



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PATIKRINIMO ATASKAITA DĖL VŠĮ VILNIAUS KINO BIURO PATIKRINIMO

2016 m. gruodžio 21 d. Nr. R-05-13
Vilnius

SANTRUMPOS

Įstaiga – VŠĮ Vilniaus kino biuras
LR – Lietuvos Respublika
VMS – Vilniaus miesto savivaldybė

SANTRAUKA

Atliktas VŠĮ Vilniaus kino biuras, kurios steigėja ir savininkė yra VMS, patikrinimas. Įstaiga įsteigta 2011 m. lapkričio mėn. siekiant populiarinti Vilniaus miestą kaip draugišką filmo kūrėjams miestą ir skatinti kino kūrimo sektoriaus plėtrą Vilniaus mieste. Įstaiga priskirta VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento reguliavimo sričiai.

Patikrinimo tikslai – atlikti Įstaigos sąnaudų pagrįstumo ir poveikio veiklos efektyvumui įvertinimą, patikrinti, ar sudarant sandorius vadovaujamosi LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimais. Tikrintas laikotarpis – 2015 metai, duomenų analizei buvo naudojami ir susiję su patikrinimo tikslu ankstesnių laikotarpių duomenys.

Įstaigos sąnaudų pagrįstumas ir poveikis veiklos efektyvumui vertintas atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, atitikimą Įstaigos įstatuose numatytiems tikslams.

Įstaigos 2015 metais sudaryti sandoriai vertinti atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus bei jų pagrįstumą. Analizuota, kaip Įstaigoje vykdomi viešieji pirkimai – pirkimų planavimas, vykdymas, bei viešinimas, ar vertinamas sudaromų sandorių ekonominis pagrįstumas bei tikslingumas.

Tikrinamuoju laikotarpiu Įstaigai vadovavo Jūratė Pazikaitė, buhalterinę apskaitą tvarkė UAB „Countin“. Įstaigos stebėtojų taryba išrinkta¹ 2016 m. vasario 9 d.

Patikrinimo metu įvertinus surinktus įrodymus nustatyta, kad Įstaigoje 2015 metais neįdiegta Įstaigos steigėjo įstatuose numatyta valdymo struktūra, Įstaigos veikla nekontroliuojama atsakingo VMS departamento, nesudarytas veiklos planas, kuris reikalingas siekiant užtikrinti efektyvų turimų finansinių bei kitų išteklių panaudojimą, numatytų tikslų pasiekimą. Atkreiptinas dėmesys, kad patikrinimo metu nepateikti įrodymai dėl konkrečių Įstaigos veiklos priemonių siekiant įstatuose numatytų tikslų.

Nustatytais atvejais Įstaiga neužtikrina racionalaus lėšų naudojimo bei įsigyjant prekes ir paslaugas nesilaikė skaidrumo principo, nes 2015 metais įsigijo prekių ir paslaugų už

¹ VMS administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 9 d. įsakymas Nr. 30-253 „Dėl viešosios įstaigos Vilniaus kino biuro stebėtojų tarybos sudarymo“ (tarybos sudėtis: Jekaterina Mickevičienė – VMS administracijos Teisės departamento direktoriaus pavaduotoja, Veronika Jaruševičiūtė – VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kultūros skyriaus vyriausioji specialistė, Margarita Tonkaitė-Tichonovienė – VMS administracijos Finansų departamento Strateginio planavimo ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė, Kęstutis Drazdauskas – Lietuvos nepriklausomų prodiuserių asociacijos pirmininkas, Ulijana Kim – asociacijos „Autorinio kino aliansas“ steigėja)

7 562,14 Eur² sumą, nesivadovaudama LR viešųjų pirkimų įstatymu bei savo Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis. Pavyzdžiui, Įstaiga buhalterinės apskaitos paslaugas 2012 metais įsigijo supaprastinto viešųjų pirkimų būdu, pagal mažiausios kainos kriterijų, po 11 mėnesių paslaugų kaina be viešųjų pirkimų procedūrų buvo padidinta keturis kartus. Pažymėtina, kad 2015 metais neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų su ta pačia bendrove pasirašė sutartį dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo bei buhalterinės apskaitos audito atlikimo, sutarties suma 289,63 Eur per mėnesį. Buhalterinės apskaitos audito atlikimas pačiai bendrovei tvarkant buhalterinę apskaitą prieštarauja nepriklausomumo bei objektyvumo principams, be to, pastebėtina, kad pagal teisės aktų reikalavimus auditas viešosioms įstaigoms nėra privalomas.

Žemiau teikiamos patikrinimo išvados.

1. Įstaigos įstatuose nurodytos ne visos nuostatos, kurias būtina nurodyti vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 6 straipsnio 2 dalies reikalavimais bei visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirti ne visi klausimai, numatyti LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimo Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 2.5. punkte.

2. Nuo Įstaigos veiklos pradžios iki 2016 metų nebuvo išrinkta Įstaigos įstatuose numatyta stebėtojų taryba, tai neatitinka LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punkto reikalavimų.

3. Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaitoje pateikta ne visa informacija, kurią būtina pateikti vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 2 dalies reikalavimais.

4. Patikrinimo metu negauta duomenų, kad Įstaigos direktorius rengė veiklos planus, o VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas organizavo, prižiūrėjo ir tobulino Įstaigos veiklą, tai neatitinka Įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymo³ 16.5. punkto bei minėto departamento nuostatų⁴ 10.6 punkto reikalavimų. Pažymėtina, kad Įstaigai nenustatyti rodikliai, suderinti su Įstaigai keliamais tikslais ir uždaviniais, kurie geriausiai parodytų, kaip Įstaigai sekasi siekti tikslų, dėl kurių ji įsteigta.

5. Įstaigos interneto svetainėje iki 2016 m. gruodžio mėn. nebuvo teisinės informacijos bei veiklos sričių skyrių, neviešinti nuostatai, planavimo dokumentai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinių ataskaitų rinkiniai, taip pat informacija apie darbo užmokestį, viešuosius pirkimus. Tai neatitinka LR teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymo 6 straipsnio 1 dalies bei LR Vyriausybės patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo 12 punkto reikalavimų. Taip pat Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita neskelbta Įstaigos interneto svetainėje, tai neatitinka LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimų.

6. Įstaigos direktorius 2015 m. lapkričio 12 d. vyko į užsienio komandiruotę be VMS administracijos direktoriaus leidimo, tai neatitinka VMS tarybos 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašo 11 punkto bei VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 „Dėl Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos tvirtinimo“ patvirtintos Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos 5 punkto reikalavimų.

