



VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA

DĖL VŠĮ KULTŪROS IR ŠVIETIMO CENTRO VILNIAUS MOKYTOJŲ NAMŲ PATIKRINIMO

2017 m. vasario 24 d. Nr. R-05-2

Vilnius

SANTRUMPOS

Įstaiga – Viešoji įstaiga Kultūros ir švietimo centras Vilniaus mokytojų namai

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

VMST – Vilniaus miesto savivaldybės taryba

VMSA – Vilniaus miesto savivaldybės administracija.

SANTRAUKA

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atlikto patikrinimo tikslai – atlikti 2016 metų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo patikrinimą bei įvertinti, ar lėšos buvo naudojamos efektyviai.

Patikrinimo metu nustatyta:

Bendra Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Įstaigos veiklai finansuoti suma 2016 metais sudarė 213 000,0 Eur., tai sudarė 60,93 proc. Įstaigos pajamų.

Įstaiga biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitoje (forma Nr.2) finansavimo panaudojimą pagal Dotacijos skyrimo sutartį, parodė kaupimo principu. Šio principo taikymas apskaitant dotacijas, numatytas ir Įstaigos Apskaitos politikos „Finansavimo apskaitos“ skyriuje. Apskaitydama panaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus kaupimo principu, Įstaiga neatsižvelgė į LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto nuostatas, LR finansų ministro įsakymu patvirtintų Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 11 punkto, Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarčių 3.7 punkto nuostatas, kurių reglamentavimu, skirtų biudžeto asignavimų panaudojimo registravimas biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose (forma Nr.2) turėtų būti rodomas, taikant pinigų principą. Netaikydama pinigų principo, apskaitant panaudotus asignavimus, Įstaiga pažeidė Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarties 3.7 punkto nuostatas, pagal kurias nepanaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai – 4 587,78 Eur iki gruodžio 20 d. turėjo būti grąžinti į VMSA Finansų departamento sąskaitą. Pažymėtina, kad pateikdama atsiliepimą į ataskaitos projektą, Įstaiga 2017 m. vasario 22 d. raštu Nr. S-15 „Dėl VŠĮ Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų patikrinimo metu ataskaitoje nurodytų trūkumų“ nurodė, kad nuo 2017 m. kovo 1 d., apskaitoje registruodama iš Savivaldybės biudžeto skirto finansavimo panaudojimą, taikys pinigų principą. Formuliuote dėl pinigų principo taikymo, bus papildyta ir Įstaigos apskaitos politika.

Įstaiga 2016 m. Savivaldybės biudžeto asignavimus panaudojo Dotacijų iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarčių Finansuojamų lėšų sąmatoje numatytiems priemonėms finansuoti, tačiau kai kuriais atvejais nustatyti nereikšmingi neatitikimai - pavyzdžiui, komunalinėms

paslaugoms apmokėti Įstaiga panaudojo 1 485 Eur daugiau, negu šioms paslaugoms buvo numatyta Finansuojamų lėšų sąmatoje, kitoms (ryšio, įgarsinimo) paslaugoms panaudojo 1 463 Eur mažiau lėšų, nei patvirtinta Finansuojamų lėšų sąmatoje.

Įstaiga lėšas darbo užmokesčiui panaudojo neviršydamą patvirtintoje sąmatoje numatytų lėšų, tačiau Visuotiniam dalininkų susirinkimui netvirtinus Įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo, dalies Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio fondo planavimas yra neskaidrus, etatų pokyčiai bei jų įtaka skiriamų lėšų dydžiui, negalėjo būti tinkamai įvertinta.

Įstaiga nesivadovavo LR Vyriausybės Nutarimo Nr. 587 79 straipsniu, nes darbuotojos N.S., dirbančios pagal suminę darbo laiko apskaitą, per 7 dienas išdirbtas darbo laikas buvo viršytas 10 val., patikrinimo metu negauta įrodymų, kad Įstaiga teisės akto nustatyta tvarka atsiskaitė su darbuotoja už viršytą darbo laiką, tai neatitinka LR darbo kodekso 149 straipsnio nuostatų.

Įstaiga nesivadovavo Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarties 3.1. punkto reikalavimais, nes įsigijo kiliminę dangą „Detroit“ už 525 Eur iš lėšų, tokiai priemonei nenumatytą pagal patvirtintą Finansavimo sąmatą.

Savivaldybės biudžeto asignavimai, skirti Įstaigai pagal Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis ir Lėšų skyrimo sutartį iš Savivaldybės biudžeto lėšų, 2016 metais panaudoti sąmatose, kurios yra neatskiriama sutarčių dalis, numatytoms priemonėms finansuoti. Patikrinimo metu buvo pastebėti kai kurie nukrypimai nuo sąmatose patvirtintų sumų priemonėms įgyvendinti, tačiau šie neatitikimai nėra reikšmingi. Atkreiptinas dėmesys, kad lėšų skyrimo sutartyse, pasirašytose tarp Savivaldybės ir Įstaigos nurodoma, kad lėšos pervedamos į Įstaigos sąskaitą AB DNB banke, tačiau sutartyse Įstaigai nenumatytas įpareigojimas ir naudoti lėšas iš šios atsiskaitomosios sąskaitos, vykdam atsiskaitymus už prekes ar paslaugas, pagal minėtomis sutartimis patvirtintas sąmatas.

Asignavimų valdytojas – VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, 2016 metais pasirašydamas sutartis su Įstaiga dėl lėšų skyrimo, sutartyse nenurodė veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijų, tai neatitinka LR Vyriausybės Nutarimu patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61.3 ir 61.5 punktų nuostatų reikalavimų.

Įstaiga ne visais atvejais laikėsi LR viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes vykdydama pirkimus neskaičiavo Numatomo prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vertės pagal LR viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės metodiką, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 4 dalies nuostatų. Įstaiga, nenustačiusi Pirkimo verčių, bet vertindama Pirkimo dalyvių pasiūlymus, negalėjo priimti pagrįstų sprendimų, ar tiekėjų pasiūlytos kainos buvo ne per didelės. Įstaiga nesilaikė Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimo organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų 5 punkto reikalavimo, nes mažos vertės pirkimų atvejais nepildė mažos vertės pirkimo pažymų.

Įstaigos įstatuose nurodyti ne visi būtini visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskiriami klausimai, numatyti LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 7 punkte, LR Vyriausybės Nutarimo Nr. 1025 2.5 punkte, Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo taisyklių 19.3 punkte: viešosios įstaigos vidaus struktūros ir pareigybių sąrašo sudarymo tvarkos aprašo tvirtinimas, viešosios įstaigos veiklos vertinimo kriterijų nustatymas, pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas, viešosios įstaigos veiklos vertinimo kriterijų nustatymas.

Įstaigos veiklos strategija 2016 metams nebuvo patvirtinta visuotinio dalininkų susirinkimo, tai neatitinka LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. Nutarimu Nr.1025 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 2.5.1.3 punkto, Savivaldybės tarybos 2009 m. rugsėjo 9 d. sprendimu Nr. 1-1200 patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 19.2 punkto nuostatų. Patikrinimo metu negauta informacija, kad VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, būtų atlikęs jo kompetencijai pagal VMST sprendimu patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 7 punkte priskiriamus veiksmus – parengęs VMSA direktoriaus įsakymo projektą tvirtinti veiklos strategiją Savivaldybės neturtinėms teisėms Įstaigoje įgyvendinti. Departamento nuostatų 10.5 punkto reikalavimais, departamentui taip pat

priskiriamas uždavinys – organizuoti, prižiūrėti ir tobulinti departamento ir jo skyrių reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklą.

