



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

2020 – 2021 METAIS VŠĮ „KAUNAS 2022“ ĮGYVENDINAMO PROJEKTO „KAUNAS EUROPOS KULTŪROS SOSTINĖ 2022“ VALDYMO VERTINIMAS

2022 m. birželio 10 d. Nr. AP-3

Kaunas

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba yra viešasis juridinis asmuo, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Kauno miesto savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Kauno miesto savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištakliai. Daugiau informacijos galima rasti internetinėje svetainėje www.kaunas.lt.

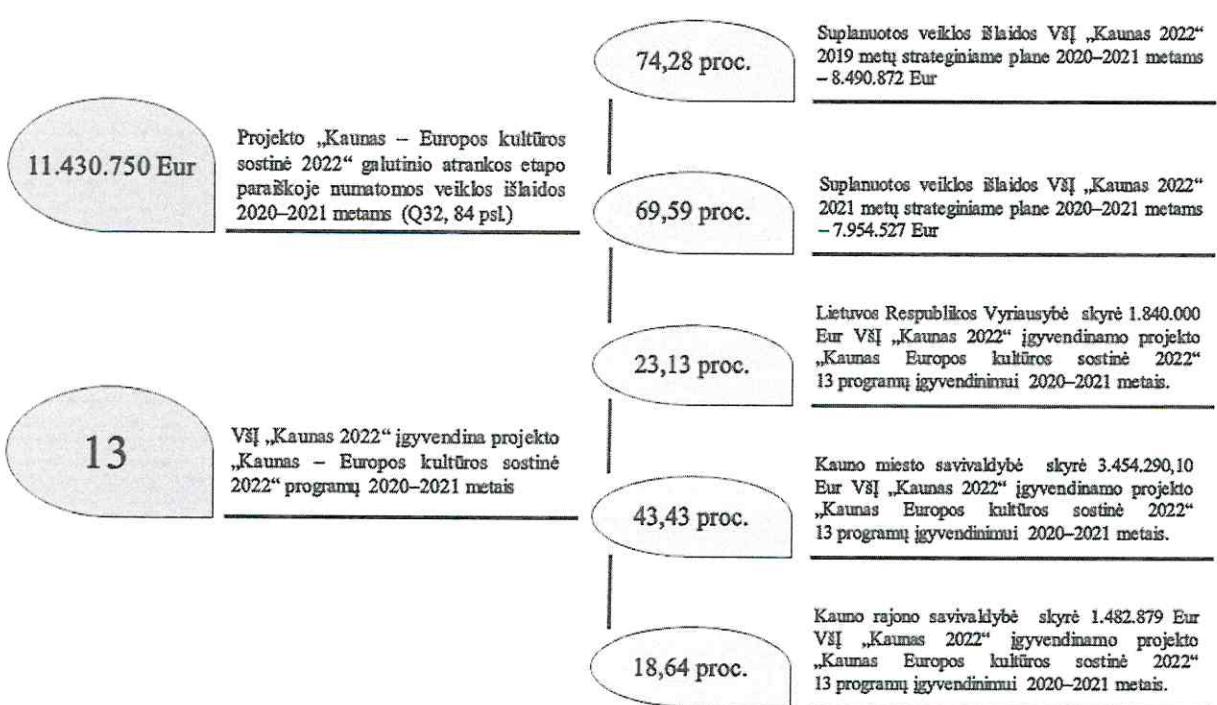
Audito grupė: Rita Pucilauskienė (grupės vadovė), Eglė Bacevičienė, Marija Anna Čibirauskienė, Rita Danielė, Eglė Narvydienė, Asta Veselkienė, Violeta Zeltinienė.

Ataskaita pateikta: VŠĮ „Kaunas 2022“, Kauno miesto savivaldybės merui, Kauno miesto savivaldybės kontrolės komitetui, Kauno miesto savivaldybės administracijai.

TURINYS

TURINYS	3
PAGRINDINIAI FAKTAI.....	4
SANTRAUKA	5
Auditu svarba.....	5
Auditu tikslas ir apimtis.....	6
Auditu apribojimai.....	6
1. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas, įsitraukdama jas į savo ilgalaikius bei metinius veiklos planus ir siekdama patenkinti visų projekto dalyvių poreikius bei užtikrindama, kad visi rezultatai būtų pasiekti.....	7
2. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatus.....	7
Rekomendacijos.....	8
Pokyčiai auditu metu	9
ĮŽANGA	11
AUDITO REZULTATAI.....	14
1. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas, įtraukdama jas į savo ilgalaikius bei metinius veiklos planus ir siekdama patenkinti visų projekto dalyvių poreikius bei užtikrindama, kad visi rezultatai būtų pasiekti	14
1.1. Viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ priemonių neskaido į smulkesnes veiklas/ užduotis, jų nedetalizuoją, neplanuoja smulkesnėms veikloms biudžeto ir ištaklių	15
1.1.1. Įstaigos strateginis planas nepatvirtintas visuotinio dalininkų susirinkimo, neperžiūrimas bent kartą metuose, atsiradus naujai informacijai nekoreguojamas.....	15
1.1.2. Įstaigos metinis veiklos planas neinformatyvus	17
1.2. Dažnas pirkimų plano keitimas labiau iliustruoja formalųjį planavimą tam kartui	18
2. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatus.....	19
2.1. Įstaiga nėra patvirtinus i savo veikloje naudojamų veiklų įgyvendinimo dokumentų	20
2.2. Trūksta finansinės drausmės	21
2.3. Prekės, paslaugos ir darbai ne visuomet įsigyjami racionaliu būdu	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	25
PRIEDAI.....	28
Santrumpos ir sąvokos	28
Auditu apimtis ir metodai	29

PAGRINDINIAI FAKTAI



SANTRAUKA

Auditu svarba

Europos kultūros sostinės statusas (iki 1999 m.: Europos kultūros miestas) – kasmet nuo 1985 m. suteikiamas bent vienam Europos miestui, nuo 2007 m. – dviem, nuo 2020 m. kas trejus metus – trims. Miestai priskiriami iš Europos Sąjungos, ELPA (EEE) ir iš ES šalių-kandidačių (tarp jų ir galimų)¹. Idėja įgyvendinta 1985 metais tuometinės Graikijos kultūros ministrės Melinos Mercouri iniciatyva – Europos Sąjungos Ministru Taryba oficialiai patvirtino programą „Europos kultūros sostinės“. Europos Sąjungos programa „Europos kultūros sostinė“ siekia puoseleti bendrąsias kultūros vertės ir padėti išlaikyti tradicines šalių narių kultūras bei didinti jų žinomumą. Kultūros sostinių yra reikalaujama integruoti programos veiklas į ilgalaikes miestų strategijas, kurios (remiantis darnumo siekiu) turėtų būti darnios plėtros strategijomis. Tokiu būdu per kultūros sostinės programą taip pat turėtų būti skleidžiamos darnumo idėjos, kurios galėtų prisidėti, keičiant žmonių vertybines nuostatas, įsitikinimus ir elgseną.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2014 m. spalio 16 d. sprendimais Nr. T-445 ir Nr. T-446 pritarė, kad Kauno miesto savivaldybė dalyvautų Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos rengiamame priemonės „Lietuvos kultūros sostinė“ konkurse ir dalyvautų Europos Komisijos iniciatyvoje „Europos kultūros sostinė“. Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2017 m. gruodžio 13 d. nutarė suteikti Kauno miestui Europos kultūros sostinės 2022 vardą² ir patvirtino programos „Europos kultūros sostinė 2022“ finansavimą bei valdymą. Kauno miesto savivaldybės taryba 2017 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T- 75³ nusprendė kartu su asociacija „Kultūros tempo akademija“ steigti viešąją įstaigą „Kaunas 2022“. Steigimo sutartyje nurodytas vienas iš įstaigos tikslų – įgyvendinti kultūros programą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“, rengiant ir koordinuojant įvairaus pobūdžio kultūros ir edukacijos renginius, programas bei jų sklaidą Lietuvoje ir užsienyje. Pagal Juridinių asmenų registro duomenis įstaiga įregistruota 2017 m. balandžio 6 d., o 2017 m. gruodžio 11 d. įstaiga įregistravo naują įstaigos įstatų redakciją, kurią patvirtino trys dalininkai: Kauno miesto savivaldybė, Kauno rajono savivaldybė ir asociacija „Kultūros tempo akademija“.

¹ Informacija iš internetinės svetainės https://lt.wikipedia.org/wiki/Europos_kult%C5%ABros_sostin%C4%97

² Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr. 1031 „Dėl Europos kultūros sostinės 2022 vardo suteikimo Kauno miestui“

³ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-75 „Dėl VšĮ „Kaunas 2022“ steigimo ir Kauno miesto savivaldybės turto investavimo“

Per 2020–2021 metus projektui „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinti viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ gavo 6.777.169,10 Eur finansavimą: iš Lietuvos Respublikos Vyriausybės – 1.840.000,00 Eur, iš Kauno miesto savivaldybės – 3.454.290,10 Eur, iš Kauno rajono savivaldybės – 1.482.879,00 Eur.

Siekdami įvertinti, ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ 2020–2021 metais įgyvendino projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“, atlikome veiklos auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ 2020–2021 metais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas;
- ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ rengia projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ suplanuotų programų / priemonių / veiklų įgyvendinimo dokumentus.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga „Kaunas 2022“.

Audituojamas laikotarpis – 2020–2021 metai.

Audito apribojimai – įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programų/priemonių/veiklų turinys nebus vertinamas.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiuju audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (29 psl.).

Audito apribojimai

Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programų / priemonių / veiklų turinys nebus vertinamas audito procedūrų metu. Išsiskyrus audituojamo subjekto ir audito grupės narių nuomonei taip pat nebuvę vertinti programų priemonių įgyvendinimo rezultatai, rodikliai, nurodyti viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ strateginiame plane 2020–2022 metams kaip siektini rezultatai, rodikliai.

