavimo taisyklėse nustatyto dydžio, nes ministerija neužtikrino, kad projektų vykdytojai atsiskaitydami nurodytų kitų finansavimo šaltinių dydį (žr. ataskaitos 2.1.1 skirsnį, 9 psl.);

- negalėjome įsitikti, ar projektų vykdytojai iš valstybės biudžeto lėšų prekes, paslaugas ir darbus pirkė Viešųjų pirkimų įstatyme numatytais būdais, nes ministerija nereikalavo, kad projektų vykdytojai pateiktų informaciją, ar pirkimai vykdyti viešųjų pirkimų būdų (žr. ataskaitos 2.1.2 skirsnį, 10 psl.);

- Kultūros rėmimo fondo kultūros ir meno ekspertų komisijos ir Kultūros rėmimo fondo tarybos nariai projektams 477,00 tūkst. Lt skirdami pažeidė Kultūros rėmimo fondo nuostatus, nes svarstydami ir vertindami paraiškas, organizacijų, kuriose dirba, nenusišalino ar nebuvo nušalinti (žr. ataskaitos 2.1.3 skirsnį, 13 psl.);

- Kultūros rėmimo fondo taryba 65,00 tūkst. Lt projektams skirdama pažeidė Kultūros rėmimo fondo įstatymą, nes priėmė sprendimus pakeisti projektus be ekspertų išvadų (žr. ataskaitos 2.1.3 skirsnį, 13 psl.);

- ministerijai pavaldžios įstaigos vykdydamos investicinius projektus įsigijo papildomus darbus už 4 442,7 tūkst. Lt netaikydamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų ir rangos sutartyse pakeitė pirkimo sąlygas, todėl pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą (žr. ataskaitos 2.2.1 skirsnį, 14 psl.);
- ministerijai pavaldžios įstaigos pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes pirkdamos prekes ir paslaugas už 200,9 tūkst. Lt netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų (žr. ataskaitos 2.2.2 skirsnį, 15 psl.);
- ministerijai pavaldi įstaiga nepasirašė dalies paslaugų pirkimo sutarčių, todėl negalėjome įvertinti, ar 129,8 tūkst. Lt panaudojo pagrįstai (žr. ataskaitos 2.2.2 skirsnį, 15 psl.);
- ministerijai pavaldi įstaiga darbuotojams išmokėdama 61,9 tūkst. Lt pažeidė teisės aktus, nes jiems mokėjo ne kompensacijas, o sudarė nuomos sutartis dėl asmeninių instrumentų naudojimo (žr. ataskaitos 2.2.2 skirsnį, 16 psl.);
- negalime patvirtinti, kad ministerijai pavaldžios įstaigos, darbuotojams skirdamos priedus, valstybės biudžeto asignavimus (821,2 tūkst. Lt) panaudojo teisėtai, nes priedai skirti ir išmokėti nenurodant konkrečių priedų skyrimo pagrindų (žr. ataskaitos 2.2.3 skirsnį, 16 psl.);
- ministerijai pavaldžios įstaigos parduodamos ilgalaikį materialųjį turtą pažeidė teisės aktus (žr. ataskaitos 2.2.4 skirsnį, 17 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Kultūros ministerija visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

L. e. p. 5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Sandra Ragėnaitė