REKOMENDACIJOS

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstyta, teikiame rekomendacijas:

1. *Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui:*
Siekiant efektyvesnės Įstaigos veiklos bei įstatuose numatytų tikslų įgyvendinimo, patvirtinti Įstaigos veiklos strategiją, nustatyti veiklos rodiklius bei Įstaigai keliamus uždavinius.
2. *VMŠA Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriui:*
 - 2.1. Inicijuoti Įstaigos įstatų pakeitimą dėl jų atitikimo teisės aktų reikalavimams.
 - 2.2. Pasirašant sutartis konkreitiems veiklos tikslams finansuoti, suteikti joms tinkamą formą, atsižvelgiant į teisės aktuose numatytą finansavimo nustatytiems tikslams reglamentavimą.
 - 2.3. Pasirašant lėšų skyrimo sutartis nurodyti veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus.
 - 2.4. Siekiant efektyvesnės biudžeto lėšų panaudojimo kontrolės, pasirašant lėšų skyrimo sutartis, įpareigoti Įstaigą skirtas biudžeto lėšas apskaityti atskiroje sąskaitoje.
 - 2.5. Vadovaujantis departamento nuostatais, užtikrinti efektyvesnę Įstaigos veiklos organizavimą bei priežiūrą.
3. *VŠĮ Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų direktoriui:*
 - 3.1. Atsižvelgiant į teisės aktus, papildyti Įstaigos Apskaitos politikos Finansavimo sumų nuostatas pinigų principo taikymu, registruojant iš Savivaldybės biudžeto skirto finansavimo panaudojimą. Sudarant ataskaitas apie skirtų biudžeto asignavimų panaudojimą, vadovautis teisės aktuose nustatytu reglamentavimu.
 - 3.2. Užtikrinti, kad darbuotojai, dirbantys pagal suminę darbo laiko apskaitą neviršytų maksimalaus darbo laiko, numatyto teisės aktuose, vadovautis LR darbo kodekso reikalavimais, apmokant už papildomai dirbtą laiką.
 - 3.3. Savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal patvirtintą sąmatą numatytoms priemonėms finansuoti.
- 3.4. Viešųjų pirkimų procedūras atlikti vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu bei kitais teisės aktais.

I. IŽANGA

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistės Aušra Valentienė (grupės vadovė) ir Laimutė Melnikienė, vykdydamos Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimą¹, atliko patikrinimą, kurio tikslai – įvertinti Viešąjį įstaigai Kultūros ir švietimo centras Vilniaus mokytojų namai 2016 metais skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumą bei lėšų naudojimo efektyvumą.

Tikrinamo subjekto pavadinimas – Viešoji įstaiga Kultūros ir švietimo centras Vilniaus mokytojų namai (toliau – Įstaiga) yra pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus, vykdam kultūros ir švietimo programas, taip pat vykdyti kitokią visuomenei naudingą veiklą. Įstaiga veikia patalpose, esančiose adresu Vilniaus g.39/Klaipėdos g. 6. Šios patalpos Įstaigai suteiktos pagal Savivaldybės turto panaudos 2011-01-13 sutartį Nr. A467-642(2.14.1.17-TR2) iki 2020-11-02. Savivaldybės tarybos sprendimu² Įstaigai perduotas Šv. Kotrynos bažnyčios administravimas. Savo veikloje

1 Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017-01-02 pavedimas Nr. B-02-2 „Dėl VŠĮ Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų patikrinimo“

2 VMST 2005 m. spalio 12 d. sprendimas Nr. 1-931 „Dėl Šv. Kotrynos bažnyčios administravimo“

Įstaiga vadovaujasi LR konstitucija, Civiliniu kodeksu, LR viešųjų įstaigų įstatymu, kitais norminiais teisės aktais, VMST sprendimais, VMSA direktoriaus įsakymais, savo įstatais³.

Vadovaujantis Įstaigos įstatais, patvirtintais Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2010 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. 1-1815 „Dėl Viešosios įstaigos Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų įstatų tvirtinimo“, Įstaigos tikslas – siekti efektyviai organizuoti kultūrinę bei švietėjišką visuomenės narių veiklą. Įgyvendindama šį tikslą Įstaiga: organizuoja renginius Įstaigos patalpose bei kitose vietose; Vilniaus miesto pedagogams ir miesto bendruomenės nariams teikia profesinę paramą, informaciją, vykdo mokymosi programas, konsultuoja aktualiais klausimais; sudaro sąlygas žmonių kūrybinių iniciatyvų raiškai; organizuoja įstaigos meno kolektyvų koncertus, parodas, vakarones ir kitokių žanrų renginius; sudaro sąlygas gyventojams realizuoti savo kultūrinius poreikius bei teikti šios srities paslaugas; propaguoja lietuvių tautos bei kitų kraštų kultūrą ir papročius; remia meno mėgėjų judėjimą; organizuoja įvairius kursus, paskaitas; rūpinasi gyventojų kultūriniu ugdymu, pramogomis, vaikų ir jaunimo estetiniu lavinimu; palaiko ryšius su kitų šalių giminingais juridiniais asmenimis; kuria materialinę bazę kultūrinei ir profesinei kompetencijai ugdančiai veiklai; dalyvauja įvairiuose projektuose, parodose, konkursuose bei programose. Įstaigoje veikia mėgėjų meno kolektyvai – vaikų ir jaunimo folkloro ansambliai, liaudiškos muzikos, šokių, vokaliniai ansambliai, moterų, vyrų, senjorų chorai, Vilniaus vaikų ir jaunimo dailės mokykla, šeštadieninės, sekmadieninės mokyklėlės, įvairūs klubai ir draugijos.

Įstaigos lėšų šaltiniai: Valstybės ir Savivaldybės biudžetų tiksliniai asignavimai, pajamos už paslaugas, kitų Lietuvos ir užsienio fondų bei programų asignavimai, lėšos gautos kaip parama, dovana, kitos lėšos.

Įstaigos steigėja ir vienintelė dalininkė (savininkė) – Vilniaus miesto savivaldybė (toliau - Savivaldybė) kuri savo teises ir pareigas įgyvendina per Vilniaus miesto savivaldybės tarybą (toliau - VMST). Vadovaujantis VMST 2014 m. sausio 22 d. sprendimu Nr. 1-1649 „Dėl viešosios Įstaigos Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų savininko kapitalo suformavimo“ dalininko kapitalas sudaro 100 Lt (29,00 Eur). Įstaigos savininko raštiški sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams. Įstaiga priskirta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos (toliau – VMSA) Švietimo, kultūros ir sporto departamento reguliavimo sričiai.

Tikrinamuoju laikotarpiu Įstaigos direktoriaus pareigas ėjo Zenobija Žepnickienė, vyriausiosios buhalterės pareigose dirbo Žaneta Kisielienė. Įstaigoje veikia kolegialus patariamasis valdymo organas – iš 5 narių sudaryta Įstaigos taryba⁴, kurios posėdžiai šaukiami pagal poreikį, bet ne rečiau, kaip 2 kartus per metus. 2016 metais vyko 2 tarybos posėdžiai: 2016 m. vasario 2 d. ir 2016 m. balandžio 6 d.

Patikrinimas pradėtas 2017 m. sausio 3 d., baigtas 2017 m. vasario 9 dieną. Su Įstaigos patikrinimo ataskaita galima susipažinti Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.vilniuskontrolė.lt.