Pagrindiniai audito rezultatai

Suplanuotos priemonės nėra detalizuojamos į smulkesnes veiklas; veiklos nėra aiškios; detalizuotoms / smulkioms veikloms nėra planuojamas biudžetas ir ištekliai; nėra rengiami veiklų įgyvendinimo dokumentai.

1. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas, įsitraukdama jas į savo ilgalaikius bei metinius veiklos planus ir siekdama patenkinti visų projekto dalyvių poreikius bei užtikrindama, kad visi rezultatai būtų pasiekti

Pagrindinis viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ veiklos planavimo dokumentas – strateginis veiklos planas 2020–2022 metams, patvirtintas Įstaigos vadovo 2019 m. lapkričio 22 d. tvirtinimo žyma (parašu), bet nepatvirtintas visuotinio dalininkų susirinkimo, kaip tai numatyta Įstaigos įstatu 33.4 papunktyje. Šiuo strateginiu veiklos planu viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ vadovavosi iki 2021 m. gruodžio 15 dienos (1.1.1. skirsnis, 15 psl.).

Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ strateginiame veiklos plane pateikta informacija parengta atsižvelgiant į Kauno miesto savivaldybės teiktą galutinio atrankos etapo paraišką, siekiant tapti Europos kultūros sostine 2022 metais. Strateginiame veiklos plane nurodytos programos yra detalizuojamos į priemones, priemonės skaidomos į veiklas, tačiau negalėjome įsitikinti, kad veiklos yra visiems aiškios, joms suplanuoti ištekliai ir detalizuotas veikloms įgyvendinti skirtas biudžetas. Į strateginį veiklos planą nėra įtraukta kitų įstaigoje vykdomų veiklų (1.1.1. skirsnis, 17 psl.).

Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ metiniuose veiklos planuose yra aprašoma veikla, fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai ir jų skaitinė vertė, tačiau metiniuose veiklos planuose nėra detaliau skaidomos veiklos, numatomas joms įgyvendinti reikiamas biudžetas, ištekliai (1.1.2. skirsnis, 18 psl.).

Viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ turi parengusi ir patvirtinusি planuojamų atlikti einamaisiais kalendoriniai metais pirkimų planus, tačiau 2021 metų pirkimų planas per I metų ketvirtį buvo pakeistas 7 kartus, per II metų ketvirtį – 26 kartus (1.2. poskyris, 20 psl.).

2. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatus

Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovas nėra patvirtinęs įstaigos veikloje naudojamų veiklų įgyvendinimo dokumentų (ataskaitų), kuriais turėtų vadovautis už veiklų įgyvendinimą atsakingi

darbuotojai ir kuriuose būtų galima aiškiai identifikuoti įgyvendintas veiklas, panaudotus išteklius, biudžetą, išliekamają vertę (2.1. poskyris, 20 psl.).

Viešajai įstaigai „Kaunas 2022“ nevykdant išlaidų detalaus priemonių planavimo, negalėjome įsitikinti, ar įgyvendintos veiklos pasiekė laukiamą rezultatą, ar neviršytos suplanuotos lėšos, ar lėšos panaudotos iš numatyto finansavimo šaltinių audituojamuoju laikotarpiu (2.2. poskyris, 20 psl.).

Vykstant viešuosius pirkimus viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vidaus kontrolės priemonės ne visuomet užtikrina teisės aktų reikalavimų laikymą (2.3. poskyris, 22 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijos viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ dalininkams

1. Siekiant užtikrinti įstaigos veiklos strategijos projekto pateikimą visuotiniam dalininkui susirinkimui įstatuose nustatyta tvarka (Įstaigos įstatu 22.4, 33.4 ir 40.3 papunkčiai), rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemones (1–asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijos viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovui

2. Siekiant užtikrinti įstaigos veiklos strategijos projekto pateikimą įstaigos Tarybai ir visuotiniam dalininkui susirinkimui įstatuose nustatyta tvarka (Įstaigos įstatu 33.4 papunktis), rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemones (1–asis pagrindinis audito rezultatas).
3. Siekiant užtikrinti veiklos strategijos projekto parengimą, rekomenduojame parengti ir patvirtinti strateginio planavimo dokumentą ir jų įgyvendinimą detalizuojančiu planavimo dokumentu rengimo, svarstymo ir tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, numatyto pasiekti rezultatų vertinimo, ataskaitų dėl planavimo dokumentų įgyvendinimo rengimo ir svarstymo, viešinimo ir kt. tvarką, ir užtikrinti, kad jos būtų laikomasi (1–asis pagrindinis audito rezultatas).
4. Siekiant užtikrinti, kad ne mažiau kaip kartą metuose strateginis veiklos planas būtų peržiūrėtas ir patikslintas, kai tik tampa prieinama nauja informacija, rekomenduojame sukurti kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad jų būtų laikomasi (1–asis pagrindinis audito rezultatas).
5. Siekiant užtikrinti, kad metinis veiklos planas būtų sudaromas taip, kad atitiktų įstaigos poreikius ir būtų informatyvus, rekomenduojame suplanuoti veiklas taip, kad jos būtų aiškios visoms suinteresuotoms šalims, numatyti išteklius, biudžetą, terminus ir aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų galima nustatyti, ar veikla įgyvendinta ir pasiekta laukiamas rezultatas (1–asis pagrindinis audito rezultatas).
6. Siekiant užtikrinti, kad veiklų įgyvendinimo etape būtų įgyvendinamos numatytos projekto veiklos, rengiami veiklų įgyvendinimo dokumentai, rekomenduojame parengti tvarką, kurioje

būtų numatyta, kada ir kaip fiksuojamas veiklos įgyvendinimas, kokiais dokumentais iiforminamas pilnas arba dalinis veiklos įgyvendinimas, panaudoti ištekliai, biudžetas, nurodomos sąsajos su planavimo dokumentu ir išliekamoji vertė (2–asis pagrindinis audito rezultatas).

7. Siekiant suinteresuotoms šalims informaciją apie įgyvendintas veiklas pateikti patogiai ir aiškiai, rekomenduojame Įstaigos vadovui numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų įgyvendintų veiklų įrodymų sisteminimą ir kaupimą (2–asis pagrindinis audito rezultatas).
8. Siekiant stiprinti finansinę drausmę, rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų racionalų lėšų planavimą ir panaudojimą: visoms priemonėms/ veikloms parengti sąmatas, numatant lėšas pagal finansavimo šaltinius, kad būtų aiškus jų atsekamumas ir būtų galima lėšas priskirti atitinkamai programos priemonei; neviršyti patvirtintų sąmatų ir laikytis suplanuotų finansavimo šaltinių (2–asis pagrindinis audito rezultatas).
9. Siekiant užtikrinti teisės aktų reikalavimų laikymą, rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemones tam, kad būtų užtikrintas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nustatytu pareigos viešinti laimėjusio pasiūlymo ir (ar) sudarytos sutarties vykdymas, paskelbiant atitinkamus 2020 m. pirkimų Nr. 1225, 1291, 1319 ir 2021 m. pirkimų Nr. 2183, 2218-2, 2262, 2297 ir 2487 dokumentus (pasiūlymus, sudarytas sutartis) (2–asis pagrindinis audito rezultatas).
10. Siekiant, kad būtų užtikrintas sudarytų sutarčių sąlygų laikymasis, rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemones už sutarčių vykdymą atsakingų asmenų atžvilgiu (2–asis pagrindinis audito rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai, laukiamas audito poveikis pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (25 psl.).

Pokyčiai audito metu

Viešoji įstaiga „Kaunas 2022“, atkreipdama dėmesį į audito grupės pastebėjimus ir siekdama stiprinti vidaus kontrolę, audito metu įgyvendino šiuos pokyčius savo veikloje:

- Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ strateginiam veiklos planui 2020–2022 metams pritarė įstaigos Taryba posėdžio 2021 m. gruodžio 10 d. protokolu Nr. ĮT-02, o visuotinis dalininkų susirinkimas 2021 m. gruodžio 15 d. protokolu Nr. VDSP-06 patvirtino.
- Nuo 2021 m. IV ketvirčio viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ sugriežtino vizuojamų sąskaitų–faktūrų tvarką, ant sąskaitos nurodant ne tik finansavimo šaltinį (programos priemonę), bet ir

nurodant konkrečių išlaidų pavadinimą. Atitinkamai nuo 2021 m. IV ketvirčio rengiamos ataskaitos finansuotojams, kuriose bus nurodomi konkrečių išlaidų pavadinimai.

- Nuo 2022 m. viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ naudoja atskiras sąskaitas apskaitytį skirtingų finansuotojų lėšas (atskiros sąskaitos Kauno miesto savivaldybės, Lietuvos Respublikos Vyriausybės, Kauno rajono savivaldybės skiriamoms lėšoms, atskira uždirbamų ir kitų Įstaigos pajamų sąskaita, Projektinių lėšų sąskaita).
- Parengtos Įstaigos vykdomo Projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ detalių programų sąmatos, pagal atskiras priemones ir išlaidų grupes.
- Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovo 2022 m. vasario 28 d. įsakymu Nr. T-2022/02/28-02 patvirtintas Projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ biudžeto plano įgyvendinimo tvarkos aprašas, nustatantis Projekto metinio finansinio plano sudarymą, vykdymą ir kontrolę, jo keitimą.
- Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ vadovo 2022 m. kovo 7d. įsakymu Nr.T-2022/03/07-01 „Dėl VšĮ Kaunas projekto „Kaunas – Europos Kultūros sotinė 2022“ finansinio plano patvirtinimo“, patvirtintas 2022 m. Projekto biudžeto vykdymo planas. Vadovaujantis Aprašo 18 p., pasibaigus einamajam ketvirčiui, parengiama Plano įgyvendinimo ataskaita – faktinių išlaidų detalizacija, kurią Finansų vadovo teikimu, tvirtina Įstaigos vadovas.