7. Įstaiga nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1-2 punktų reikalavimais – nesilaikė nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, nes 2015 m. sausio 14 d. pasirašydama naują sutartį dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų teikimo neorganizavo viešo pirkimo konkurso.

² Dėl netinkamo viešųjų pirkimų organizavimo – 3475,56 Eur (buhalterinės paslaugos), 3293,53 Eur (komandiruočių išlaidos), 111,13 Eur (transporto paslaugos), 681,92 Eur (toneris, kanceliarinės prekės, programavimo paslaugos, kava, kavos aparatas ir kt.)

³ Patvirtinto VMS direktoriaus 2013 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 40-173 „Dėl viešosios įstaigos „Vilniaus kino biuras“ direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“

⁴ Patvirtintų VMS administracijos direktoriaus 2015 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 40-244 (VMS administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 40-517, 10.5. punktas)

Įstaiga nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 punkto reikalavimais, nes 2012 m. gruodžio 28 d. pasirašė Susitarimą dėl sutarties sąlygų keitimo prie 2012 m. sausio 13 d. Apskaitos paslaugų teikimo sutarties Nr. S-1. Buvo pakeistas esminis sutarties punktas – paslaugų kaina.

8. Įstaiga, sudarydama sutartį dėl judriojo telefono ryšio ir mobiliojo interneto paslaugų teikimo, nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 punkto nuostatomis ir sutartį su paslaugų tiekėju sudarė neterminuotam laikotarpiui.

9. Įstaigos 2015 metais patirtos išlaidos nustatytais atvejais nepagrįstos dokumentais ar pateikti dokumentai neturi privalomų rekvizitų.

10. Įstaiga sudarydama 2015 m. metinį viešųjų pirkimų planą bei vykdydama viešuosius pirkimus nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 3 dalies, 18 straipsnio 11 dalies ir Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 7, 11, 13, 179 punktų reikalavimais – sudarydama metinį viešųjų pirkimų planą nenurodė numatomų pirkimų kiekio ir apimties, jo nekeisė sudarant plane nenumatytas sutartis, nepildė supaprastintų pirkimų žurnalo. Taip pat Įstaiga savo tinklapyje neskelbė informacijos apie viešuosius pirkimus: nėra paskelbtų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, nėra skelbiama apie pradėtą pirkimą, nustatytą laimėtoją, ketinamą sudaryti bei sudarytą pirkimo sutartį. Įstaiga neskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje apie sudarytas pirkimo sutartis, neatnaujino supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pagal aktualią LR viešųjų pirkimų įstatymo redakciją.

Ataskaitos 1 priede pateikiamas Įstaigos parengtas ir su ja aptartas rekomendacijų įgyvendinimo planas.

I. IŽANGA

Įstaigos patikrinimą, vykdant VMS kontrolieriaus pavedimą⁵, atliko VMS kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės Vaida Gedmontienė (grupės vadovė) ir Daiva Kirkilienė.

Patikrinimo subjektas – VšĮ Vilniaus kino biuras, kurios steigėja ir savininkė yra VMS. VMS administracijos direktorius yra įgaliotas⁶ įgyvendinti VMS, kaip Įstaigos savininkės, teises ir pareigas, išskyrus išimtinai VMS tarybos kompetencijai pagal LR vietos savivaldos įstatymą priskirtas funkcijas.

Patikrinimo tikslai – atlikti Įstaigos sąnaudų pagrįstumo ir poveikio veiklos efektyvumui įvertinimą, patikrinti, ar sudarant sandorius vadovaujamosi LR viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų reikalavimais.

Įstaiga priskirta VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento reguliavimo sričiai. Įstaiga įsteigta⁷ 2011 m. lapkričio mėn. siekiant populiarinti Vilniaus miestą kaip draugišką filmo kūrėjams miestą ir skatinti kino kūrimo sektoriaus plėtrą Vilniaus mieste. Įstaigos įstatuose⁸ numatyti pagrindiniai veiklos tikslai: skatinti kino filmų gamybą Vilniuje; skatinti investuoti į Lietuvos kino pramonę; teikti informaciją apie filmavimo sąlygas ir kino rinkos dalyvius Vilniaus mieste; viešinti informaciją apie Vilnių ir Vilniaus kino biurą Lietuvoje ir užsienyje; tarpininkauti tarp vietos valdžios institucijų ir filmų kūrėjų dėl tinkamų sąlygų sudarymo filmavimui; skatinti investicijas filmų kūrimo sektoriui plėsti; teikti informaciją apie filmavimo sąlygas ir taisykles Vilniaus mieste; teikti informaciją apie kino paslaugas teikiančius rinkos dalyvius; vykdyti kitą veiklą, reikalingą Įstaigos tikslams įgyvendinti.

Įstaigos įstatų⁹ 10 punkte numatyti pagrindiniai veiklos uždaviniai: siekti, kad per vienerius kalendorinius metus būtų filmuojami bent du užsienio kūrėjų filmai Vilniaus mieste; per metus nuo Įstaigos įsteigimo dienos sukurti interneto puslapį su informacija apie vietos kino

⁵ VMS kontrolieriaus 2016 m. lapkričio 8 d. pavedimas Nr. B-02-16 „Dėl VšĮ „Vilniaus kino biuro“ patikrinimo“

⁶ VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimo Nr. 1-320 „Dėl viešosios įstaigos Vilniaus kino biuras steigimo“ 4 punktas

⁷ VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimas Nr. 1-320 „Dėl viešosios įstaigos Vilniaus kino biuro steigimo“

⁸ Patvirtinti VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. 1-320, įregistruoti 2011 m. gruodžio 15 d. Juridinių asmenų registre kodas 302699057

⁹ Patvirtinti VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. 1-320

rinkos dalyvius ir Vilniaus miestą; per trejus metus suformuoti teigiamą Vilniaus miesto įvaizdį tarp filmo kūrėjų.

Įstaiga yra pagal įstatymus įsteigtas pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo. Įstaigos kapitalas 2015 metais buvo lygus 11 585 Eur, kurį sudarė VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. 1-320 „Dėl viešosios įstaigos Vilniaus kino biuras steigimo“ gautas steigiamasis įnašas. Bendrovės įstatai¹⁰ registruoti juridinių įmonių registre 2015 m. gegužės 7 d., kodas 124135580.

Tikrinamuoju laikotarpiu Įstaigos direktoriaus pareigas ėjo Jūratė Pazikaitė, kuri į pareigas paskirta VMS tarybos 2013 m. spalio 16 d. sprendimu Nr. 1-1503, buhalterinę apskaitą tvarkė¹¹ UAB „Countin“.