II. PATIKRINIMO APIMTIS IR METODAI

Patikrinimo metu atlikome Įstaigos veiklos organizavimui 2016 metais skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo vertinimą – ar lėšos buvo naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka ir efektyviai. Atliekant patikrinimą naudotasi Įstaigos pateiktais duomenimis ir informacija: Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartimis, 2016 metų biudžeto išlaidų programų sąmatomis, biudžetų išlaidų sąmatų įvykdymo 2016 m. gruodžio 30 d. ataskaitomis, Įstaigos 2016 metų Veiklos planu, analizuotas Įstaigos įstatų atitikimas teisės aktams; vertintas 2016 metų Įstaigos numatytų pirkimų planavimas, viešinimas, pirkimų procedūrų vykdymas, sudarytos sutartys, kiti Įstaigos dokumentai, susiję su veiklos organizavimu. Patikrinimo metu laikytasi prielaidos, kad Įstaigos pateikti duomenys bei informacija yra tikri ir teisingi.

3 patvirtintais VMST 2010 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. 1-1815 „Dėl viešosios įstaigos Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų įstatų tvirtinimo“

4 patvirtinta VMST 2015 m. gruodžio 2 d. sprendimu Nr. 1-262 „Dėl viešosios įstaigos Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų tarybos sudarymo“

Patikrinimo rezultatai gauti iš tikrinamojo laikotarpio duomenų, pasirinktų atsitiktinės atrankos būdu, ir vertintų nagrinėjant teisės aktus, atliekant skaičiavimo, tikrinimo, patvirtinimo procedūras.

III. PATIKRINIMO REZULTATAI

1. Įstaigos finansavimo šaltiniai, 2016 metais skirtos Savivaldybės biudžeto lėšos

Įstaigos finansavimo šaltiniai 2016 metais buvo: Savivaldybės biudžeto lėšos, Įstaigos uždirbtos lėšos, Lietuvos kultūros tarybos skirtos lėšos, paramos lėšos. (Žr.1 lentelę)

1 lentelė

Finansavimo šaltiniai	Skirta lėšų 2016 metais (Eur)	Proc. išraiška nuo visų lėšų 2016m.
1	3	4
Savivaldybės biudžeto lėšos	213 000,00	60,93
Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis Nr. A72-17/16(3.1.36-TD2) 2016-01-08	17 300,00	
Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis Nr. A72-126/16(3.1.36-TD2) 2016-02-19	191 200,00	
Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis Nr.A72-1591/16(3.1.36-TD2) 2016-09-26	2 000,00	
Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis Nr.A72-1594/16 2016-09-26	1 000,00	
Lėšų skyrimo sutartis Nr. A72-2256/16(3.1.36-TD2) 2016-12-23	1 500,00	
Įstaigos uždirbtos lėšos	128 152,91	36,66
Pajamos už suteiktas paslaugas	18 391,99	
Pajamos už renginių aptarnavimą	83 343,25	
Kitos pajamos	26 417,67	
Lietuvos kultūros tarybos lėšos	5 500,00	1,57
Projekto „Pasidainavimai si Veronika“ vykdymo dalinio finansavimo sutartis Nr. s/ETN-39(6.23)/2016 2016-03-16.	3 500,00	
Projekto „Dialogas. Miesto jungtys“ vykdymo dalinio finansavimo sutartis Nr. S/KED-92(6,27)/2016 2016-04-13.	2 000,00	
Paramos lėšos	2 917,35	0,83
VMI pervestas GPM 2 proc.	517,35	
"Asecco Lietuva" paramos lėšos	2 400,00	
Iš viso:	349 570,26	100,00

Vadovaujantis VMST 2016 m. vasario 10 d. sprendimu Nr.1-344 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto tvirtinimo“, iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto 9 programos „Kultūros veiklos plėtra ir jos vaidmens bendruomenės gyvenime stiprinimas“ Įstaigai buvo numatyta skirti 208 500,00 Eur.

Savivaldybės biudžeto asignavimai skirti pagal Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis:

- 2016 m. sausio 8 d. sutartį Nr. A72-17/16(3.1.36-TD2), pagal kurią Įstaigos veiklos finansavimui skirta 17 300,0 Eur (VMSA 2016 m. biudžeto skiriamos lėšos, vadovaujantis LR biudžeto sandaros įstatymo 29 straipsniu „Nepatvirtinto biudžeto vykdymas“);

- 2016 m. vasario 19 d. sutartį Nr. A72-126/1.6(3.1.36 – TD2) su neatskiriama sutarties priedu - Finansuojamų lėšų sąmata, pagal kurią Įstaigos veiklai finansuoti skirta 191 200 Eur (lėšos skirtos Įstaigos ir Šv. Kotrynos bažnyčios darbuotojų darbo užmokesčiui ir su jo mokėjimu susijusioms išlaidoms, komunalinėms paslaugoms - šilumos energijos ir šildymo sistemų eksploatacijai, vandens ir nuotekų tvarkymui, valymo ir priežiūros paslaugoms, elektros energijai, apsaugos paslaugoms, kitoms – įgarsinimo, ryšio paslaugoms).

Be asignavimų iš Savivaldybės biudžeto, skirtų pagal Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis (toliau – Dotacijos sutartis), Įstaigai, vadovaujantis VMSA direktoriaus įsakymu⁵ Vizualiųjų menų programai vykdyti (projektui „Čia gyva kultūra – Vilniaus mokytojų namams 70“) – skirta 1 000,0 Eur (2016 m. rugsėjo 26 d. Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis Nr. A72-1594/16), literatūros ir leidybos programai vykdyti (projektui „Gyvo žodžio vakarai“) - skirta 2 000 Eur (2016 m. rugsėjo 26 d. Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis Nr. A72-1591/16).

Pagal 2016 m. gruodžio 23 d. Lėšų skyrimo sutartį Nr. A72-2256/16(3.1.36-TD2) projektui „Lik sveika Kalėdų eglutė“ – skirta 1 500 Eur.

Bendra Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Įstaigos veiklai finansuoti suma 2016 metais sudarė 213 000 Eur., tai sudarė 60,93 proc. Įstaigos pajamų.

2. Įstaigos veiklos einamiesiems tikslams 2016 m. skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas

Pagal sudarytas Dotacijų sutartis VMSA Kultūros, švietimo ir sporto departamentas patvirtino biudžeto išlaidų programos sąmatą 4000688 (2016-02-19 Nr. A-475-38/16(2.2.4.15-KS3) 208 500,0 Eur sumai. Vadovaujantis patvirtinta biudžeto išlaidų programos sąmata ir Įstaigos pateiktomis paraiškoms gauti lėšų, VMSA 2016 m. mokėjimo pavedimais į Įstaigos atsiskaitomąją sąskaitą DNB banke pervedė 208 500,0 Eur.

Pagal Įstaigos pateiktą 2016 m. gruodžio 31 d. biudžeto išlaidų sąmatos 4000688 vykdymo ataskaitą (forma Nr.2), Įstaiga panaudojo visas pagal Dotacijų skyrimo sutartis skirtas pinigines lėšas – 208 500,0 Eur.