IŽANGA

Europos kultūros sostinės vardas kasmet suteikiamas ne daugiau kaip vienam miestui kiekvienoje iš dviejų ES valstybių narių. 2022 m. teisę vienam miestui suteikti ši vardą yra gavusi Lietuva ir Liuksemburgas. Ši iniciatyva įgyvendinama nuo 1985 m. ir laikoma sėkmingiausiu Europos Sajungos projektu kultūros srityje. Per ši laiką įvairiose šalyse buvo nominuota beveik 70 miestų, visi jie turejo galimybę atkreipti į save dėmesį nacionaliniu ir tarptautiniu lygiu.

Europos kultūros sostinės 2022 vardas Kauno miestui suteiktas remiantis nepriklausomu ES institucijų paskirtu ekspertų grupės rekomendacija. Atrankos procedūrą dėl Europos kultūros sostinės vardo suteikimo organizavo Kultūros ministerija, Konkursui buvo pateiktos šešių Lietuvos savivaldybių paraiškos: Anykščių, Jonavos, Kauno, Klaipėdos, Plungės ir Rokiškio. Konkursas vyko dviem etapais, antrajame varžėsi Kauno ir Klaipėdos miestai. Atranka buvo organizuojama vadovaujantis Europos kultūros sostinės atrankos taisyklėmis, kurios buvo patvirtintos Europos Parlamento ir Europos Tarybos sprendimu Nr. 445/2014/ES.⁴

Kauno miesto savivaldybės (toliau – Miesto savivaldybė) taryba:

- 2014 m. spalio 16 d. sprendimais Nr. T-445⁵ ir Nr. T-446⁶ pritarė, kad Kauno miesto savivaldybė dalyvautų Lietuvos Respublikos kultūros ministerijos rengiamame priemonės „Lietuvos kultūros sostinė“ konkurse ir dalyvautų Europos Komisijos iniciatyvoje „Europos kultūros sostinė“.
- 2016 m. kovo 15 d. sprendimu Nr. T-98⁷ numatė Savivaldybės biudžete 12 milijonų eurų projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė“ bendrajam finansavimui 2017–2023 metų laikotarpiu ir, suteikus Kaunui 2022 metų Europos kultūros sostinės vardą, įpareigojo Savivaldybės administracijos direktorių numatyti Savivaldybės 2017–2023 metų biudžetą projektuose šiuos nurodyto projekto finansavimo dydžius: 2017 m. – 474.400 Eur, 2018 m. – 1.000.000 Eur, 2019 m. – 500.000 Eur, 2020 m. – 2.400.000 Eur, 2021 m. – 2.400.000 Eur, 2022 m. – 3.903.600 Eur, 2023 m. – 1.322.000 Eur, iš viso – 12.000.000 Eur.

⁴ Internetinė svetainė: <https://lrkm.lrv.lt/l/veiklos-sritys/tarptautinis-bendradarbiavimas/kaunas-europos-kulturos-sostine-2022>

⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 14 d. sprendimas Nr. T-445 „Dėl pritarimo dalyvauti priemonės „Lietuvos kultūros sostinė“ konkurse“

⁶ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014 m. spalio 14 d. sprendimas Nr. T-446 „Dėl pritarimo dalyvauti iniciatyvoje „Europos kultūros sostinė““

⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 15 d. sprendimas Nr. T-98 „Dėl Kauno miesto savivaldybės projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė““

- 2017 m. vasario 7 d. sprendimu Nr. T-2⁸ patvirtino Kauno miesto kultūros strategiją iki 2027 metų ir pritarė patikslintai Savivaldybės paraiškai, teikiama konkurso 2022 metų Europos kultūros sostinės vardui Lietuvos Respublikoje gauti galutinei atrankai.

Kauno rajono savivaldybės taryba (toliau – Rajono taryba) 2016 m. kovo 24 d. sprendimu Nr. TS-99⁹ pritarė, kad Kauno rajono savivaldybė (toliau – Rajono savivaldybė) kaip bendra paraiškos teikėja dalyvautų projekte „Kaunas – Europos kultūros sostinė“ ir, suteikus Kauno miestui Europos kultūros 2022 m. sostinės vardą, įpareigojo Rajono savivaldybės administracijos direktorių numatyti Rajono savivaldybės 2018–2023 metų biudžetą projektuose nurodyto projekto finansavimo dydžius: iš viso – 4 milijonus eurų.

Miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. T-75¹⁰ buvo nuspręsta steigti kartu su asociacija „Kultūros tempo akademija“ VšĮ „Kaunas 2022“ (toliau – Įstaiga), kur steigimo sutartyje nurodyta vienas iš Įstaigos tikslų – įgyvendinti kultūros programą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“, rengiant ir koordinuojant įvairaus pobūdžio kultūros ir edukacijos renginius, programas bei jų sklaidą Lietuvoje ir užsienyje. Pagal Juridinių asmenų registro duomenis Įstaiga įregistruota 2017 m. balandžio 6 d., o 2017 m. gruodžio 11 d. Įstaiga įregistravo naują įstatų redakciją, kurią patvirtino trys dalininkai: Kauno miesto savivaldybė, Kauno rajono savivaldybė ir asociacija „Kultūros tempo akademija“.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė (toliau – Vyriausybė) 2017 m. gruodžio 13 d. nutarė suteikti Kauno miestui Europos kultūros sostinės 2022 vardą¹¹ ir patvirtino programos „Europos kultūros sostinė 2022“ finansavimą bei valdymą.

Pateiktoje „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ paraiškoje¹² nurodytas veiklos biudžetas (t. y. lėšos, kurios specialiai skirtos veiklos išlaidoms padengti, apimančios parengiamąjį etapą, pačius Europos kultūros sostinės metus, vertinimą ir su veiklos testinumu susijusias lėšas) yra 30.000.000 Eur. Iš viešojo sektoriaus planuojama gauti 28.000.00 Eur, iš jų: 10.000.000 Eur iš Vyriausybės, 12.000.000 Eur iš Kauno miesto savivaldybės, 4.000.000 Eur iš Rajono savivaldybės ir 2.000.000 Eur iš Europos Sajungos (išskyrus Melinos Mercouri apdovanojimą).

⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 7 d. sprendimas Nr. T-2 „Dėl Kauno miesto kultūros strategijos iki 2027 metų tvirtinimo ir pritarimo patikslintai Kauno miesto savivaldybės paraiškai 2022 metų Europos kultūros sostinės vardui gauti“

⁹ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 24 d. sprendimas Nr. TS-99 „Dėl pritarimo dalyvavimui projekte „Kaunas – Europos kultūros sostinė““

¹⁰ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T-75 „Dėl VšĮ „Kaunas 2022“ steigimo ir Kauno miesto savivaldybės turto investavimo“

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2017 m. gruodžio 13 d. nutarimas Nr. 1031 „Dėl Europos kultūros sostinės 2022 vardo suteikimo Kauno miestui“

¹² https://kaunas2022.eu/wp-content/uploads/2019/05/LT_keks_2022_2_final_web.pdf Klausimai: Q25 79 psl. (41 skaidrė), Q26 80 psl. (42 skaidrė), Q29 82 psl. (43 skaidrė)

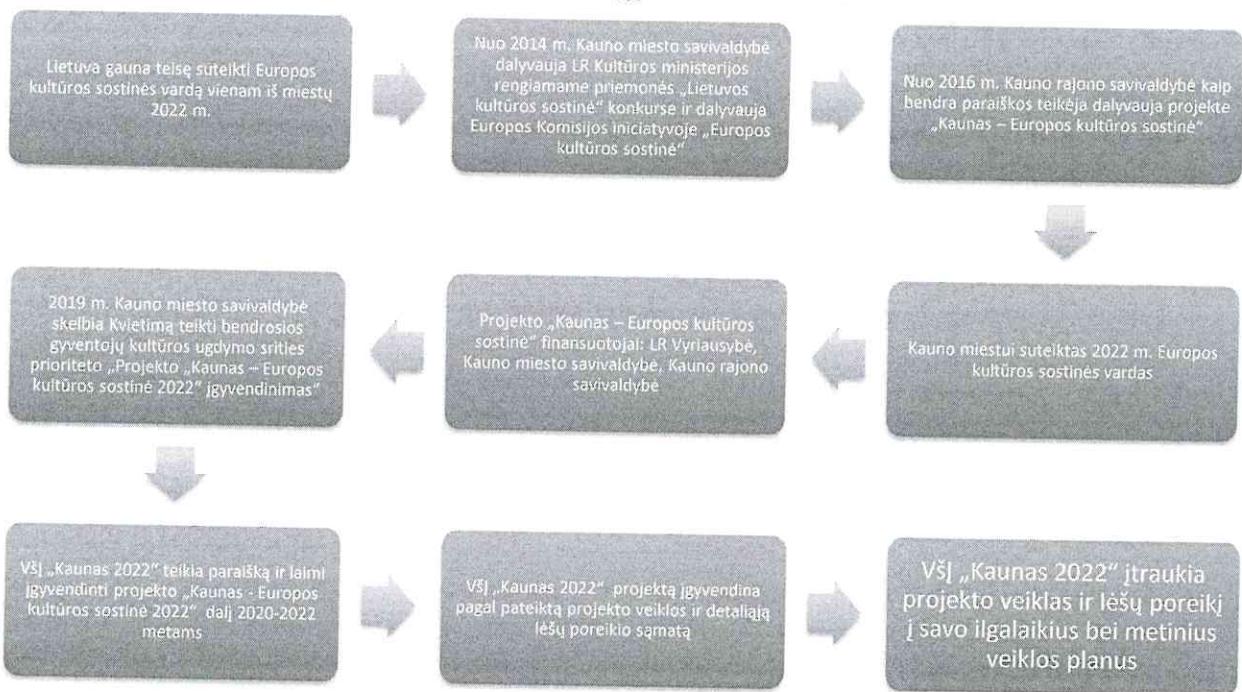
Savivaldybės administracijos direktorius 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymu¹³ Nr. A-4101 patvirtino Kvietimą teikti bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities prioriteto „Projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinimas“ ilgalaikių projektų paraiškas Nr. 2020-1-1.3-1. Kvietime nurodyta, kad „prioritetas „Projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinimas“. Veikla pagal šį prioritetą – tėstinės veiklos organizavimas, vykdant ilgalaikį projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“.“

Įstaiga pateikė paraišką, kurioje nurodė, kad turi patirtį įgyvendinti projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinimas, nes jau įgyvendino:

- Projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022: 2017-ųjų programa“, įgyvendinimo laikotarpis 2017 m. balandis – gruodis;
- Projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022: 2018-ųjų programa“, įgyvendinimo laikotarpis 2018 sausis – gruodis;
- Projektą „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022: 2019-ųjų programa“, įgyvendinimo laikotarpis 2019 sausis-gruodis.