Atliekant patikrinimą buvo daroma prielaida, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimas pradėtas 2016 m. lapkričio 9 d., baigtas – 2016 m. gruodžio 16 d.

Su Įstaigos patikrinimo ataskaita galima susipažinti VMS kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrolė.lt.

II. PATIKRINIMO APIMTIS IR METODAI

Įstaigos sąnaudų pagrįstumas ir poveikis veiklos efektyvumui vertintas atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus, atitikimą Įstaigos įstatuose numatytiems tikslams.

Įstaigos 2015 metais sudaryti sandoriai vertinti atsižvelgiant į teisės aktų reikalavimus bei sudarytų sandorių atitikimą Įstaigos vykdomai veiklai bei jų pagrįstumą. Analizuota, kaip Įstaigoje vykdomi viešieji pirkimai – pirkimų planavimas, vykdymas, bei viešinimas, ar vertinamas sudaromų sandorių ekonominis pagrįstumas bei tikslingumas.

Patikrinimo metu:

- analizuoti Įstaigos įstatai, VMS tarybos priimti sprendimai, VMS direktoriaus įsakymai, strateginiai planai, finansiniai duomenys, ir kiti dokumentai susiję su Įstaigos veiklos organizavimu;

- vertinta kaip vykdomos LR viešųjų pirkimo įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatos, susijusios su sudaromais sandoriais;

- analizuotos sudarytos sutartys, sąskaitos faktūros bei kiti su sandorių įgyvendinimu susiję dokumentai;

- vertintos darbo užmokesčio, reprezentacinės ir kitos Įstaigos sąnaudos.

Atsitiktinės nestatistinės atrankos būdu buvo patikrinti 2015 metų duomenys, susiję su tikrinimo tikslu.

Patikrinimas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigos sandoriai sudaromi vadovaujantis LR teisės aktų nustatyta tvarka. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to fakto, kad netikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai. Patikrinimo metu laikytasi prielaidos, kad bendrovės pateikti duomenys yra tikri ir teisingi.

III. PATIKRINIMO REZULTATAI

Pagal Įstaigos pateiktus duomenis 2015 metais Įstaiga gavo ir panaudojo 32 691,35 Eur, iš jų VMS lėšos sudarė 31 134,15 Eur, Lietuvos kino centro – 1 557,20 Eur. Įstaigos sąnaudas 2015 metais sudarė 34344,03 Eur, iš jų: 18487,11 Eur arba 54 proc. darbo užmokesčio sąnaudos (įskaitant valstybinio socialinio draudimo įmokas); 4693,42 Eur arba 14 proc. komandiruočių sąnaudos (transportas, apgyvendinimas, dienpinigiai); 3475,56 Eur arba 10 proc. apskaitos paslaugų sąnaudos; 1408,87 Eur kaupimų atostoginiams sąnaudos; 1205,48 Eur tarptautinių asociacijų narių mokesčių sąnaudos; 921,51 Eur rinkodaros paslaugų paslaugos (Vilniaus kino biuro informacinio klipo Berlyno kino mugei Berlinale sukūrimo paslauga; gėlių puokštė,

¹⁰ Patvirtinti 2015 m. balandžio 28 d. įvykusiame visuotiniame akcininkų susirinkime

¹¹ Pagal 2012 m. sausio 13 d. Sutartį Nr. S-1

domenas (filmvilnius.eu) nuo 2015-05-16 iki 2016-05-16, programavimo paslaugos (www.filmvilnius.com); 808,15 Eur ryšių sąnaudos (ryšio abonentai, duomenų perdavimo/interneto abonentai); 476,91 Eur biuro sąnaudos (kava Cafe Grande bei kavos aparatas; spalvoti toneriai; pakabinamas kalendorius, lapeliai, popierius, rašiklis); 236,89 Eur kitų paslaugų sąnaudos (banko paslaugos; ekskursijos gido paslaugos; papildoma spauda katalogui); 111,3 Eur transporto paslaugų sąnaudos (taksi paslaugos); 408,58 Eur šildymas; 1048,62 Eur elektros energija; 387,75 Eur patalpų valymas; 272,44 Eur pastato eksploatavimo išlaidos; 341,58 Eur apsauga; 45,65 Eur šaltas vanduo; 14,21 Eur šiukšlių išvežimas.

1. Dėl Įstaigos įstatų

Įstaigos įstatai patvirtinti VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. 1-320 „Dėl viešosios įstaigos Vilniaus kino biuro steigimo“. Patikrinimo metu įvertinus minėtų įstatų nuostatų atitikimą teisės aktų reikalavimams nustatyta, kad visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai nėra priskirti šie klausimai:

- sprendimo dėl Įstaigos tapimo kitų juridinių asmenų steigėja ar dalyve priėmimas;
- Įstaigos veiklos strategijos tvirtinimas;
- Įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas;
- konkurso vadovo pareigoms nuostatų tvirtinimas;
- kitų pareigų, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas;
- konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu, nuostatų tvirtinimas įstatymų nustatyta tvarka;
- Įstaigos veiklos vertinimo kriterijų nustatymas.

Tai neatitinka LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimo Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 2.5. punkto nuostatų. Minėtame punkte numatyta, kad savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija privalo užtikrinti, kad viešosios įstaigos įstatuose visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai būtų priskirti aukščiau išvardinti klausimai.

Pažymėtina, kad Įstaigos įstatuose taip pat nenurodyta Įstaigos vadovo atšaukimo tvarka bei informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimo visuomenei tvarka, tai neatitinka LR viešųjų įstaigų įstatymo 6 straipsnio 2 dalies reikalavimų.

Atkreiptinas dėmesys, kad Įstaigos įstatuose numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas sprendžia dėl informacijos, kuri pateikiama visuomenei apie įstaigos veiklą, tačiau LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnis 1 dalies 7 punkte numatyta, kad visuotinis dalininkų susirinkimas nustato informaciją, kuri pateikiama visuomenei apie viešosios įstaigos veiklą.

Išvada. Įstaigos įstatuose nurodytos ne visos nuostatos, kurias būtina nurodyti vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 6 straipsnio 2 dalies reikalavimais bei visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskirti ne visi klausimai, numatyti LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. nutarimo Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 2.5. punkte.

2. Dėl Įstaigos kolegialaus organo

LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punkte numatyta, kad jeigu viešosios įstaigos įstatuose numatyti kolegialūs organai, juos renka ir atšaukia visuotinis dalininkų susirinkimas.