Faktinis gauto finansavimo panaudojimas (Įstaigos duomenimis) pateikiamas žemiau esančioje 2 lentelėje:

2 lentelė

Išlaidos	Finansuojamų lėšų sąmata 2016 m. (Eur)	Panaudoti asignavimai 2016 m.			Skirtumas (2st.-5st.) (Eur)
		Vilniaus mokytojų namai (Eur)	Šv. Kotrynos bažnyčia (Eur)	Viso (Eur)	
1	2	3	4	5	6
Darbo užmokestis	95 856,00	73 974,54	21 908,05	95 882,59	-26,59
Socialinio draudimo įmokos	29 696,00	22 860,31	6 787,10	2 9647,41	48,59
Garantinio fondo įmokos	192,00	147,61	43,69	191,30	0,70
Viso:	125 744,00	96 982,46	28 738,84	125 721,30	22,70
Komunalinės paslaugos (šilumos energijos ir šildymo sistemos eksploatacija, vanduo)	79 840,00	47 788,68	33 536,77	81 325,45	-1 485,45

5 Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 12 d. įsakymas Nr. 30-1898 „Dėl 2016 metų kultūros rėmimo programų projektų konkurso lėšų paskirstymo sąrašo tvirtinimo“

ir nuotekų tvarkymas, valymo ir priežiūros paslaugos, el. energija, apsaugos paslaugos)					
Kitos paslaugos (ryšio, įgarsinimo paslaugos ir kitos sąnaudos)	2 916,00	1 125,40	327,85	1 453,25	1 462,75
Viso:	82 756,00	48 914,08	33 864,62	82 778,70	-22,70
Iš viso:	208 500,00	145 896,54	62 603,46	208 500,00	0,00

Išvada. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga 2016 m. Savivaldybės biudžeto asignavimus panaudojo Dotacijos sutarties Finansuojamų lėšų sąmatos numatytoms priemonėms finansuoti, tačiau kai kuriais atvejais nustatyti nereikšmingi neatitikimai - pavyzdžiui, komunalinėms paslaugoms apmokėti Įstaiga panaudojo 1 485 Eur daugiau, negu šioms paslaugoms buvo numatyta Finansuojamų lėšų sąmatoje, kitoms (ryšio, įgarsinimo) paslaugoms panaudojo 1 463 Eur mažiau lėšų, nei patvirtinta Finansuojamų lėšų sąmatoje.

Pastebėjimas. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga biudžeto išlaidų sąmatos 4000688 vykdymo ataskaitoje (forma Nr.2) finansavimo panaudojimą parodė kaupimo principu. Šio principo taikymas numatytas ir Įstaigos apskaitos politikos⁶ 8 dalies „Finansavimo apskaita“ skyriuje Dotacijų (finansavimo sumų) registravimas. Jame nurodyta, kad dotacijų apskaita tvarkoma kaupimo principu, t. y. gautos dotacijos arba jų dalys pripažįstamos panaudotomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su dotacijomis patiriamos sąnaudos.

Vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių⁷ 11 punktu, ataskaitos (forma Nr. 2) sudaromos pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos duomenis, LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁸ 47 punktu, „į tam tikrų metų valstybės arba savivaldybės biudžeto panaudotus asignavimus įskaitomos lėšos, kurios paskutinę metų darbo dieną rezervuotos įstaigos banko sąskaitoje kaip pradėtas vykdyti mokėjimo pavedimas konkrečiam gavėjui (jeigu yra turėtas sąnaudas patvirtinantys dokumentai) ir kurios kitų metų pirmąją darbo dieną tokia pat suma bus pervestos tam pačiam gavėjui“. Atsižvelgiant į minėtą reglamentavimą, Dotacijų sutartyse Nr. A72-17/16(3.1.36-TD2) ir Nr. A72-126/16(3.1.36-TD2) numatytas 3.7. punktas, kurio nuostatomis nepanaudoti Savivaldybės biudžeto asignavimai iki gruodžio 20 d. turi būti grąžinti į departamento sąskaitą. Atsižvelgiant į šias teisės aktų ir sutarčių nuostatas, Įstaiga biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose (forma Nr.2) panaudotas dotacijų (finansavimo) sumas turėjo parodyti, taikydama pinigų principą. Pažymėtina, kad pateikdama atsiliėpimą į ataskaitos projektą, Įstaiga 2017 m. vasario 22 d. raštu Nr. S-15 „Dėl VŠĮ Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų patikrinimo metu ataskaitoje nurodytų trūkumų“ Įstaiga nurodė, kad nuo 2017 m. kovo 1 d., apskaitoje registruodama iš Savivaldybės biudžeto skirto finansavimo panaudojimą, taikys pinigų principą. Formuliuote dėl pinigų principo taikymo, bus papildyta ir Įstaigos apskaitos politika.

Patikrinimo metu nustatyta, kad į Įstaigos biudžeto išlaidų sąmatos 4000688 vykdymo ataskaitą (forma Nr.2) nebuvo įtraukti 2016 metais panaudoti asignavimai (3 lentelė):

3 lentelė

6 patvirtinta Įstaigos direktoriaus 2015 m. sausio 5 d. įsakymu Nr. B-1ap

7 patvirtintos LR finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-465 „Dėl finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymo Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“

8 2001 m. gegužės 14 d. LR vyriausybės nutarimas Nr.543 „Dėl LR Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (suvestinė redakcija nuo 2016-01-014)

Sąskaitos fakt. data	Paslaugų teikėjas	Paslaugos suma (Eur)	Panaudoti asignavimai 2016 m.
2015-12-31	UAB Bitė Lietuva	69,76	2016-01-20
2015-12-31	UAB "Corpus A"	7 842,85	2016-02-04 ir 2016-02-25
2015-12-31	UAB "Elektrum Lietuva"	994,52	2016-01-20
2015-12-31	AB LESTO	1 227,70	2016-01-21
2015-12-31	AB TEO LT	53,82	2016-01-20
2015-12-31	UAB "Senamiesčio ūkis"	51,30	2016-01-20
2015-12-31	UAB "Termomatika"	168,65	2016-01-20
2015-12-31	UAB "Vilniaus energija"	5 437,32	2016-01-21
2015-12-31	UAB "Vilniaus vandenys"	956,55	2016-01-07
	Iš viso:	16 802,47	

Į biudžeto išlaidų sąmatos 4000688 vykdymo ataskaitą (forma Nr.2) Įstaiga įtraukė 2016 metais nepanaudotus asignavimus (šias išlaidas patvirtinantys dokumentai pateikiami 4 lentelėje):

4 lentelė

Sąskaitos fakt. data	Paslaugų teikėjas	Paslaugos suma	Nepanaudoti asignavimai 2016 m.
2016-12-30	AB "Elektros skirstymo generatorius"	1 565,76	neapmokėta
2016-12-31	UAB Bitė Lietuva	61,15	neapmokėta
2016-12-31	UAB "Corpus A"	3 065,92	neapmokėta
2016-12-31	UAB "Energijos tiekimas"	1 173,25	neapmokėta
2016-12-31	AB TEO LT	52,55	neapmokėta
2016-12-31	UAB "Socialinė integracija"	1 006,72	neapmokėta
2016-12-30	UAB "Termomatika"	168,65	neapmokėta
2016-12-31	UAB "Vilniaus energija"	4 448,83	neapmokėta
2016-12-30	UAB "Vilniaus vandenys"	671,86	neapmokėta
	Iš viso:	12 214,69	

Patikrinimo metu nenustatyta, kad nepanaudoti asignavimai nustatytu terminu būtų gražinti į biudžetą. Pažymėtina, kad pagal Dotacijos sutarties 5 punkto nuostatas, „jeigu viena iš šalių dėl nenumatytų priežasčių negali įvykdyti kurio nors šios sutarties punkto, nedelsdama raštu kreipiasi į kitą šalį dėl sutarties papildymo, pakeitimo ar nutraukimo“, tačiau patikrinimo metu negauta patvirtinimo dėl Įstaigos pasinaudojimo šia sutarties sąlyga.