Įstaigai patikėtas ir projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022: 2020–2022-ųjų programa“ įgyvendinimas 2020–2022 metais.

1 pav. Projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinimo schema



Šaltinis – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų surinkta informacija

¹³ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. A-4101 „Dėl kvietimo teikti bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities prioriteto „Projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ įgyvendinimas“ ilgalaikių projektų paraiškas Nr. 2020-1-1.3-1 tvirtinimo“

AUDITO REZULTATAI

1. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas, įtraukdama jas į savo ilgalaikius bei metinius veiklos planus ir siekdama patenkinti visų projekto dalyvių poreikius bei užtikrindama, kad visi rezultatai būtų pasiekti
Laikėme, kad:

- Įstaiga yra parengusi ir pateikusi Įstaigos Tarybai susipažinti bei visuotiniam dalininkų susirinkimui patvirtinti Įstaigos strateginį veiklos planą, kuriame yra pateikta ir Projekto įgyvendinimo dalis;
- Strateginiame veiklos plane Projekto idėja suskaidyta į užduotis, numatyti reikalingi ištekliai, biudžetas;
- Įstaiga yra parengusi ir pateikusi Įstaigos Tarybai susipažinti Įstaigos metinius veiklos planus, kuriuose yra įgyvendinamo Projekto dalis;
- metiniame veiklos plane įgyvendinamo Projekto metiniai uždaviniai yra aiškūs, suskaidyti ir detalizuoti į smulkesnes veiklas, numatyti reikalingi ištekliai, biudžetas;
- Įstaiga turi parengusi ir patvirtinusi planuojamų atliki einamaisiais kalendoriniai metais pirkimų planus;
- planuodama viešąjį pirkimą perkančioji organizacija iš anksto numato jam panaudoti skiriamą lėšų sumą.

Vadovaudamiesi moksline literatūra¹⁴ laikėmės nuostatos kad, planavimo etape projekto idėja suskaidoma į užduotis, detaliai aprašomas tikslas, užduočių vykdymo nuoseklumas, veiklos, rezultatai, nustatomi reikalingi ištekliai, sudaromas tvarkaraštis, biudžetas, įvertinama rizika, sąveika su kitais organizacijos projektais ir veiklomis. Įstaiga parengia projekto įgyvendinimo planą, susieja jį su įstaigos strateginiu bei metiniu veiklos planais.

Ivairioje literatūroje dažnai minima, kad sėkmingas projektas yra tas, kuris yra baigtas per nustatytą terminą, kurio biudžeto ribos neperžengtos, kuris išteklių nepritrūko ir pasiekti kokybiški rezultatai. Projekto valdymo procesas apima planavimo, organizavimo, vykdymo ir kontrolės fazes (Lessel, 2007) ir daro poveikį projekto planavimui, išlaidoms, komandos formavimui, pirkimams, komunikacijai, kontrolei ir pan. Projektų valdymas yra kontrolės įrankis, užtikrinantis, jog visi rezultatai bus pasiekti.

¹⁴ Jurgita Bersėnaitė, Ieva Šiožinytė „Projektų valdymo vertinimas: ekspertų nuomonų raiška“, Ekonomika ir vadyba: aktualijos ir perspektyvos. 2011. 3 (23). 30—41

1.1. Viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ priemonių neskaido į smulkesnes veiklas/ užduotis, jų nedetalizuoja, neplanuoja smulkesnėms veikloms biudžeto ir išteklių

Nustatyta, kad Įstaiga projekto planavimo etape nedetalizavo priemonių į smulkesnes veiklas taip, kad jos būtų aiškios, nenustatė joms reikalingų išteklių bei nedetalizavo biudžeto.

1.1.1. Įstaigos strateginis planas nepatvirtintas visuotinio dalininkų susirinkimo, neperžiūrimas bent kartą metuose, atsiradus naujai informacijai nekoreguojamas

Strateginis veiklos planas – veiklos planavimo dokumentas, kuriame yra suformuluoti strateginiai tikslai, aprašoma vykdomi projektais, programos, siekiami rezultatai, numatomas biudžetas ir kiti ištekliai. Strateginis veiklos planas paprastai rengiamas 3 metų laikotarpiui, kiekvienais metais ji tikslinant, jei nenumatyta kitaip.

Strateginio planavimo dokumentų ir jų įgyvendinimą detalizuojančių planavimo dokumentų rengimo, svarstymo ir tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, numatyti pasiekti rezultatų vertinimo, ataskaitų dėl planavimo dokumentų įgyvendinimo rengimo ir svarstymo, viešinimo ir kt. tvarką nustato Įstaigos vadovai, atsižvelgiant į Įstaigos įstatų nuostatus ir Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą. Audito procedūrų metu nustatėme, kad Įstaiga nėra patvirtinusi tvarkos, kuri reglamentuotų strateginio veiklos plano rengimą, svarstymą ir tvirtinimą, tikslinimą, įgyvendinimo stebėseną ir kt.

Įstaigos įstatu¹⁵ 33.4. punkte numatyta, kad Įstaigos vadovas rengia ir teikia Įstaigos Tarybai susipažinti bei visuotiniam dalininkų susirinkimui tvirtinti Įstaigos veiklos strategijos projektą. Audito procedūrų metu Įstaiga pateikė VšĮ „Kaunas 2022“ strateginį veiklos planą 2020–2022 metams, patvirtintą Įstaigos vadovo 2019 m. lapkričio 22 d. tvirtinimo žyma (parašu). Minėtas dokumentas nebuvo pateiktas tvirtinti visuotiniame dalininkų susirinkime. Šiuo strateginiu veiklos planu 2020–2022 metams Įstaiga vadovavosi iki 2021 m. gruodžio 15 d. Nustatėme, kad Įstaiga nesivadovavo Įstaigos įstatų 33.4 punkto nuostatomis.

2 pav. Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ pateiktas strateginis veiklos planas

¹⁵ VšĮ „Kaunas 2022“ įstatai, įregistruoti Juridinių asmenų registre 2017 m. gruodžio 11 d.



Šaltinis – VŠĮ „Kaunas 2022“

Atsižvelgusi į mūsų pastebėjimus, Įstaiga, pakoreguotą pagal naujai atsiradusią informaciją VŠĮ „Kaunas 2022“ strateginį veiklos planą 2020–2022 metams pateikė Įstaigos Tarybai susipažinti ir paprašė dalininkų patvirtinti. Įstaigos Taryba su minetu dokumentu susipažino ir pritarė posėdžio 2021 m. gruodžio 10 d. protokolu Nr. JT-02, o visuotinis dalininkų susirinkimas patvirtino 2021 m. gruodžio 15 d. protokolu Nr. VDSP-06.

Nustatėme, kad 2020–2021 metais Įstaiga vadovavosi 2 strateginiais veiklos planais:

- nuo 2020 m. sausio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 15 d., patvirtintu tik Įstaigos vadovo parašu;
- nuo 2021 m. gruodžio 16 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d., kuriam pritarė Įstaigos Taryba ir patvirtino Įstaigos visuotinis dalininkų susirinkimas.

Atliekant audito procedūras, sulyginome abiejų strateginių veiklos planų programos „Modernizmas ateičiai“ 11 priemonių, kurias vykdė patys Įstaigos darbuotojai, ir nustatėme, kad:

- 3 priemonėse veiklų aprašymas nesiskiria, bet skiriiasi numatytais biudžetas;
- 1 priemonėje skiriiasi veiklų aprašymas, bet nesiskiria numatytais biudžetas;
- 4 priemonėse skiriiasi tiek veiklų aprašymas, tiek numatytais biudžetas;
- 1 priemonė nebevykdoma;
- 1 priemonė atsirado nauja;
- 1 priemonė abiejuose planuose nesiskiria.

Audito metu nustatėme, kad Įstaigos strateginis veiklos planas nebuvo peržiūrėtas bent kartą metuose, o atsiradus naujai informacijai jo turinys buvo koreguojamas tik darbiniuose dokumentuose, tačiau negalėjome nustatyti, kokias veiklas Įstaiga buvo suplanavusi 2020 metams, kada atsirado nauja informacija apie veiklų turinio ar numatyto biudžeto pasikeitimai.

Analizuojant Įstaigos strateginį veiklos planą, pastebėjome, kad Jame nurodytos tik programos, susijusios su projektu „Kaunas – Europos kultūros sostinė“, tačiau néra įtraukta kitų įstaigoje vykdomų veiklų.