Įstaigos įstatų 23 punkte numatyta, kad Įstaigos organai yra visuotinis dalininkų susirinkimas, stebėtojų taryba ir vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius. 34-35 punktuose taip pat numatyta, kad stebėtojų taryba yra kolegialus Įstaigos organas, kurį sudaro penki nariai ir kuris visuotinio dalininkų susirinkimo renkamas dviejų metų laikotarpiui. Stebėtojų tarybos kompetencijai yra priskirtas išvadų dėl Įstaigos veiklos ir Įstaigos veiklos planų įgyvendinimo visuotiniam dalininkų susirinkimui teikimas, pasiūlymų dėl įstatų pakeitimo ir papildymo bei išvadų dėl bendradarbiavimo, narystės įvairiose organizacijose sutarčių teikimas.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos stebėtojų taryba pirmą kartą išrinkta¹² 2016 metais, atkreiptinas dėmesys, kad Įstaiga veiklą pradėjo 2011 metų pabaigoje. Pažymėtina, kad patikrinimo metu Įstaiga nepateikė dokumentų įrodančių, kad nuo 2016 m. vasario 9 d. iki 2016 m. lapkričio mėn. sudaryta stebėtojų taryba posėdžiavo. Atkreiptinas dėmesys, kad Įstaigos įstatų 41 punkte numatyta, kad stebėtojų tarybos posėdžiai šaukiami ne rečiau kaip kartą per ketvirtį.

Išvada. Nuo Įstaigos veiklos pradžios iki 2016 metų nebuvo išrinkta Įstaigos įstatuose numatyta stebėtojų taryba, tai neatitinka LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punkto reikalavimų.

3. Dėl veiklos ataskaitos

Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita patvirtinta VMS administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 14 d. įsakymu Nr. 30-543 „Dėl VŠĮ Vilniaus kino biuro 2015 metų veiklos ataskaitos ir finansinių ataskaitų rinkinio tvirtinimo“.

Patikrinimo metu vertinta ar minėtoje ataskaitoje pateikta LR viešųjų įstaigų įstatyme nurodyta privalomai pateikiama informacija. Pažymėtina, kad minėto įstatymo 12 straipsnio 2 dalies 1 punkte numatyta, kad ataskaitoje turi būti nurodyta informacija apie viešosios įstaigos veiklos tikslus ir pobūdį, veiklos tikslų įgyvendinimą ir veiklos rezultatus per finansinius metus, veiklos planus ir prognozes ateinantiems finansiniams metams.

Įvertinus Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaitoje pateiktą informaciją, nustatyta, kad nėra aiškus Įstaigos veiklos tikslų įgyvendinimas bei nepateikta informacija apie veiklos planus ir prognozes ateinantiems finansiniams metams. Pažymėtina, kad minėtoje ataskaitoje pateikta informacija apie tai, kokiuose pasaulinio lygio kino industrijos žurnaluose ir kanaluose buvo reklamuojamas Vilniaus miestas, nenurodant Įstaigos veiklos, kuri galėjo turėti įtakos Vilniaus miesto viešinimui, nenurodyta kaip įgyvendinti pagrindiniai veiklos tikslai, t.y. kaip skatinta kino filmų gamyba Vilniuje, kaip skatinta investuoti į Lietuvos kino pramonę bei filmų kūrimo sektoriaus plėtrą bei kt. Ataskaitoje nurodyta, kad padedant Įstaigai Vilniuje filmuoti didžiausi užsienio kino kūrėjų projektai: „Karas ir taika“, „Tokyo Trial“, „Adoption“, „Bordetown“ ir kt., tačiau nenurodyta konkreči Įstaigos veikla padedant įgyvendinti minėtus projektus, nepateikta informacijos apie Įstaigos veiklos mastą bei pobūdį.

Išvada. Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaitoje pateikta ne visa informacija, kurią būtina pateikti vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 2 dalies reikalavimais.

4. Dėl Įstaigos veiklos planavimo

Patikrinimo metu vertinant Įstaigos sąnaudų pagrįstumą ir poveikį veiklos efektyvumui buvo siekiama susipažinti su planavimo dokumentais, veiklos kryptimis ir būdais, kaip efektyviausiai panaudoti turimus finansinius ir darbo išteklius Įstaigos numatytiems tikslams pasiekti. Pažymėtina, kad patikrinimo metu negauta informacijos, kad Įstaigos direktorius rengė veiklos planus, tai neatitinka Įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymo¹³ 16.5. punkto nuostatų. Taip pat pažymėtina, kad Strateginio planavimo Vilniaus miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo¹⁴ 23 punkte numatyta, kad VMS viešosios įstaigos, atsižvelgdamos į VMS strateginį (plėtros) planą, veiklos prioritetus bei kitus planavimo dokumentus, parengia veiklos plano projektus ir pateikia jų veiklą kuruojantiems VMS administracijos padaliniais, įeinantiems

¹² VMS administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 9 d. įsakymas Nr. 30-253 „Dėl viešosios įstaigos Vilniaus kino biuro stebėtojų tarybos sudarymo“ (tarybos sudėtis: Jekaterina Mickevičienė – VMS administracijos Teisės departamento direktoriaus pavaduotoja, Veronika Jaruševičiūtė – VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kultūros skyriaus vyriausioji specialistė, Margarita Tonkaitė-Tichonovienė – VMS administracijos Finansų departamento Strateginio planavimo ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė, Kęstutis Drazdauskas – Lietuvos nepriklausomų prodiuserių asociacijos pirmininkas, Ulijana Kim – asociacijos „Autorinio kino aliansas“ steigėja)

¹³ Patvirtinto VMS direktoriaus 2013 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 40-173 „Dėl viešosios įstaigos „Vilniaus kino biuras“ direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“

¹⁴ Patvirtinto VMS tarybos 2014 m. rugsėjo 10 d. sprendimu Nr. 1-1971 „Dėl strateginio planavimo Vilniaus miesto savivaldybėje organizavimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

į departamentų sudėtį. Patikrinimo metu nebuvo gauta patvirtinimų, kad VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentui, kurio reguliavimo sričiai priskirta Įstaiga, buvo pateiktas minėtas veiklos plano projektas. Atkreiptinas dėmesys, kad negauta informacijos, kad VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas organizavo, prižiūrėjo ir tobulino Įstaigos veiklą, tai neatitinka minėto departamento nuostatų¹⁵ 10.6 punkto reikalavimų.