Išvada. Apskaičiuojant panaudotus Savivaldybės biudžeto asignavimus kaupimo principu, Įstaiga neatsižvelgė į Valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių 11 punkto, LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto nuostatas, bei Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarčių 3.7 punkto nuostatas, kurių reglamentavimu, skirtų biudžeto asignavimų panaudojimo registravimas biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose (forma Nr.2) turėtų būti rodomas, taikant pinigų principą. Įstaiga pažeidė Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarties 3.7 punkto nuostatas, nes nepanaudotų Savivaldybės biudžeto asignavimų iki gruodžio 20 d. negrąžino į VMSA Finansų departamento sąskaitą.

2.1. Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas darbo užmokesčiui ir su jo mokėjimu susijusioms išmokoms

Įstaigos pateiktais duomenimis, 2016 metais išlaidos darbuotojų darbo užmokesčiui iš viso sudarė 136 078,25 Eur, socialiniam draudimui – 42 006,25 Eur.

Iš jų Savivaldybės biudžeto lėšomis, neviršijant patvirtintos sąmatos, Įstaigos darbuotojams išmokėta 95 856 Eur, įmokoms socialiniam draudimui (30,98 proc.) – 29 696 Eur, garantinio fondo įmokoms – 192 Eur.

Pagal Įstaigos pateiktą darbuotojų pareigybių ir etatų sąrašą 2016 metais Įstaigoje dirbo 21 darbuotojas (etatų -15). Iš jų – 17 darbuotojų (11 etatų) finansuojama iš Savivaldybės biudžeto asignavimų, 4 kultūrinės veiklos padalinio darbuotojams darbo užmokestis mokamas iš Įstaigos uždirbamų pajamų. Lyginant su 2015 metais, darbuotojų skaičius padidėjo 1 darbuotoju, etatų skaičius padidėjo 0,25 etato.

Įstaigos pareigybių ir etatų sąraše nurodytos tokios pareigybės: direktorius, direktoriaus padėjėja, vyr. buhalteris, kultūrinės veiklos padalinys (kultūrinės veiklos vadovas, 2 projektų vadovai, administratorius), ūkio veiklos padalinys (ūkio veiklos vadovas, ūkio priežiūros technikas, budėtojas – drabužininkas), Šv. Kotrynos bažnyčioje – vadybininkas-administratorius, bilietų kontrolierius-salės darbuotojas, drabužininkas. Su Įstaigos direktore Zenobija Žepnickiene darbo sutartį pasirašė VMSA direktorius, nustatydamas 1 347,90 Eur pareiginę algą. Įstaigos vyr. finansininkei, direktorės padėjėjai, ūkio veiklos vadovei, ūkio priežiūros technikui, šv. Kotrynos bažnyčios vadybininkei - administratorei mokamas darbo sutartyse sulgytas ir 2016 m. Dotacijų sutarties neatskiriamu priedu – „Finansuojamų lėšų sąmata 2016 m.“ patvirtintas atlyginimas. Salės darbuotojams, budėtojams - drabužininkams ir drabužininkams, dirbantiems pagal suminę darbo laiko apskaitą, mokamas minimalus valandinis atlygis pagal LR Vyriausybės Nutarimu patvirtintus įkainius, atsižvelgiant į patvirtintą renginių planą.

Vadovaujantis Dotacijos sutartimis (2016 m. sausio 8 d. Nr. A72-17/16(3.1.36-TD2) ir 2016 m. vasario 19 d. Nr. A72-126/1.6(3.1.36-TD2), pasirašytomis tarp VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamento, atstovaujamo Kultūros skyriaus vyriausiosios specialistės, laikinai vykdančios Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kultūros skyriaus vedėjo funkcijas Jovitos Cibulskytės ir Įstaigos, atstovaujamos direktorės Z. Žepnickienės bei neatskiriamu 2016 m. vasario 19 d. sutarties priedu – „Finansuojamų lėšų sąmata 2016 m.“ Įstaigos ir Šv. Kotrynos bažnyčios darbuotojų darbo užmokesčiui bei su jo mokėjimu susijusių išmokų finansavimui buvo skirta 125 744 Eur (darbo užmokesčiui – 95 856 Eur, socialinio draudimo įmokoms (30,98 proc.) – 29 696 Eur, garantinio fondo įmokoms – 192 Eur).

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Įstaigai skirtos lėšos darbo užmokesčiui ir su jo mokėjimu susijusioms išmokoms finansuoti, neviršijant patvirtintos biudžeto išlaidų programos sąmatos, buvo panaudotos. Atkreiptinas dėmesys, kad LR Vyriausybei 2016 m. birželio 22 d. nutarimu⁹ Nr. 644 nuo 2016 m. liepos 1 d. patvirtinus didesnę minimalų valandinį atlygį – 2,32 euro ir minimalią mėnesinę algą – 380,00 Eur, Savivaldybės finansuojamų lėšų sąmata patikslinta nebuvo (dėl padidinto minimalaus atlygio ir didesnio aptarnaujamų renginių skaičiaus Įstaiga turėjo papildomų sąnaudų (4 655 Eur - darbo užmokesčiui, socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokoms, kurias apmokėjo savo uždirbtomis lėšomis).

Išvada. Įstaiga lėšas darbo užmokesčiui panaudojo neviršydama patvirtintoje sąmatoje numatytų lėšų, tačiau Visuotiniam dalininkų susirinkimui netvirtinus Įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo, dalies Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio fondo planavimas yra neskaidrus, etatų pokyčiai bei jų įtaka skiriamų lėšų dydžiui, negali būti tinkamai įvertinta.

Pastebėjimas. Įstaigos Ūkio dalies darbuotojai budėtojai-drabužininkai dirba taikant suminę darbo laiko apskaitą (apskaitinis laikotarpis keturi mėnesiai), mokant minimalų valandinį atlygį pagal LR Vyriausybės Nutarimu patvirtintus įkainius. LR Vyriausybės 2003 m. gegužės 14 d. Nutarimo Nr. 587 79 str. numatyta, kad gydymo bei socialinės globos, švietimo įstaigų, dirbančių nepertraukiamu budėjimo režimu, darbuotojams, budėtojams patalpose gali būti taikoma suminė darbo laiko apskaita, kurios apskaitinis laikotarpis – iki 4 mėnesių, ir gali būti nustatoma maksimali dienos (pamainos) trukmė (kartu su pertrauka pailsėti ir pavalgyti) iki 24 valandų per parą. Šių darbuotojų vidutinis darbo laikas per 7 dienų laikotarpį neturi viršyti 48 valandų, o poilsio tarp darbo dienų laikas privalo būti ne trumpesnis kaip 24 valandos.

⁹ 2016 m. birželio 22 d. LR vyriausybės nutarimas Nr. 644 „Dėl minimaliojo darbo užmokesčio“

Patikrinimo metu nustatyta, kad budėtoja – drabužininkė N.S. per apskaitinį laikotarpį (rugsėjo, spalio, lapkričio, gruodžio mėn.) išdirbo 688 valandas, tuo tarpu darbo laikas negalėjo viršyti 678 valandų. Atsižvelgiant į LR darbo kodekso 149 str. nuostatas, jeigu suminės darbo laiko apskaitos laikotarpiu viršijamas tai darbuotojų kategorijai nustatytas darbo valandų skaičius, darbuotojams jų pageidavimu sutrumpinama darbo diena arba suteikiama poilsio diena (dienos) darbo, kolektyvinėje sutartyje arba darbo tvarkos taisyklėse nustatyta tvarka, mokant už šį papildomą poilsio laiką vidutinį darbo užmokestį, ar papildomai apmokama kaip už viršvalandinį darbą. Patikrinimo metu negauta įrodymų, kad su budėtoja - drabužininke N.S. už viršytą darbo laiką 10 val. būtų atsiskaityta aukščiau nurodytais būdais.