Pokyčiai audito metu

Įstaiga, siekdama stiprinti vidaus kontrolę bei laikytis Įstaigos įstatų nuostatų:

- pateikė Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ strateginį veiklos planą 2020–2022 metams pritarimui Įstaigos Tarybai (pritarta posėdžio 2021 m. gruodžio 10 d. protokolu Nr. JT-02) ir tvirtinimui visuotiniam dalininkų susirinkimui (patvirtinta 2021 m. gruodžio 15 d. protokolu Nr. VDSP-06);
- parengė Įstaigos vykdomo Projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ detalias programų sąmatas, pagal atskiras priemones ir išlaidų grupes;
- 2022 m. vasario 28 d. vadovo įsakymu Nr. T-2022/02/28-02 patvirtino Projekto „Kaunas – Europos Kultūros sostinė 2022“ biudžeto plano įgyvendinimo tvarkos aprašą, nustatantį Projekto metinio finansinio plano sudarymą, vykdymą ir kontrolę, jo keitimą;
- 2022 m. kovo 7d. vadovo įsakymu Nr.T-2022/03/07-01 „Dėl VšĮ Kaunas projekto „Kaunas – Europos Kultūros sotinė 2022“ finansinio plano patvirtinimo“, patvirtino 2022 m. Projekto biudžeto vykdymo planą.

1.1.2. Įstaigos metinis veiklos planas nepakankamai neinformatyvus

Metinis veiklos planas – tam tikrų vienų finansinių metų veiklos planavimo dokumentas, įgyvendinantis strateginį veiklos planą arba jo dalį. Gali būti sudaromi įvairūs skirtingų tipų planai (susiję su suskaidytu veiklų darbais, jų tvarkaraščiais ir biudžetu), kurie papildytu pagrindinį planą ir būtų neatsiejami nuo jo.

Įstaigos įstatu¹⁶ 33.6 papunktyje numatyta, kad Įstaigos vadovas rengia ir supažindinės Įstaigos Tarybą, tvirtina metinį veiklos planą, vadovauja jo vykdymui. Audito procedūru metu Įstaiga pateikė metinius planus:

- 2020 metų metinį veiklos planą, patvirtintą Įstaigos vadovo 2020 m. sausio 3 d. įsakymu Nr. T-4, kuriam pritarė Įstaigos Taryba posėdžio 2019 m. gruodžio 20 d. protokolu Nr. JT-02 (patikslinta 2020 m. balandžio 21 d. protokolu Nr. JT-01);
- 2021 metų metinį veiklos planą, patvirtintą Įstaigos vadovo 2021 m. sausio 4 d. įsakymu Nr. T-2021/01/04-04, kuriam pritarė Įstaigos Taryba posėdžio 2020 m. lapkričio 20 d. protokolu Nr. JT-02.

¹⁶ VšĮ „Kaunas 2022“ įstatai, įregistruoti Juridinių asmenų registre 2017 m. gruodžio 11 d.

Auditu metu nustatėme, kad Įstaigos pateiktuose metiniuose veiklos planuose yra aprašoma veikla ir fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai ir jų skaitinė vertė, tačiau nėra pateikta visiems aiški informacija apie suplanuotas įgyvendinti veiklas (kas konkrečiai bus atliekama), jų įgyvendinimui numatyta biudžetą, reikiamus išteklius.

Analizuodami metinius veiklos planus negalėjome nustatyti, kokios konkrečios veiklos bus įgyvendinamos, koks numatytas jų biudžetas, kokie ištekliai reikalingi, siekiant įgyvendinti Projekta, ir kokie laukiami metiniai rezultatai turėtų būti (kada būtų laikoma, kad tikslai yra pasiekti).

3 pav. Viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ pateikti metiniai veiklos planai

2020 metų metinio veiklos plano programos „Modernizmas ateicių“ veiklos

Eil. Nr.	Veiklos aprašymas	Fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai 2020 m. ir jų skaitinė reikšmė
1	2	3
MODERNIZMAS ATEICIAI		
1	1. Svetainės www.modernizmasateiciai.lt pagrindu kuriamos paveldo bendruomenė, kaupianti ir besidiliantini žiniomis apie Kauno ir kitų Lietuvos miestų modernizmo architektūros objektus, jų gyventojus ir įvykius 1.1. kuriant ir administruojant asmeninius profilius svetainėje (min. 100 naujų sprašų, 30 aktyvių, bendruomenės koordinuojamų profilium); 1.2. video įrašus su pastaro saviminkais (20 video su modernistinių pastatų gyventojais); 1.3. organizuojant gerųjų praktikų ir žinių skliačą (2 praktinio pobūdžio kūrybinės dirbtuvės su medinės architektūros specialistais ir vėtos paveldo bendruomenė Kaune (J. Gruodžio muziejuje) ir Kauno rajone (Obelyje), bent 2 užsienio ekspertai, mažiausiai 50 dalyvių; pasirengimas 1 meno rezidencijai bendradarbiavant su Kauno menininkų namais; pasirengimas 2021-2022 m. rezidencijų programai – avto kvietimo skelbimais menininkams (bent 20 meno projekta), jų stranka, erdviai parodos planavimas ir kt. (Lietuvos dailininkų sąjungos Kauno skyrius); ekskursijų festivalio programos kūrimas ir mažiausiai 3 nauji mokslo skirčiai Kauno tarptautinio ir sovietmečio modernizmu (Viši „Nematerialaus turto fondas“); 1 dirbtuvės „Architecture of Shame“ tema; 1 ekskursijos parengimas projekte „Nematerialaus turto fondas“ (Lietuvos architektų sąjunga), mažiausiai 15 dalyvių; tyrimas 2020 m. tarptautiniems rezidencijoms (H. Herrera, M.	Svetainėje www.modernizmasateiciai.lt ne mažiau kaip 100 naujų sprašų, 30 aktyvių, bendruomenės koordinuojamų profilii, 20 video su modernistinių pastatų gyventojais, mažiausiai 4000 pasiekų unikalūs vartotojai; 2 praktinio pobūdžio kūrybinės dirbtuvės su medinės architektūros specialistais ir vėtos paveldo bendruomenė Kaune (J. Gruodžio muziejuje) ir Kauno rajone (Obelyje), bent 2 užsienio ekspertai, mažiausiai 50 dalyvių; pasirengimas 1 meno rezidencijai bendradarbiavant su Kauno menininkų namais; pasirengimas 2021-2022 m. rezidencijų programai – avto kvietimo skelbimais menininkams (bent 20 meno projekta), jų stranka, erdviai parodos planavimas ir kt. (Lietuvos dailininkų sąjungos Kauno skyrius); ekskursijų festivalio programos kūrimas ir mažiausiai 3 nauji mokslo skirčiai Kauno tarptautinio ir sovietmečio modernizmu (Viši „Nematerialaus turto fondas“); 1 dirbtuvės „Architecture of Shame“ tema; 1 ekskursijos parengimas projekte „Nematerialaus turto fondas“ (Lietuvos architektų sąjunga), mažiausiai 15 dalyvių; tyrimas 2020 m. tarptautiniems rezidencijoms (H. Herrera, M.

2021 metų metinio veiklos plano programos „Modernizmas ateicių“ veiklos

Eil. Nr.	Veiklos aprašymas	Fiziniai veiklos įgyvendinimo rodikliai 2021 m. ir jų skaitinė reikšmė
1	2	3
MODERNIZMAS ATEICIAI		
1	Programos tikslas – aktualizuoti Kauno modernizmo paveldą Europos ir pasaulio kontekste per šiuolaikines menines paveldo interpretacijas ir paveldo bendruomenės telkimą.	1.1. www.modernizmasateiciai.lt min. 60 naujų sprašų, 30 aktyvių, bendruomenės ko-edinuojamų profilii, 10 video su modernistinių pastatų gyventojais; 2 praktinio pobūdžio kūrybinės dirbtuvės su mažiausiai 2 architektūros specialistais ir mažiausiai 2 vėtos partneriais, dalyvaujančių mažiausiai 50 žmonių; 1.2. 3 tarptautinės meno rezidencijos su 2 užsienio kuratoriais, atrenkant ne mažiau 3 užsienio kūrėjus, kurie aktyvius 5 modernistinių pastatų; 1 leidiny, mažiausiai

Šaltinis – VŠĮ „Kaunas 2022“

1.2. Dažnas pirkimų plano keitimas labiau iliustruoja formalųjį planavimą tam kartui

Pirkimų planavimas yra susijęs su racionaliu lėšų panaudojimu. Perkančiųjų organizacijų praktika dažnai keisti pirkimų planus nedera su Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 17 straipsnyje nustatytais principais. Viešųjų pirkimų tarnybos nuomone¹⁷, perkančiosios organizacijos negali piktnaudžiauti Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 26 straipsnio 1 dalyje nustatyta teise tikslinti planuojamą atliskti pirkimų planus ir privalo iš anksto atsakingai įvertinti savo poreikius bei juos galinčias įtakotį aplinkybes.

¹⁷ VPĮ komentarfas (<https://klaus.vpt.lt/hc/lt/articles/360016399160-26-straipsnis-Pirkim%C5%B3-planai>; <https://klaus.vpt.lt/hc/lt/articles/360016398680-17-straipsnis-Pagrindiniai-pirkim%C5%B3-principai>)

Analizuojant Įstaigos pirkimų planus nustatėme, kad 2021 m. II pusmetyje planas pakeistas 26 kartus (516 pozicijų, bendra vertė 5 289 670,48 Eur). Palyginus su 2021 m. I pusmečiu (planas keistas 7 kartus (351 pozicija)), II pusmetyje plano pakeitimų dažnis išaugo beveik 4 kartus.

Analizuojant dokumentus pastebėjome, kad Įstaigoje iki pirkimų pradžios pirkimų planas papildomas ir koreguojamas, taigi formaliai pirkimai vykdomi tik juos suplanavus. Tačiau siekiant racionaliai naudoti skirtas lėšas, prekių, paslaugų ir darbų pirkimai turėtų būti planuojami metų pradžioje, pirkimų planavimas turėtų vykti iki tų metų pradžios (metų pradžioje tik formalizuojamas planas, poreikis jau turėtų būti išsiaiškinamas ir suplanuotas iki jo patvirtinimo).