Įvertinus tai, kad Įstaiga nerengia veiklos planų buvo vertinti Įstaigos steigėjo strateginiai planai bei kiti dokumentai, susiję su Įstaigos planuojama veikla.

Atkreiptinas dėmesys, kad VMS užsakymu¹⁶ 2013-2014 metais, atsižvelgiant į VMS strateginį planą, UAB „Lukrecijos reklama“ buvo parengta Vilniaus miesto įvaizdžio tobulinimo studija (toliau – studija). Minėtoje studijoje pažymima, kad palankaus kino miesto įvaizdžio kūrimui labai svarbu, kad dalyvaujančios institucijos visuose lygmenyse strategiškai bendradarbiautų viena su kita. Studijoje taip pat rekomenduojama užtikrinti Vilniaus miesto įvaizdžio strategijos valdymo tęstinumą ir vientisumą, koordinuoti strateginius veiksmus ir priemones vidinėmis publikomis, koordinuoti informacijos sklaidą ir priemonių įgyvendinimą Lietuvoje ir užsienyje ir kt.

Įvertinus aukščiau išdėstytą informaciją, Įstaigos įstatų¹⁷ 10 punkte numatytas 3 metų terminas, per kurį turi būti suformuotas teigiamas Vilniaus miesto įvaizdis tarp filmo kūrėjų neatitinka studijos metu pateiktoms rekomendacijoms užtikrinti Vilniaus miesto įvaizdžio strategijos valdymo tęstinumą ir vientisumą.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigai nenustatyti rodikliai, suderinti su Įstaigai keliamais tikslais ir uždaviniais, kurie geriausiai parodytų, kaip Įstaigai sekasi siekti tikslų, dėl kurių ji įsteigta. Manytina, kad paslaugų kokybės vertinimas ir pokyčių stebėseną būtų galima VMS ir Įstaigos lygmenyse. Pažymėtina, kad bendrasis bet kurios veiklos rodiklių sistemos tikslas yra išmatuoti ir kiekybiškai išreikšti nustatytų tikslų ir uždavinių pasiekimo laipsnį. Rodiklių sistema suteiktų informacijos, kuri leistų tobulinti Įstaigos veiklą, gerinti rezultatus, užtikrintų veiklos efektyvumą ir atsiskaityti už panaudotas lėšas. Rodiklių sistema turėtų remtis strateginių planų keliamais tikslais bei uždaviniais ir matuoti jų pasiekimą.

Išvada. Patikrinimo metu negauta duomenų, kad Įstaigos direktorius rengė veiklos planus, o VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas organizavo, prižiūrėjo ir tobulino Įstaigos veiklą, tai neatitinka Įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymo¹⁸ 16.5. punkto bei minėto departamento nuostatų¹⁹ 10.6 punkto reikalavimų. Pažymėtina, kad Įstaigai nenustatyti rodikliai, suderinti su Įstaigai keliamais tikslais ir uždaviniais, kurie geriausiai parodytų, kaip Įstaigai sekasi siekti tikslų, dėl kurių ji įsteigta.

5. Dėl Įstaigos interneto svetainės

Įstaiga turi internetinę svetainę, kurios adresas www.filmvilnius.com. Patikrinimo metu buvo įvertinta ar minėta svetainė atitinka LR Vyriausybės patvirtintus reikalavimus, kaip numatyta LR teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymo 6 straipsnio 1 dalies nuostatuose.

LR Vyriausybės patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo²⁰ (toliau – aprašo) 12 punkte numatyta, kad įstaigos interneto svetainės struktūra turi būti aiški, paprasta ir patogi, turi būti šie skyriai ir jų sritys: struktūra ir

¹⁵ Patvirtintų VMS administracijos direktoriaus 2015 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 40-244 (VMS administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 40-517, 10.5. punktas)

¹⁶ Paslaugų teikimo 2013 m. liepos 19 d. sutartis Nr. 29-166 (1.2.16-AD4)

¹⁷ Patvirtinti VMS tarybos 2011 m. lapkričio 23 d. sprendimu Nr. 1-320

¹⁸ Patvirtinto VMS direktoriaus 2013 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 40-173 „Dėl viešosios įstaigos „Vilniaus kino biuras“ direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“

¹⁹ Patvirtintų VMS administracijos direktoriaus 2015 m. liepos 20 d. įsakymu Nr. 40-244 (VMS administracijos direktoriaus 2016 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr. 40-517, 10.5. punktas)

²⁰ Patvirtinto LR Vyriausybės 2003 m. balandžio 18 d. nutarimu Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo patvirtinimo“ (LR Vyriausybės 2009 m. gruodžio 16 d. nutarimo Nr. 1721 redakcija)

kontaktai; teisinė informacija; veikla (nuostatai, planavimo dokumentai, veiklos sritys, darbo užmokestis, paskatinimai ir apdovanojimai, viešieji pirkimai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinių ataskaitų rinkiniai, vadovų darbotvarkės); paslaugos ir nuorodos. Aprašo 13 punkte numatyta, jog prireikus kiekviena įstaiga savo interneto svetainės struktūrą gali išplėsti, tačiau visi privalomi skyriai ir jų sritys turi išlikti, išskyrus atvejus, kai įstaigai netaikomi aprašo 12 punkto reikalavimai ar jų dalis. Pažymėtina, kad jeigu teisės aktai nenumato pareigos įstaigoms ar dėl kitų objektyvių priežasčių įstaiga neprivalo (negali) teikti aprašo 12 punkte nurodytuose skyriuose ar srityse pateikiamos informacijos ar paslaugų, minėtuose įstaigos interneto svetainės skyriuose ar srityse turi būti nurodyta, kad įstaiga tokios informacijos ar paslaugų neteikia, ir nurodomi argumentai, kodėl tokia informacija ar paslaugos neteikiamos.

Įvertinus Įstaigos interneto svetainės atitikimą LR Vyriausybės aukščiau minėtiems reikalavimams, nustatyta, kad interneto svetainės struktūroje nėra teisinės informacijos bei veiklos sričių skyrių. Neviešinami nuostatai, planavimo dokumentai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinių ataskaitų rinkiniai, taip pat neviešinama informacija apie darbo užmokestį, viešuosius pirkimus. Taip pat nenurodyti argumentai, kodėl tokia informacija neteikiama.

Taip pat nustatyta, kad Įstaigos interneto svetainėje neskelbiama Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita, tai neatitinka LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimų, kuriuose numatyta, kad viešosios įstaigos veiklos ataskaita yra viešas dokumentas, kuris turi būti pateiktas juridinių asmenų registruui kartu su metinių finansinių ataskaitų rinkiniu ir paskelbtas viešosios įstaigos interneto svetainėje, jeigu viešoji įstaiga ją turi.