Išvada. Įstaiga nesivadovavo LR Vyriausybės Nutarimo Nr. 587 79 straipsniu, nes darbuotojos N.S., dirbančios pagal suminę darbo laiko apskaitą, per 7 dienas išdirbtas darbo laikas buvo viršytas 10 val., patikrinimo metu negauta įrodymų, kad Įstaiga teisės akto nustatyta tvarka atsiskaitė su darbuotoja už viršytą darbo laiką, tai neatitinka LR darbo kodekso 149 straipsnio nuostatų.

Pastebėjimas. Patikrinimo metu Įstaigoje galiojęs Įstaigos direktoriaus 2016 m. sausio 8 d. įsakymu¹⁰ Nr. B-1a patvirtintas Įstaigos ir šv. Kotrynos bažnyčios darbuotojų pareigybių sąrašas nebuvo patvirtintas VMSA direktoriaus. Vadovaujantis LR Vyriausybės Nutarimu Nr. 1025 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 2.5.1.4 punkto nuostatomis, viešosios įstaigos valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas priskiriamas visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai.

Įstaigos įstatų 35.3 punkte, taip pat Įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymo, patvirtinto¹¹ VMSA direktoriaus įsakymu, 10.3 punkte funkcija tvirtinti darbuotojų etatų sąrašą numatyta Įstaigos vadovui. Pažymėtina, kad Įstaigos Savivaldybei teikiamo darbuotojų ir pareigybių sąrašo pagrindu, kiekvienais metais yra numatomos ir skiriamos lėšos didžiosios dalies Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčiui finansuoti (pagal Dotacijos sutartį).

Išvada. Įstaigos įstatų 35.3 punkte, Įstaigos direktoriaus pareigybės aprašymo 10.3 punkte Įstaigos vadovui priskirta funkcija tvirtinti Įstaigos darbuotojų etatų sąrašą, neatitinka LR Vyriausybės nutarimu Nr. 1025 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 2.5.1.4 punkto nuostatų.

2.2. Dėl lėšų panaudojimo patvirtintoje sąmatoje nenumatyta priemonei

Pastebėjimas. Pagal patvirtintą biudžeto išlaidų programos sąmatą 4000688, kitoms paslaugoms (ryšio, įgarsinimo) finansuoti 2016 metais Įstaigai buvo numatyta 2 916 Eur suma (1 800 Eur - Įstaigai, 1 116 Eur- Šv. Kotrynos bažnyčiai).

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga pagal 2016 m. birželio 9 d. PVM sąskaitą-faktūrą SS Nr. 4193600932 Šv. Kotrynos bažnyčiai pirko 100 kv.m. kiliminės dangos Detroit už 525,00 Eur. Lėšos, panaudotos kiliminės dangos įsigijimui neatitinka Dotacijos sutarties 3.1. punkto reikalavimų – Vilniaus miesto savivaldybės skirtas lėšas naudoti pagal pateiktą sąmatą.

Išvada. Įstaiga nesivadovavo Dotacijos sutarties 3.1. punkto reikalavimais, nes įsigijo prekę, kuriai lėšos nebuvo numatytos patvirtintoje sąmatoje.

3. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų konkrečių projektų vykdymui, panaudojimas

Įstaiga su VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentu 2016 metais pasirašė 3 sutartis lėšų skyrimo sutartis konkrečių projektų vykdymui (bendrai 4 500 Eur sumai):

- 2016 m. rugsėjo 26 d. Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartį Nr.A72-1591/16(3.1.36-TD2), kuria departamentas įsipareigojo Įstaigai skirti 2 000,00 Eur programos

¹⁰ VŠĮ Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namai direktoriaus 2016 m. sausio 8 d. įsakymas Nr. B-1a „Dėl 2016 metų Vilniaus mokytojų namuose ir šv. Kotrynos bažnyčioje dirbančių darbuotojų pareigybių sąrašo tvirtinimo“

¹¹ VMSA direktoriaus 2011 m. spalio 6 d. įsakymas Nr. 30-1450 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės viešosios įstaigos Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų direktoriaus pareigybės aprašymo“

literatūra ir leidyba projektui Nr.3 „Gyvo žodžio vakarai“, patvirtinta 2016 m. rugsėjo 26 d. programos sąmata Nr. A475-1869/16(2.2.4.15-KS3);

- 2016 m. rugsėjo 26 d. Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartį Nr.A72-1594/16 ir išlaidų sąmatą, kuria departamentas įsipareigojo Įstaigai skirti 1 000 Eur programos Vizualieji menai projektui Nr.16 „Čia gyva kultūra – Vilniaus mokytojų namams 70“;

- 2016 m. rugsėjo 26 d. Lėšų skyrimo sutartį Nr.A72-2256/16(3.1.36-TD2), kuria departamentas Įstaigai įsipareigojo skirti 1 500,00 Eur iš 9 programos „Kultūros veiklos plėtra ir jos vaidmens bendruomenės gyvenime stiprinimas“ projektui „Lik sveika Kalėdų eglute“. Patvirtinta programos sąmata 4000623 Nr. A475/16(2.2.4.15-KS3)/

Pagal pasirašytas sutartis ir patvirtintas sąmatas Įstaigai pervesta visa numatyta suma - 4 500,00 Eur.

Projektui „Gyvo žodžio vakarai“ skirtų lėšų panaudojimas

Įstaiga lėšas (2 000,00 Eur), kurias VMSA pervedė Įstaigos vykdomam programos literatūra ir leidyba projektui Nr.3 „Gyvo žodžio vakarai“, panaudojo pilnai, tačiau projekto sąmatoje numatytos sumos atskiroms išlaidų grupėms atskirais atvejais nesutampa su panaudotomis:

5 Lentelė

	Išlaidos pagal patvirtintą sąmatą	Sutaries priedas. Išlaidų sąmata (Eur)	Faktinės išlaidos 2016 m. (Eur)	Skirtumas (3st.- 4st.)
1	2	3	4	5
1	Atlygis aktoriams	1 600	1 650	-50
2	Maketavimo darbai	150	150	0
3	Spausdinimo darbai	100	100	0
4	Viešinimo išlaidos	100	100	0
5	Nenumatytos išlaidos	50		50
	Iš viso:	2000	2000	0

Sąmatoje patvirtintų sumų ir faktinių išlaidų neatitikimai nėra reikšmingi. Lėšos panaudotos sąmatoje patvirtintoms išlaidoms finansuoti.

Projektui „Čia gyva kultūra – Vilniaus mokytojų namams 70“ skirtų lėšų panaudojimas

Lėšas (1 000,00 Eur), kurias VMSA pervedė Įstaigos vykdomam programos Vizualieji menai projektui Nr.16 „Čia gyva kultūra – Vilniaus mokytojų namams 70“, Įstaiga panaudojo pilnai. Lėšos panaudotos sąmatoje patvirtintoms išlaidoms finansuoti.