Dažnas pirkimų plano keitimas labiau iliustruoja formalųjį planavimą tam kartui, iškilus poreikiui nedelsiant (stichinis *ad hoc* planavimas), tokia praktika negali patvirtinti apgalvoto ir išanalizuoto (taigi racionalaus) pirkimų planavimo.

2. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas / priemones / veiklas pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatų

Laikėme, kad Įstaiga įgyvendina projekto veiklas tuomet, kai:

- veiklų įgyvendinimas įformintas įgyvendinimo dokumentuose;
- įforminti veiklų įgyvendinimo rezultatai atitinka planavimo dokumentuose suplanuotas veiklas;
- veiklų įgyvendinimui skirtas biudžetas nėra viršytas;
- įgyvendinimo dokumentuose pateikiama informacija apie ištaklių panaudojimą pagal finansavimo šaltinius taip kaip numatyta Projekto plane;
- veiklos įgyvendintos laiku – nustatytu terminu planavimo dokumentuose;
- Įstaiga turi veiklų įgyvendinimą patvirtinančius įrodymus;
- pirkimai, susiję su Projekto įgyvendinamomis veiklomis, atlikti vadovaujantis pirkimų planu, viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais ir Įstaigos vidaus dokumentais.
- sudarytos rašytinės pirkimų sutartys tinkamai įvykdytos (ar laikytasi esminių sutarčių sąlygų) siekiant racionaliai naudoti Projektui skirtas lėšas.

Vadovaudamiesi moksline literatūra¹⁸ laikémës nuostatos kad, įgyvendinimo etapo rezultatas – dokumentais pagristas įgyvendinimo procesas, kuriame numatyti ištekliai buvo naudojami veikloms įgyvendinti ir projekto tikslams pasiekti.

Audito procedūrų metu, Istaiga 2022 m. vasario mén. 4 d. rašte Nr. SD-KMS-73 pateiké paaiškinimą „*Paaiškiname, kad 2019 m. Istaiga planuodama jos įgyvendinamo projekto konkrečių programų, priemonių ir veiklų įgyvendinimui reikalingas lėšas vadovavosi Istaigos strateginiu planu, o apie tų programų, priemonių ir veiklų įgyvendinimui išleistas lėšas buvo teikiamos detalios ataskaitos finansuotojams – Kauno m. savivaldybei ir Kauno raj. savivaldybei, jose nurodant tiek išlaidas konkrečioms veikloms, tiek konkrečius buhalterinės apskaitos dokumentus, pagal kuriuos buvo apmokėtos tos išlaidos“ ir nurodė, kad „*Grupės vadovės nurodytų atskirai parengtų detalaus visų projekto programų, priemonių ir veiklų planavimo dokumento ir jų įvykdymo dokumento už 2020 m. Istaiga šiuo metu pateiki negali“ ir „*Grupės vadovės nurodyto detalumo vieno įvykdymo dokumento, apimančio visas programas, priemones ir veiklas už 2021m. Istaiga šiuo metu pateiki negali*“.**

Atliekant audito procedūras negaléjome įvertinti, ar Istaiga įgyvendina projekto programas / priemones / veiklas pagal tai, kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatų, nes Istaiga negaléjo pateikti įgyvendinimo dokumentų.

2.1. Istaiga néra patvirtinus savo veikloje naudojamų veiklų įgyvendinimo dokumentų

Audito metu nustatéme, kad Istaigos veikloje néra pavirtinti veiklų įgyvendinimo dokumentai, kuriuos privalétu pildyt darbuotojai, atsakingi už veiklų įgyvendinimą ir pateikti Istaigos vadovybei tvirtinimui. Istaigos administracijos teigimu, darbuotojai, atsakingi už veiklų įgyvendinimą, rengia veiklų įgyvendinimo dokumentus pagal savo poreikius, o ant pirminių dokumentų deda žymą, nurodydami programos priemonę ir lėšų šaltinį, pagal kuriuos vėliau Istaigos finansų vadovas rengia ataskaitas Kauno miesto ir Kauno rajono savivaldybėms.

Atliekant audito procedūras, Istaiga mums kaip pavyzdį pateiké programos „Modernizmas ateici“ kuratorės darbinius dokumentus, kuriuos analizavome, tačiau apie juos negalime pareikšti nuomonës, nes būtų nekorekтиška ir nemetodiška daryti išvadas pagal dokumentus, kurie neįtraukti į Istaigos dokumentų apskaitą (pateikti minėti dokumentai yra paties atsakingo asmens susikurti darbiniai dokumentai, neregлamentuoti jokiais Istaigos teisés aktais). Duomenų, gautų iš šių

¹⁸ Jurgita Bersénaitė, Ieva Šiožinytė „Projektų valdymo vertinimas: ekspertų nuomonių raiška“, Ekonomika ir vadyba: aktualios ir perspektyvos. 2011. 3 (23). 30—41

dokumentų, negalime laikyti pakankamais ir patikimais audito įrodymais. Kitų programų įgyvendinimo dokumentų Istaiga nepateikė.

Audito metu nustatyta, kad 2021 metais Istaigoje buvo vykdoma programos „Modernizmas ateicių“ 13 priemonių, iš kurių 7 vykdė pati Istaiga ir 6 vykdė partneriai, pagal su jais sudarytas Partnerystės sutartis. Paprašius Istaigos pateikti įrodymus apie įvykusias programos „Modernizmas ateicių“ priemonių veiklas, Istaiga ne visais atvejais pateikė įrodymus apie įvykusias veiklas, nurodytas Istaigos veiklos ataskaitose už 2021 metų sausio–gruodžio mėnesius, kurias vykdė tiek savo žmogiškaisiais resursais, tiek ir sudariusi Partnerystės sutartis su partneriais.

2.2. Trūksta finansinės drausmės

Audito procedūrų metu nustatėme, kad 2021 metais patvirtintame Istaigos strateginiame plane 2021 metais programos „Modernizmas ateicių“ priemonėms suplanuota 287.220 Eur, iš jų Miesto savivaldybė – 182.760 Eur, Vyriausybė – 0 Eur, Rajono savivaldybė – 7.000 Eur, kitų lėšų (šaltinių) – 97.460 Eur. Projekto, finansuojamo Miesto savivaldybės biudžeto lėšomis sąmatoje 2021 metams programai „Modernizmas ateicių“ suplanuota – 182.760 Eur, iš jų Miesto savivaldybė ir Vyriausybė – 182.760 Eur (sąmatoje prie programų neišskirta lėšų šaltiniai, nurodytos kartu Miesto savivaldybė ir Vyriausybė).

Pagal atliktus skaičiavimus ir Istaigos bei BĮ „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ pateiktus duomenis programos „Modernizmas ateicių“ priemonių vykdymui 2021 metais panaudota iš viso – 360.734,25 Eur, iš jų: 143.054,8 Eur – Miesto savivaldybės lėšų, 28.814 Eur – Vyriausybės lėšų, 6.572,62 Eur – Rajono savivaldybės lėšų, 147.112,83 Eur – Europos sąjungos lėšų, 35.180 Eur – Lietuvos kultūros tarybos ir Izraelio ambasados lėšų.

Vertinant 2021 metų Modernizmas ateicių programos priemonių vykdymą pagal panaudotų lėšų šaltinius nustatyta:

- Miesto savivaldybės ir Vyriausybės lėšų panaudota – 171.868,8 Eur (atitinkamai 143.054,8 Eur + 28.814 Eur), planuota pagal 2021 metų strateginį planą ir sąmatą – 182.760 Eur, tokiu atveju strateginis planas ir sąmata pagal Miesto savivaldybės ir Vyriausybės lėšas neviršyti;
- panaudota 6.572,62 Eur Rajono savivaldybės lėšų, planuota pagal strateginį planą – 7.000 Eur, tokiu būdu strateginis planas ir sąmata pagal Rajono savivaldybės lėšas neviršyti;
- iš kitų šaltinių panaudota – 182.292,83 Eur (147.112,83 +35.180), planuota – 97.460 Eur, tokiu būdu 2021 metais patvirtintas kitų lėšų planas strateginiame 2021 metų plane viršytas – 84.832,83 Eur.

Įstaiga elektroniniu paštu 2022 m. sausio 25 d. pateikė duomenis apie programos „Modernizmas ateicių“ priemonių įgyvendinimui panaudotas Miesto savivaldybės, Rajono savivaldybės, Vyriausybės lėšas, o dėl projektinių lėšų panaudojimo nurodė, kad „*projektinių lėšų dalis dar tikslinama ir bus atsiusta atskiru laišku*“, tačiau vėliau projektinių lėšų panaudojimo minėtos programos priemonėms neatsiuntė.

Pokyčiai audito metu

Siekdama stiprinti finansinę drausmę, Įstaiga nuo:

- 2021 m. IV ketvirčio sugriežtino vizuojamų sąskaitų–faktūrų tvarką, ant sąskaitos nurodant ne tik finansavimo šaltinį (programos priemonę), bet ir nurodant konkrečių išlaidų pavadinimą;
- 2021 m. IV ketvirčio rengiamos ataskaitos finansuotojams, kuriose bus nurodomi konkrečių išlaidų pavadinimai;
- 2022 m. naudoja atskiras sąskaitas apskaityti skirtingų finansuotojų lėšas (atskiros sąskaitos Miesto savivaldybės, Vyriausybės, Rajono savivaldybės skiriamoms lėsoms, atskira uždirbamų ir kitų Įstaigos pajamų sąskaita, Projektinių lėšų sąskaita).