Įstaigos įstatų 46.3. punkte bei Įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymo²¹ 16.7. punkte numatyta, kad direktorius atsako už informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, viešosios informacijos paskelbimą. LR viešųjų įstaigų įstatymo 9 straipsnio 4 dalyje numatyta, kad viešosios įstaigos vadovas atsako už informacijos apie viešosios įstaigos veiklą pateikimą visuomenei, veiklos ataskaitos parengimą, viešų pranešimų paskelbimą, kitus veiksmus, kurie yra vadovui numatyti teisės aktuose ir viešosios įstaigos įstatuose.

Pažymėtina, kad patikrinimo metu buvo atsižvelgta į pateiktas pastabas ir Įstaigos interneto svetainėje 2016 m. gruodžio mėn. patalpinta teisės aktuose reikalaujama viešinti informacija.

Išvada. Įstaigos interneto svetainėje iki 2016 m. gruodžio mėn. nebuvo teisinės informacijos bei veiklos sričių skyrių, neviešinti nuostatai, planavimo dokumentai, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai, finansinių ataskaitų rinkiniai, taip pat informacija apie darbo užmokestį, viešuosius pirkimus. Tai neatitinka LR teisės gauti informaciją iš valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų įstatymo 6 straipsnio 1 dalies bei LR Vyriausybės patvirtinto Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms aprašo 12 punkto reikalavimų. Taip pat Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaita neskelbta Įstaigos interneto svetainėje, tai neatitinka LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 4 dalies reikalavimų.

6. Dėl komandiruočių į užsienį pagrįstumo

Įstaigos komandiruočių išlaidos, pagal didžiosios knygos duomenis, 2015 metais sudarė 5050,19 Eur. Įvertinus minėtų sąnaudų pagrįstumą nustatyta, kad Įstaigos direktorius 2015 metais buvo išvykęs į tris užsienio komandiruotes, t. y. Berlyną (kino mugė „Berlinale“), Kanus (Prancūzijoje – tarptautinė kino mugė) ir Santa Moniką (Kalifornijos valstijoje – tarptautinė kino mugė „American Film Market“). Įstaigos direktorius buvo komandiruotas VMS direktoriaus įsakymais.

Pažymėtina, kad pagal VMS tarybos 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) 1 punkta, minėtas aprašas nustato bendrą VMS biudžetinių ir viešųjų įstaigų, kurių steigėja ir savininkė arba dalininkė yra VMS vadovų valdymo ir administravimo tvarką. Aprašo 11 punktas nustato, kad

²¹ Patvirtinto VMS direktoriaus 2013 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 40-173 „Dėl viešosios įstaigos „Vilniaus kino biuras“ direktoriaus pareigybės aprašymo tvirtinimo“

įstaigų vadovų išvykimas į komandiruotę užsienyje įforminamas VMS administracijos direktoriaus įsakymais vadovaujantis Užsienio komandiruočių rengimo tvarka, patvirtinta VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 „Dėl Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos tvirtinimo“. Minėtos tvarkos 5 punktas numato, kad VMS administracijai pavaldžių įstaigų ir organizacijų vadovai į užsienio komandiruotes siunčiami VMS administracijos direktoriaus įsakymu.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos direktorius į Santa Moniką, Kalifornijos valstijoje, dalyvauti tarptautinė kino mugėje „American Film Market“ buvo komandiruotas VMS direktoriaus 2015 m. rugsėjo 25 d. įsakymu Nr. 42-201 „Dėl Jūratės Pazikaitės komandiruotės į Santa Moniką (Kalifornijos valstija, JAV)“. Pažymėtina, kad minėtame VMS direktoriaus įsakyme numatyta, kad Įstaigos direktorius 2015 m. lapkričio 4-11 dienomis komandiruojamas į tarptautinę kino mugę, tačiau faktiškai Įstaigos direktorius komandiruotėje buvo nuo 2015 m. lapkričio 4 iki 12 dienos. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad Įstaigos direktorius 2015 m. lapkričio 11 d. išvyko į Vašingtoną ir 2015 m. lapkričio 12 d. grįžo į Vilnių, kelionės tikslą pagrindžiančių dokumentų patikrinimo metu nebuvo pateikta. Pagal darbo laiko apskaitos žiniaraštį 2015 m. lapkričio 12 d. pažymėta kaip darbo diena, atitinkamai komandiruotė – nuo 2015 m. lapkričio 4 d. iki 11 d.

Pažymėtina, kad patikrinimo metu nebuvo pateiktos su komandiruotėmis susijusios avansinės apyskaitos, tai neatitinka VMS direktoriaus 2015 m. vasario 6 d. įsakymo Nr. 42-32, 2015 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. 42-112, 2015 m. rugsėjo 25 d. įsakymo Nr. 42-201 2.2.2. punktų reikalavimų, kuriuose numatyta, kad Įstaigos buhalterijai per tris darbo dienas nuo grįžimo iš komandiruotės turi būti pateikta avansinė apyskaita su atitinkamais dokumentais apie komandiruotės metu patirtas faktines išlaidas.

Išvada. Įstaigos direktorius 2015 m. lapkričio 12 d. vyko į užsienio komandiruotę be VMS administracijos direktoriaus leidimo, tai neatitinka VMS tarybos 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašo 11 punkto bei VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 „Dėl Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos tvirtinimo“ patvirtintos Užsienio komandiruočių rengimo tvarkos 5 punkto reikalavimų.

7. Dėl Įstaigos buhalterinės apskaitos tvarkymo

Įstaigos 2015 metų buhalterinės apskaitos paslaugų sąnaudos sudarė 3475,56 Eur. Įstaigos buhalterinę apskaitą 2015 metais tvarkė UAB „Countin“ pagal 2015 m. sausio 14 d. sudarytą sutartį. Sutarties dalykas yra tvarkyti buhalterinę apskaitą bei atlikti buhalterinės apskaitos auditą. Sutarties kaina neįskaitant papildomų išlaidų yra 289,63 Eur. Patikrinimo metu nustatyta, kad ši sutartis buvo sudaryta nesivadovaujant viešųjų pirkimų įstatymo pagrindu – neorganizuotas viešųjų pirkimų konkursas. Tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1-2 punktų reikalavimų. Pažymėtina, kad šios sutarties turinys, t.y buhalterinės apskaitos audito atlikimas pačiai bendrovei tvarkant buhalterinę apskaitą prieštarauja nepriklausomumo bei objektyvumo principams.