Projektui „Lik sveika Kalėdų eglute“ skirtų lėšų panaudojimas

Lėšas (1 500,00 Eur), kurias VMSA pervedė projektui „Lik sveika Kalėdų eglute“, Įstaiga panaudojo pilnai, tačiau projekto sąmatoje numatytos sumos atskiroms išlaidų grupėms atskirais atvejais nesutampa su panaudotomis:

6 Lentelė

	Išlaidos pagal patvirtintą sąmatą	Sutaries priedas. Išlaidų sąmata (Eur)	Faktinės išlaidos 2016 m. (Eur)	Skirtumas (3st.- 4st.)
1	2	3	4	5
1	Honorarai (atlikėjams, aktoriams)	500	484,00	16,00
2	Maketavimo darbai	100	100,00	0
3	Spausdinimo darbai	100	99,99	0,01
4	Reklama LRT	100	99,83	0,17
5	Įgarsinimo, apšvietimo paslaugos	200	200,00	0

6	Fotografo paslaugos	100	100,00	0
7	Šventiniai fejerverkai	330	330,00	0
8	Nenumatytos išlaidos	70	86,18	-16,18
	Iš viso:	1500	1500,00	0,00

Sąmatoje patvirtintų sumų ir faktinių išlaidų neatitikimai nėra reikšmingi. Lėšos panaudotos sąmatoje patvirtintoms išlaidoms finansuoti.

Išvada. Savivaldybės biudžeto asignavimai, skirti Įstaigai pagal Kultūros rėmimo programų projektų konkurso sutartis ir Lėšų skyrimo sutartį iš Savivaldybės biudžeto lėšų, 2016 metais panaudoti sąmatose, kurios yra neatskiriama sutarčių dalis, numatytoms priemonėms finansuoti. Patikrinimo metu buvo pastebėti kai kurie nukrypimai nuo sąmatose patvirtintų sumų priemonėms įgyvendinti, tačiau šie neatitikimai nereikšmingi.

4. Kiti pastebėjimai

4.1. Dėl veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijų

Vadovaujantis LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. Nutarimu patvirtintų taisyklių¹² 61 punkto nuostatomis, asignavimų valdytojas, pagal LR biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punktą skirdamas biudžeto lėšų kitam subjektui, kuris yra nepavaldi biudžetinė įstaiga arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį, kurioje be kitų sąlygų nurodoma veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai (ne mažiau kaip vienas) (61.3 p.). Šių taisyklių 61.5 punkte nustatyta, kad pasirašomoje sutartyje turi būti numatytas atsiskaitymas asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir už jos vertinimo kriterijų įvykdymą.

Patikrinimo metu nustatyta, kad VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, būdamas asignavimų valdytoju, neužtikrino, kad pasirašant lėšų iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis, būtų nurodyti veiklos vertinimo kriterijai. Dėl šios priežasties nėra galimybės objektyviai įvertinti, ar skirtos lėšos buvo naudojamos efektyviai.

Išvada. Asignavimų valdytojas – VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, 2016 metais pasirašydamas sutartis su Įstaiga dėl lėšų skyrimo, sutartyse nenurodė veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijų, tai neatitinka LR Vyriausybės Nutarimu patvirtintų LR valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 61.3 ir 61.5 punktų nuostatų reikalavimų.

4.2. Dėl lėšų iš savivaldybės biudžeto skyrimo pagal Dotacijos skyrimo sutartis

Įstaigos buhalterinė apskaita tvarkoma vadovaujantis LR finansų ministro įsakymu patvirtintomis Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės pateikimo taisyklėmis (toliau - Taisyklės), kuriose reglamentuota, kad ūkio subjekto finansavimas priklauso nuo jo teisinės formos, veiklos pobūdžio ir dalyvavimo programose. Ūkio subjekto finansavimo būdai gali būti: dotacijos, tiksliniai įnašai, nario mokesčiai, kiti būdai. Vadovaujantis Taisyklių 3 punktu, kuriame apibrėžiama dotacijos sąvoka, tai – ilgalaikiu turtu suteikta parama.

Iš Valstybės ar savivaldybės biudžetų, Europos sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama griežtai apibrėžtiems tikslams įgyvendinti priskiriama tiksliniams įnašams. Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jei įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas bei yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.

Atsižvelgiant į Taisyklėse numatytą reglamentavimą, manytina, kad VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, pasirašydamas su Įstaiga Dotacijos sutartis konkreitiems veiklos tikslams finansuoti, neatsižvelgė į sudaromų sutarčių ekonominę prasmę, jų turinį ir suteikė joms netinkamą formą.

12 LR Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. Nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“

Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintoje Apskaitos politikoje nurodyta, kad Įstaigos finansavimo šaltiniai yra: savivaldybės dotacijos, savivaldybės finansavimas, skirtas projektų vykdymui, savivaldybės dotacijos ilgalaikiu ir trumpalaikiu turtu, paramos ir labdaros fondai, parama iš juridinių ir privačių asmenų, kiti finansavimo šaltiniai.

Išvada. Lėšų iš savivaldybės biudžeto skyrimas Įstaigos veiklai pagal Dotacijos skyrimo sutartis, pasirašomas tarp VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir Įstaigos, neatitinka finansavimo nustatytiems tikslams įgyvendinti reglamentavimo, apibrėžto Pelno nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinės atskaitomybės pateikimo taisyklėse, pagal kurias, kaip nurodoma Įstaigos Apskaitos politikoje, tvarkoma Įstaigos buhalterinė apskaita.

4.3. Dėl Įstaigos Atsiskaitomųjų sąskaitų naudojimo

Įstaiga 2016 metais naudojo tris atsiskaitomasias sąskaitas:

- atskirą sąskaitą AB „Swedbank“ LT87 7300 0100 8881 1399, skirtą valstybės biudžeto lėšoms, kuriomis finansuojami projektai iš Kultūros rėmimo fondo lėšų (tokia sąlyga numatyta Įstaigos ir Lietuvos kultūros tarybos pasirašytoje Projekto vykdymo dalinio finansavimo sutartyje);

- atsiskaitomąją sąskaitą AB DNB banke LT76 0100 4950 1331 1762, į kurią pervedamos Savivaldybės lėšos Įstaigos veiklai finansuoti pagal Dotacijos skyrimo sutartis bei konkrečių projektų finansavimo sutartis;

- atsiskaitomąją sąskaitą AB „Swedbank“ LT42 7300 0100 0005 3135, naudojamą įvairioms Įstaigos ūkinės veiklos operacijoms atlikti.

Atkreiptinas dėmesys, kad lėšų skyrimo sutartyse, pasirašytose tarp Savivaldybės ir Įstaigos nurodoma, kad lėšos pervedamos į Įstaigos sąskaitą AB DNB banke, tačiau sutartyse Įstaigai nenumatytas įpareigojimas ir naudoti lėšas iš šios atsiskaitomosios sąskaitos, vykdant atsiskaitymus už prekes ar paslaugas, pagal minėtomis sutartimis patvirtintas sąmatas. Patikrinimo metu nustatyta, kad Atsiskaitomoji sąskaita DNB banke naudojama vykdant atsiskaitymus su tiekėjais ir iš Įstaigos uždirbamų lėšų dalies.

Siekiant efektyvesnės biudžeto lėšų panaudojimo kontrolės, būtų tikslinga vieną iš Įstaigos atsiskaitomųjų sąskaitų naudoti tik iš Savivaldybės biudžeto skiriamų lėšų apskaitai.