2.3. Prekės, paslaugos ir darbai ne visuomet įsigyjami racionaliu būdu

Audito metu nustatyta, kad:

- 2020 metais:
 - žodžiu sudaryta dvigubai daugiau sandorių (68 proc.), nei rašytinių sutarčių (32 proc.);
 - visi (100 proc.) žodiniai pirkimo sandoriai sudaryti neskelbiamos apklausos būdu ir sudaro 29 proc. neskelbiamos apklausos būdu sudarytų sandorių (tiek rašytinių, tiek žodinių) bendros vertės;
 - mažos vertės prekių ir paslaugų pirkimai sudaro 69 proc. visų 2020 m. prekių ir paslaugų pirkimų vertės;
- 2021 metais:
 - žodžiu sudaryta šiek tiek daugiau sandorių (54 proc.), nei rašytinių sutarčių (46 proc.);
 - visi (100 proc.) žodiniai pirkimo sandoriai sudaryti neskelbiamos apklausos būdu ir sudaro beveik penktadalį (19 proc.) šiuo būdu sudarytų sandorių (tiek rašytinių, tiek žodinių) bendros vertės ir kiek mažiau nei du trečdalius (62 proc.) šiuo būdu sudarytų sandorių;
 - mažos vertės prekių ir paslaugų pirkimai sudaro 48 proc. visų prekių ir paslaugų pirkimų vertės ir 98 proc. prekių ir paslaugų sandorių.

Audito metu tikrinant atrinktų pirkimų **procedūrų vykdymą** nustatyta:

- 2020 metais:
 - 1 atvejis, kai tiekėjo pasiūlymas pateiktas pasibaigus pasiūlymų pateikimo laikui (filmavimo paslaugos, pirkimo Nr. 889);
 - 3 atvejai, kai nepilnai užpildyta pirkimo pažyma, dėl ko negalima pagrįsti, kad sutartis sudaryta su 1 vienos laimėtoju: filmavimo paslaugos (pirkimo Nr. 889), konsultacijų istorinėmis temomis ir istorinės medžiagos rinkimo paslaugos (pirkimo Nr. 921), interneto ryšio ir WiFi paslaugos (pirkimo Nr. 1247);
 - 3 atvejai, kai nepaskelbtas tiekėjo, su kuriuo sudaryta sutartis, pasiūlymas;
 - dalies stogo ir patalpų Laisvės al. 36, Kaune remontas (avarijos pasekmių šalinimas) (pirkimo Nr. 1225);
 - bendruomenių fasilitatorių (Fluxus agentų) praktinių-kūrybinių 3 dienų mokymų paslaugos (pirkimo Nr. 1291);
 - video ekranų įrangos nuoma (pirkimo Nr. 1319).
- 2021 metais:
 - 1 atvejis, kai nepateikta iniciatyvinė paraiška (pirkimas Nr. 1625-2) (labiau tikėtina, kad nepateikta dėl netikslaus pirkimų sistemos duomenų filtravimo);
 - 1 atvejis, kai nepaskelbtas laimėjusio tiekėjo pasiūlymas (pirkimas Nr. 2183);
 - 4 atvejai, kai sudarytos sutartys nepaskelbtos CVPIS (pirkimai Nr. 2218-2, 2262, 2297, 2487).

Tikrinant atrinktų pirkimų **sutarčių vykdymo** dokumentus nustatyta:

- 2020 metais:
 - 6 atvejai, kai nesilaikyta sutartyje šalių sulygtos mokėjimų tvarkos (pirkimai Nr. 1015, 1016, 1025, 1175, 1211 ir 1458);
 - 2 atvejai, kai sąskaita išrašyta pasibaigus sutarčiai (pirkimai Nr. 1025, 1105);
 - 3 atvejais (pirkimai Nr. 1535, 1544, 1545) nėra įrodymų, kad sutartys buvo įvykdytos iki galio (sutartys pasibaigę);
 - vykdant 30 sutarčių nebuvo pasirašomi paslaugų perdavimo-priėmimo aktai, todėl nėra kuo pagrįsti sąskaitose nurodytų ūkinių operacijų (pirkimų Nr. 873-3, 889, 899, 1003-1, 1015, 1016, 1025, 1032-4, 1105, 1166, 1175, 1211, 1225, 1280-2, 1291, 1285, 1320, 1390-1, 1391, 1435, 1458, 1499-1, 1535, 1544, 1545, 1571, 1606, 1610, 1619, 1681).

- 2021 metais:
- 16 sutarčių, kurias vykdant nebuvo pasirašomi ar pasirašyti ne visi prekių ar paslaugų perdavimo – priėmimo aktai (pirkimų Nr. 1707-1, 1846, 1951, 2078, 2160, 2162, 2174-2, 2202, 2208, 2223, 2273, 2305, 2306, 2307, 2439, 2494);
- 1 atvejis, kai tiekėjo išrašytoje sąskaitoje nurodyta ūkinė operacija nesusijusi su sutartimi (pirkimo Nr. 2090).

Audito procedūrų atlikimo metu nustatėme, kad:

- vykdant mažos vertės pirkimų neskelbiamos apklausos būdu procedūras dažniausiai kreipiamasi į 1 konkretų tiekėją (laikantis Viešujų pirkimų tarnybos direkторiaus 2017 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. 1S-97 „Dėl Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ nustatyti sąlygų), todėl Istaigos pasirinkimas savo vidinėse pirkimų organizavimo taisyklėse vietoje pirkimų pažymų pildyti pirkimų registracijos žurnalą objektyviai pagristas ir gali būti vertinamas kaip racionalus dėl mažos vertės pirkimų neskelbiamos apklausos būdu kiekie bendrame pirkimų skaičiuje (88 proc. visų pirkimų (842 iš 957 vnt.));
- vidaus kontrolės priemonės ne visuomet užtikrina teisės aktų reikalavimų laikymą: teisės aktais apibrėžtos pirkimų veiklos trūkumų nustatyta 6 iš 64 2020 metų, ir 6 iš 193 2021 metų audito procedūroms atrinktu pirkimų. Tai sudaro atitinkamai 0,09 ir 0,03 proc. pirkimų kiekie (šiuo aspektu rizika vertintina kaip labai maža);
- nagrinėjant neatitikties pobūdį reikšt išskirti Lietuvos Respublikos viešujų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies nustatyti pareigų viešinti laimėjusio pasiūlymo ir (ar) sudarytos sutarties nevykdymą (2020 m. pirkimai Nr. 1225, 1291 ir 1319, 2021 m. pirkimai Nr. 2183, 2218-2, 2262, 2297 ir 2487);
- reikšmingesnė dalis atrinktuose pirkimų pavyzdžiuose susidaro, nagrinėjant sudarytų rašytinių sutarčių vykdymą: beveik 63 proc. (30 iš 48 tikrintų) 2020 metų pirkimų nebuvo pasirašomi paslaugų ar prekių perdavimo – priėmimo aktai, todėl negalima patikrinti ar pagrasti sąskaitose (faktūrose) nurodytū ūkiniai operacijų turinio ir įrodytū visiško ir tinkamo sutarčių įgyvendinimo. Istaigoje nepakanka vidaus kontrolės priemonių užtikrinti sudarytų sutarčių tinkamą įvykdymą (tai įrodančių dokumentų išreikalavimą iš tiekėjų, kas visais nustatytais atvejais sutartyse buvo sulygta kaip tiekėjo prievolė). Taigi už sutarties vykdymą atsakingi asmenys nesurinko sutarčių sąlygose apibrėžto jų įgyvendinimo įrodymų kiekie. 2021 metų nagrinetose pirkimų sutartyse situacija geresnė – paslaugų ar prekių perdavimo – priėmimo aktai nesudaryti vykdant maždaug 33 proc. (16 iš 49 tikrintų) 2021 metų pirkimų sutarčių.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Laukiamas auditu poveikis:

Pagrindinis auditu rezultatas	Rekomendacija (pokytiis, kurio siekiama) / priemonės	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija / įgyvendinantis priemonės	Rekomendacijos (pokyčio, kurio siekiama) / priemonių įgyvendinimo terminas
1–asis pagrindinis auditu rezultatas Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas/ priemones/ veiklas, išraukdama jas i savo ilgalaikius bei metinius veiklos planus ir siekdama patenkinti visų projekto dalyvių poreikius bei užtikrinama, kad visi rezultatai būtų pasiekti	<p>1. Siekiant užtikrinti Istaigos veiklos strategijos projektu pateikimą visutiniam dalininkui susirinkimui Istatuose nustatyta tvarka (Istaigos įstaty 22.4, 33.4 ir 40.3 papunkčiai), rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemonės</p> <p>2. Siekiant užtikrinti Istaigos veiklos strategijos projekto pateikimą Istaigos Tarybai ir visutiniam dalininkui susirinkimui Istatuose nustatyta tvarka (Istaigos įstaty 33.4 papunktis), rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemonės</p> <p>3. Siekiant užtikrinti veiklos strategijos projekto parengimą, rekomenduojame parengti ir patvirtinti strateginio planavimo dokumentų ir jų įgyvendinimą detalizuojančiu planavimo dokumentu rengimo, svarstymo ir tvirtinimo, įgyvendinimo stebėsenos, numatytų pasiekintų rezultatų vertinimo, ataskaitų dėl planavimo dokumentų įgyvendinimo rengimo ir svarstymo, viešinimo ir kt. tvarką, ir užtikrinti, kad jos būtų laikomasi</p> <p>4. Siekiant užtikrinti, kad ne mažiau kaip kartą metuose strateginius veiklos planas būtų peržiūrėtas ir patiksliant, kai tik tampa prieinama nauja informacija, rekomenduojame sukurti kontrolės procedūras ir užtikrinti, kad jų būtų laikomasi</p>	<p>VŠĮ „Kaunas 2022“ dalininkams</p> <p>VŠĮ „Kaunas 2022“ vadovui</p> <p>VŠĮ „Kaunas 2022“ vadovui</p> <p>VŠĮ „Kaunas 2022“ vadovui</p>	<p>2022 m. IV ketvirtis</p> <p>2022 m. IV ketvirtis</p> <p>2023 m. I ketvirtis</p> <p>2023 m. I ketvirtis</p>