Pažymėtina, kad iki 2015 metų Įstaigai buhalterinę apskaitą tvarkė ta pati bendrovė, su kuria 2012 m. sausio 13 d. buvo pasirašyta sutartis dėl apskaitos paslaugų teikimo Nr. S-1. Sutartis dėl apskaitos paslaugų teikimo buvo sudaryta supaprastinto viešojo pirkimo pagrindu, pagal mažiausios kainos kriterijų. Atkreiptinas dėmesys, kad 2012 m. gruodžio 28 d. buvo pasirašytas Susitarimas dėl sutarties sąlygų keitimo prie 2012 m. sausio 13 d. Apskaitos paslaugų teikimo sutarties Nr. S-1. Šio susitarimo 1 punkte nurodyta, kad keičiamas Sutarties 2 punkte nurodytas atlyginimas – buvęs 200,00 Lt atlyginimas pakeičiamas į 885,00 Lt. Tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 punkto reikalavimų, nes paslaugų kaina yra esminis sutarties punktas, kurio iki sutarties pabaigos keisti negalima.

Atkreiptinas dėmesys, kad patikrinimo metu nustatyti neatitikimai susiję su tinkamu ir teisingu buhalterinės apskaitos tvarkymu, kaip pvz.: nepatvirtinta Įstaigos apskaitos politika,

sąskaitų planas, ilgalaikio turto minimali vertė, atsargos nurašomos be atsargų nurašymo aktų, sąnaudos užregistruotos netinkamose sąnaudų sąskaitose.

Išvada. Įstaiga nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1-2 punktų reikalavimais – nesilaikė nediskriminavimo, proporcingumo ir skaidrumo principų, nes 2015 m. sausio 14 d. pasirašydama naują sutartį dėl buhalterinės apskaitos tvarkymo paslaugų teikimo neorganizavo viešo pirkimo konkurso.

Įstaiga nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 8 punkto reikalavimais, nes 2012 m. gruodžio 28 d. pasirašė Susitarimą dėl sutarties sąlygų keitimo prie 2012 m. sausio 13 d. Apskaitos paslaugų teikimo sutarties Nr. S-1. Buvo pakeistas esminis sutarties punktas – paslaugų kaina.

8. Dėl Įstaigos ryšio paslaugų

Įstaigos 2015 metų sąnaudos ryšių paslaugoms sudarė 808,15 Eur. Patikrinimo metu įvertinus minėtos sumos pagrįstumą nustatyta, kad Įstaiga su UAB „Omnitel“ 2014 m. kovo 7 d. pasirašė Sutartį Nr. OM 1642240 dėl judriojo telefono ryšio ir mobiliojo interneto paslaugų teikimo. Minėta sutartis pasirašyta supaprastinto viešojo pirkimo pagrindu. Pažymėtina, kad organizuojant viešąjį pirkimą, pirkimo sąlygose nebuvo nurodytas sudaromos sutarties terminas ir sutartis sudaryta su UAB „Omnitel“ neterminuotai – tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų, kurios nurodo, kad viešojo pirkimo sutartys sudaromos ne ilgiau kaip 3 metams. Pirkimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijus ir atvejus, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, nustato LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 punkto nuostatos.

Išvada. Įstaiga, sudarydama sutartį dėl judriojo telefono ryšio ir mobiliojo interneto paslaugų teikimo, nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 punkto nuostatomis ir sutartį su paslaugų tiekėju sudarė neterminuotam laikotarpiui.

9. Dėl kitų sąnaudų pagrįstumo

Patikrinimo metu įvertinant Įstaigos sąnaudų pagrįstumą bei jų poveikį veiklos efektyvumui nustatyta, kad:

- Įstaigos direktorius poilsio dienomis be pateisinančių dokumentų, įrodančių, kad patiriamos sąnaudos yra susijusios su Įstaigos veikla, pvz. 2015 m. birželio 28 d. pirko ekskursija-gido paslaugas už 72 Eur, 2015 m. kovo 19 d. pirko gėlės už 30 eur bei 2015 m. sausio 24 d. (kvito Nr. 2928 suma 7,8 Eur), 2015 m. sausio 24 d. (kvito Nr. 6352 suma 8,65 Eur,) naudojo taksu paslaugomis.

- kai kurie dokumentai neturi visų privalomų rekvizitų, pvz. Prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvituose²² už taksu paslaugas nėra datos ir dokumento numerio. Tai neatitinka LR buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio bei Prekių (paslaugų) pirkimo-pardavimo kvito FR0508 formos pildymo taisyklių²³ 5 ir 9 punktų reikalavimų.

Pažymėtina, kad patikrinimo metu buvo pateikti Įstaigos direktoriaus paaiškinimai dėl aukščiau minėtų sąnaudų pagrįstumo.

Išvada. Įstaigos 2015 metais patirtos išlaidos nustatytais atvejais nepagrįstos dokumentais ar pateikti dokumentai neturi privalomų rekvizitų.

10. Dėl Įstaigos 2015 m. viešųjų pirkimų plano bei vykdytų pirkimų

Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės patvirtintos direktoriaus 2013 m. sausio 2d. įsakymu Nr. V-1. Minėtų taisyklių 7 punkte numatyta, kad supaprastinto pirkimo pradžią ir pabaigą apibrėžia LR viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnis, o pirkimo planavimas yra apibrėžtas 11-13 punktuose.

²² verslo liudijimas Nr. A492617, sumai 3 Eur bei verslo liudijimas Nr. 074601, sumai 3 Eur

²³ Patvirtintų Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR finansų ministerijos viršininko 2002 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 379 (Valstybinės mokesčių inspekcijos prie LR finansų ministerijos viršininko 2010 m. lapkričio 26 d. įsakymu Nr. VA-111 redakcija)

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos 2015 metų viešųjų pirkimų planas patvirtintas Įstaigos direktoriaus 2015 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. V-1. Pažymėtina, kad Įstaiga 2015 metų viešųjų pirkimų plane nenurodė prekių, paslaugų ar darbų, kuriuos numatoma įsigyti, kiekio ar apimties, bei metų eigoje nepapildė šio plano, nors buvo sudaromos sutartys nenumatytos patvirtintame 2015 metų viešųjų pirkimų plane, tai neatitinka Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 11 ir 13 punktų reikalavimų. Pažymėtina, kad Įstaiga 2015 metais tik vieną pirkimą vykdė vadovaujantis viešųjų pirkimų įstatymu, kiti pirkimai buvo vykdyti neužtikrinant nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų. Įstaiga 2015 metais nepildė supaprastintų pirkimų žurnalo, nesivadovavo savo Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 179 punktu.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga savo tinklapyje neskelbė informacijos apie viešuosius pirkimus: nėra paskelbtų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, nėra skelbiama apie pradėtą pirkimą, nustatytą laimėtoją, ketinamą sudaryti bei sudarytą pirkimo sutartį. Tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 3 dalies, Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 7 punkto reikalavimų. Taip pat Įstaiga neskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje apie sudarytas pirkimo sutartis. Tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 11 dalies reikalavimų.