	5. Siekiant užtikrinti, kad metinis veiklos planas būtų sudaromas taip, kad atitinktų Istaigos poreikius ir būtų informatyvus, rekomenduojame suplanuoti veiklos taip, kad jos būtų aiškios visoms suinteresuotoms šalims, numatyti išteklius, biudžeta, terminus ir aiškius kriterijus, pagal kuriuos būtų galima nustatyti, ar veikla įgyvendinta ir pasiekta laukiamas rezultatas	VšĮ „Kaunas 2022“ vadovui	2022 m. IV ketvirtis
2-asis pagrindinis auditio rezultatas Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas/ priemones/ veiklos pagal tai kaip suplanavo ir informino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatus	6. Siekiant užtikrinti, kad veiklų įgyvendinimo etape būtų įgyvendinamos numatytos projekto veiklos, rengiami veiklų įgyvendinimo dokumentai, rekomenduojame parengti tvarką, kurioje būtų numatyta, kada ir kaip fiksuojamas veiklos įgyvendinimas, kokiais dokumentais įforminamas pilnas arba dalinis veiklos įgyvendinimas, panaudoti ištekliai, biudžetas, nurodoma sąsaja su planavimo dokumentu, nurodoma išliekanomoji vertė	VšĮ „Kaunas 2022“ vadovui	2022 m. IV ketvirtis
	7. Siekiant suinteresuotoms šalims informaciją apie įgyvendintas veiklas pateikti patogiai ir aiškiai, rekomenduojame Istaigos vadovui numatyti kontrolės priemones, kurios užtikrintų įgyvendintų veiklų įrodymų sisteminiam ir kaupimam	VšĮ „Kaunas 2022“ vadovui	2022 m. III ketvirtis
	8. Siekiant stiprinti finansinę drausmę, rekomenduojame nustatyti vaidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų racionalų lešų planavimą ir panaudojimą; visoms priemonėms/ veikloms parengti sąmatas, numatant lešas pagal finansavimo šaltinius, kad būtų aiškus jų atsekiavimas ir būtų galima lešas priskirti atitinkamai programos priemonei; neviršyti patvirtintų sąmatų ir laikytis suplanuotų finansavimo šaltinių	VšĮ „Kaunas 2022“ vadovui	2022 m. IV ketvirtis
	9. Siekiant užtikrinti teisės aktų reikalavimų laikymąsi, rekomenduojame nustatyti vaidaus kontrolės priemones tam, kad būtų užtikrintas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 daliai nustatyti pareigos viešinti	VšĮ „Kaunas 2022“ vadovui	2022 m. III ketvirtis

	laimėjusio pasiūlymo ir (ar) sudarytos sutarties vykdymas, paskelbiant atitinkamus 2020 m. pirkimų Nr. 1225, 1291, 1319 ir 2021 m. pirkimų Nr. 2183, 2218-2, 2262, 2297 ir 2487 dokumentus (pasiūlymus, sudarytas sutartis)		
	10. Siekiant, kad būtų užtikrintas sudarytų sutarčių salygų laikymasis, rekomenduojame nustatyti vidaus kontrolės priemones už sutarčių vykdymą atsaktingų asmenų atžvilgiu	VŠĮ „Kaunas 2022“ vadovui	2022 m. IV ketvirtis

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditu tamnybos kontrolierė

Žana Gasparsavičienė

Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir auditu tamnybos vyresnioji patarėja

Rita Pucilauskienė

PRIEDAI

AUDITO ATASKAITOS

, „2020 – 2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto
„Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas“

1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Įstaiga – viešoji įstaiga „Kaunas 2022“

Projektas – Įstaigos įgyvendinamas projektas „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“

Paraiška – Kauno miesto savivaldybės teiktos „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ paraiškos kultūrinė dalis

Savivaldybė – Kauno miesto savivaldybė

Rajono savivaldybė – Kauno rajono savivaldybė

Partneris – Įstaigos skelbiamoje atrankoje (atvirame kvietime) dalyvavęs ir atrinktas ūkio subjektas

Partnerystės sutartis – Įstaigos sudaryta sutartis su Partneriu

Finansuotojai – Kauno miesto savivaldybė, Kauno rajono savivaldybė, Lietuvos Respublikos kultūros ministerija

Tarnyba – Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

AUDITO ATASKAITOS
 „2020 – 2021 metais VšĮ „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto
 „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ valdymo vertinimas“
 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projektą „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ 2020 – 2021 metais.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas/priemones/veiklas;
- ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ rengia projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ suplanuotų programų/priemonių/veiklų įgyvendinimo dokumentus.

Audituojamas subjektas – viešoji įstaiga „Kaunas 2022“.

Audituojamas laikotarpis – 2020 -2021 metai.

Audito apribojimai – viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ įgyvendinamo projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programų, priemonių veiklų turinys nebuvo vertinamas audito procedūrų metu. Išsiskyrus audituojamo subjekto ir audito grupės narių nuomonei taip pat nebuvo vertinti programų priemonių įgyvendinimo rezultatai, rodikliai nurodyti viešosios įstaigos „Kaunas 2022“ strateginiame plane 2020–2022 metams kaip siektini rezultatai, rodikliai.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ planuoja projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas/priemones/veiklas, ištraukdama jas iš savo ilgalaikius bei metinius veiklos planus ir siekdama patenkinti visų projekto dalyvių poreikius bei užtikrendama, kad visi rezultatai būtų pasiekti	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, metodinę literatūrą: Jurgita Bersėnaitė, Ieva Šiožinytė „Projektų valdymo vertinimas: ekspertų nuomonų raiška“, Ekonomika ir vadyba: aktualijos ir perspektyvos. 2011. 3 (23). 30–41; Romualdas Tamošaitis metodinė knyga „Projektų vadybos metodiniai nurodymai“, Vilnius „Technika“ 2004; Projektų valdymas (Kvalifikacijos tobulinimo programa „Svetingumo akademija“ vpl-2.2-šmm-04-v-6-005) <u>Duomenų analizė</u></p>	<p>Ivertinti, ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendindama projektą „Kaunas Europos kultūros sostinė 2022“ 2020 – 2021 metais planuoja jo veiklas, nustatant biudžetą ir ištraukdama iš savo ilgalaikius ir metinius planus</p>

	<p>Analizavome VšĮ „Kaunas 2022“ pateiktus dokumentus: Įstaigos įstatus, galiojančias tvarkas, ilgalaikius ir metinius veiklos planus, buhalterinės apskaitos duomenis, sutartis su finansuotojais, Partnerystės sutartis, įvairių atrankų dokumentus, darbuotojų pareiginius nuostatus, pirkimų planus, prekių, paslaugų ir darbų pirkimo dokumentus; projekto, finansuojamo Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis 2021-12-31 sąmatą; Kauno miesto savivaldybės teiktą projekto galutinio atrankos etapo paraišką (2017 m.); Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, susijusius su projektu; Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimus, susijusius su projektu; Kauno rajono savivaldybės tarybos sprendimus susijusius su projektu.</p> <p><u>Pokalbiai su:</u></p> <p>VšĮ „Kaunas 2022“, Kauno miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyriumi</p>	
2. Ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendina projekto „Kaunas – Europos kultūros sostinė 2022“ programas/ priemones/ veiklas pagal tai kaip suplanavo ir įformino planavimo dokumentuose, siekdama numatyti tikslų ir rezultatų	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymą, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, metodinę literatūrą: Jurgita Bersėnaitė, Ieva Šiožintė „Projektų valdymo vertinimas: ekspertų nuomonė raiška“, Ekonomika ir vadyba: aktualios ir perspektyvos. 2011. 3 (23). 30—41; Romualdas Tamošaitis metodinė knyga „Projektų vadybos metodiniai nurodymai“, Vilnius „Technika“ 2004; Projektų valdymas (Kvalifikacijos tobulinimo programa “Svetingumo akademija” vp1-2.2-šmm-04-v-6-005)</p> <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome VšĮ „Kaunas 2022“ pateiktus dokumentus: kuratorių ir partnerių pateiktos ataskaitas ir jų priedus (Nr. 1 Priemonių įgyvendinimo eigos, finansavimo ir veiklos rezultatų planas, Nr. 2 Priemonių įgyvendinimo eigos, finansavimo ir veiklos rezultatų ataskaita), partnerio pateiktas veiklas įrodančią medžiagą apie programas „Modernizmas ateicių“ veiklas, programas „Modernizmas ateicių“ kuratorės pateiktą informaciją elektroniniu paštu, jos nurodytas elektronines nuorodas, pateiktas nuorodas Google drive, savarankiškai surinktą informaciją apie programą „Modernizmas ateicių“ ir jos priemones internete, spaudoje, VšĮ Kaunas 2022 interneto svetainėje, programas „Modernizmas ateicių“ interneto svetainėje, ataskaitas teikiamas finansuotojams, metines ir mėnesines veiklos ataskaitas, Partnerystės sutarties priedus, kurie susiję su veiklų įgyvendinimu, paslaugų ir darbų pirkimo dokumentus; Europos komisijos monitoringo ekspertų išvadas.</p> <p><u>Pokalbiai su:</u></p> <p>VšĮ „Kaunas 2022“, Kauno miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyriumi</p>	<p>Įvertinti, ar viešoji įstaiga „Kaunas 2022“ įgyvendindama projektą „Kaunas Europos kultūros sostinė 2020 – 2021“ įgyvendina suplanuotas jo veiklas, neviršija nustatyto biudžeto ir informaciją apie veiklų įgyvendinimą įformina dokumentuose</p>