Įvertinus Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles²⁴, nustatyta, kad minėtos taisyklės parengtos neatsižvelgiant į Įstaigos veiklos specifiką, dydį. Taip pat pažymėtina, kad Įstaigos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės neatnaujintos atsižvelgiant į pasikeitusius teisės aktų reikalavimus, pvz. nuo 2014 m. sausio 1d. padidėjo mažos vertės prekių ar paslaugų viešojo pirkimo riba (nuo 100 tūkst. Lt be PVM iki 200 tūkst. Lt 58 tūkt. Eur be PVM), LR viešųjų pirkimų įstatymo 2 straipsnio 15 dalis; mažos vertės pirkimo atveju perkančioji organizacija apie pradedamą pirkimą, nustatytą laimėtoją, ketinamą sudaryti ir sudarytą pirkimo sutartį privalo informuoti savo tinklalapyje, LR viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 3 dalis ir kt.

Pažymėtina, kad patikrinimo metu Įstaiga patvirtino²⁵ naujas Supaprastintų viešųjų pirkimų taisykles bei jas paskelbė savo interneto svetainėje.

Išvada. Įstaiga sudarydama 2015 m. metinį viešųjų pirkimų planą bei vykdydama viešuosius pirkimus nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 3 dalies, 18 straipsnio 11 dalies ir Įstaigos Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių 7, 11, 13, 179 punktų reikalavimais – sudarydama metinį viešųjų pirkimų planą nenurodė numatomų pirkimų kiekio ir apimties, jo nekoregavo sudarant plane nenumatytas sutartis, nepildė supaprastintų pirkimų žurnalo. Taip pat Įstaiga savo tinklapyje neskelbė informacijos apie viešuosius pirkimus: nėra paskelbtų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, nėra skelbiama apie pradėtą pirkimą, nustatytą laimėtoją, ketinamą sudaryti bei sudarytą pirkimo sutartį. Įstaiga neskelbė Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje apie sudarytas pirkimo sutartis, neatnaujino supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių pagal aktualią LR viešųjų pirkimų įstatymo redakciją.

IV. REKOMENDACIJOS

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, rekomenduojame:

1. *Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui*

1.1. Užtikrinti, kad Įstaigai būtų nustatyti rodikliai, suderinti su Įstaigai keliamais tikslais ir uždaviniais, kurie geriausiai parodytų, kaip Įstaigai sekasi siekti tikslų, dėl kurių ji įsteigta.

1.2. Siekiant Įstaigos efektyvesnės veiklos bei įstatuose numatytų tikslų įgyvendinimo, užtikrinti tinkamą Įstaigos stebėtojų tarybos veiklą.

²⁴ Patvirtintos Įstaigos direktoriaus 2013 m. sausio 1 d. įsakymu Nr. V-1

²⁵ Įstaigos direktoriaus 2016 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. V-1

2. VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriui:

2.1. Vadovaujantis departamento nuostatais, organizuoti, prižiūrėti ir tobulinti reguliavimo sričiai priskirtą įstaigų veiklą.

2.2. Užtikrinti, kad reguliavimo sričiai priskirtos Įstaigos atsižvelgdamos į VMS strateginį (plėtros) planą, veiklos prioritetus bei kitus planavimo dokumentus, parengtų veiklos plano projektus.

3. Įstaigos stebėtojų tarybai:

3.1. Teikti Įstatuose nurodytas išvadas bei pasiūlymus.

3.2. Inicijuoti Įstaigos įstatų pakeitimą, dėl atitikimo teisės aktų reikalavimams.

4. VŠĮ Vilniaus kino biuras direktoriui:

4.1. Veiklos ataskaitoje pateikti visą informaciją, vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 2 dalies reikalavimais.

4.2. Rengti veiklos planus suderintus su VMS strateginiu (plėtros) planu, veiklos prioritetais.

4.3. Įstaigos interneto svetainėje viešinti teisės aktuose numatytą informaciją.

4.4. Įstaigos išlaidas pagrįsti dokumentais su privalomais rekvizitais.

4.5. Įstaigos direktoriaus išvykimą į komandiruotes užsienyje įforminti vadovaujantis VMS tarybos 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašu, VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 patvirtinta Užsienio komandiruočių rengimo tvarka.

4.6. Viešųjų pirkimų procedūras atlikti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais teisės aktais.

4.7. Užtikrinti tinkamą buhalterinės apskaitos tvarkymą.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos
vyr. specialistės

Vaida Gedmontienė
Daiva Kirkilienė

Susipažinau:

VŠĮ Vilniaus kino biuras direktorė
VMS administracijos Švietimo, kultūros ir sporto
departamento l.e. direktoriaus pareigas

Jūratė Pazikaitė

Algimantas Pakalniškis

Patikrinimo „Dėl VŠĮ Vilniaus kino biuras patikrinimo“ ataskaitos
1 priedas

Rekomendacijų Įstaigos direktoriui įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	Veiklos ataskaitoje pateikti visą informaciją, vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymo 12 straipsnio 2 dalies reikalavimais		
2	Rengti veiklos planus suderintus su VMS strateginiu (plėtros) planu, veiklos prioritetais		
3	Įstaigos interneto svetainėje viešinti teisės aktuose numatytą informaciją		
4	Įstaigos išlaidas pagrįsti dokumentais su privalomais rekvizitais		
5	Įstaigos direktoriaus išvykimą į komandiruotes užsienyje įforminti vadovaujantis VMS tarybos 2007 m. lapkričio 14 d. sprendimu Nr. 1-267 patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų, savivaldybės įmonių ir akcinių bendrovių vadovų valdymo ir administravimo tvarkos aprašu, VMS administracijos direktoriaus 2007 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. 40-582 patvirtinta Užsienio komandiruočių rengimo tvarka		
6	Viešųjų pirkimų procedūras atlikti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais teisės aktais		
7	Užtikrinti tinkamą buhalterinės apskaitos tvarkymą		