4.4. Dėl pirkimų

Vadovaujantis Įstaigos direktoriaus įsakymais¹³ patvirtintu „Planuojamų pirkimų planu 2016 metams“ buvo numatyta atlikti pirkimų už 99 500,00 Eur. Įstaigos pateiktoje 2016 m. Viešųjų pirkimų ataskaitoje (At-6 tipinė forma¹⁴) nurodyta, kad Įstaiga vykdė 213 pirkimų bendrai 102 766,23 Eur su PVM sumai. Iš jų: atlikti 123 prekių pirkimai, bendra sudarytų sutarčių vertė – 20 903,34 Eur, 82 paslaugų pirkimai, bendra sudarytų sutarčių vertė sudarė 77 953,05 Eur, 8 darbų pirkimai – 3 909 Eur verte.

Atkreiptinas dėmesys, kad skiriant biudžeto lėšas pagal Dotacijų sutartis, lėšų gavėjas yra įpareigojamas užtikrinti kad perkant prekes, darbus ir paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas bus laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos (sutarties 3.8 punktą).

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga ne visais atvejais laikėsi LR viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes:

vykdydama pirkimus neskaičiavo Numatomo prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vertės pagal LR viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės metodiką¹⁵, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 4 dalies nuostatų, nesilaikė LR viešųjų pirkimų įstatymo 9

13 2016 m. kovo 07 d. VŠĮ švietimo centro Vilniaus mokytojų namų direktorės įsakymu Nr.Všp-01 patvirtintas Planuojamų pirkimų planas 2016 metams ir 2016 m. rugsėjo 29 d. įsakymu Všp-02 patvirtintas Planuojamų pirkimų plano 2016 metams papildymas

14 VŠĮ Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų viešųjų pirkimų ir pirkimų, nurodytų Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 10straipsnio 5 dalyje, ataskaita. 2016 m. At-6 tipinė forma

straipsnio 1 dalies nuostatos, reglamentuojančios, kad Numatomo pirkimo vertė yra perkančiosios organizacijos numatomos sudaryti pirkimo sutarties vertė, skaičiuojama imant visą mokėtiną sumą be pridėtinės vertės mokesčio, įskaitant visas pirkimo sutarties pasirinkimo ir atnaujinimo galimybes. Įstaiga, nenustačiusi Pirkimo verčių bei vertindama Pirkimo dalyvių pasiūlymus, negalėjo priimti pagrįstų sprendimų, ar tiekėjų pasiūlytos kainos buvo ne per didelės;

nesivadovavo Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų¹⁶ 5 punkto reikalavimais, nes mažos vertės pirkimų atvejais nepildė mažos vertės pirkimo pažymų. Mažos vertės pirkimo pažyma – perkančiosios organizacijos nustatytos formos dokumentas, perkančiosios organizacijos vadovo nustatytais mažos vertės pirkimo atvejais pildomas pirkimo organizatoriaus ir pagrindžiantis jo priimtų sprendimų atitiktį Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimams. Perkančiosios organizacijos vadovas gali nustatyti, kad mažos vertės pirkimo pažyma nepildoma, kai pirkimas vykdomas apklausos būdu ir yra apklausiamas tik vienas tiekėjas, o viešojo pirkimo sutartis sudaroma raštu. Patikrinimo metu nustatyta, kad 2016 metais Įstaigos pirkimų organizatorius tik 11 atvejų sudarė sutartis ir pildė mažos vertės pirkimų pažymas (7 atvejais apklausa buvo vykdoma raštu ir 4 atvejais – žodžiu).

Išvada. Įstaiga ne visais atvejais laikėsi LR viešųjų pirkimų įstatymo bei kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų, nes vykdydama pirkimus neskaičiavo Numatomo prekių, paslaugų ar darbų pirkimo vertės pagal LR viešųjų pirkimų tarnybos patvirtintą pirkimo vertės metodiką, tai neatitinka LR viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 4 dalies nuostatų. Įstaiga, nenustačiusi Pirkimo verčių, bet vertindama Pirkimo dalyvių pasiūlymus, negalėjo priimti pagrįstų sprendimų, ar tiekėjų pasiūlytos kainos buvo ne per didelės. Įstaiga nesilaikė Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimo organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijų 5 punkto reikalavimo, nes mažos vertės pirkimų atvejais nepildė mažos vertės pirkimo pažymų.

4.5. Dėl Įstaigos Įstatų

Vadovaujantis LR viešųjų įstaigų įstatymu, LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. Nutarimu Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“, VMST sprendimu¹⁷ patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių (toliau - Taisyklės) nuostatomis, viešosiose įstaigose, kuriose Savivaldybei priklauso visas dalininkų kapitalas, Savivaldybės tarybos ir administracijos direktoriaus įsakymai dėl visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai skirtų klausimų prilygsta visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams.

Įstaigos įstatai patvirtinti VMST 2010 m. lapkričio 24 d. sprendimu Nr. 1-1815 „Dėl viešosios įstaigos Kultūros ir švietimo centro Vilniaus mokytojų namų įstatų tvirtinimo“. Patikrinimo metu įvertinus Įstaigos įstatų nuostatų atitikimą teisės aktų reikalavimams nustatyta, kad visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai įstatuose nepriskirti šie klausimai:

- viešosios įstaigos vidaus struktūros ir pareigybių sąrašo sudarymo tvarkos aprašo tvirtinimas (pagal Įstaigos įstatus funkcija tvirtinti Įstaigos darbuotojų etatų sąrašą priskirta Įstaigos vadovui (35.3 p.);
- pareigybių, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas;
- konkurso kitoms pareigoms, į kurias darbuotojai priimami konkurso būdu sąrašo ir kvalifikacinių reikalavimų tvirtinimas;
- viešosios įstaigos veiklos vertinimo kriterijų nustatymas;

15 2003 m. vasario 26 d. Viešųjų pirkimų tarnybos prie LR vyriausybės direktoriaus įsakymu Nr. 1S-26 patvirtinta Numatomo viešojo pirkimo vertės skaičiavimo metodika, 2006 m. sausio 27 d. įsakymo Nr. 1S-7 redakcija)

16 2011-11-30 Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu 1S-174 patvirtintos Perkančiųjų organizacijų viešųjų pirkimo organizavimo ir vidaus kontrolės rekomendacijos

17 VMST 2009 m. rugsėjo 9 d. sprendimas Nr.1-1200 „Dėl turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių tvirtinimo“

- viešos informacijos paskelbimo, informacijos pateikiamos visuomenei apie viešosios įstaigos veiklą nustatymas.

Išvada. Įstaigos įstatuose nurodyti ne visi būtini visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencijai priskiriami klausimai, numatyti LR viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 7 punkte, LR Vyriausybės Nutarimo Nr. 1025 2.5 punkte, Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo taisyklių 19.3 punkte.

4.6. Dėl 2016 metais Įstaigos vykdytos veiklos

Įstaiga patikrinimo metu pateikė preliminarią, visuotinio dalininkų susirinkimo nepatvirtintą 2016 metų Veiklos ataskaitą, parengtą pagal Įstaigos direktoriaus 2015 m. lapkričio 19 d. patvirtintą 2016 m. veiklos planą.

Veiklos plane buvo numatyta, kad Įstaiga 2016 metais vykdys šių krypčių veiklą: etnokultūros paveldo puoselėjimas, socialinės atskirties mažinimas ir laisvalaikio organizavimas, sveikos gyvensenos populiarinimas, meninio ugdymo skatinimas, profesinis tobulinimas ir inovatyvi edukacija, profesionalaus meno sklaida, mėgėjų meno veikla, tarpdisciplininiai kultūros renginiai. Veiklos plane pagal kiekvieną veiklos kryptį nurodytas numatytas surengti konkretus renginių (koncertų) skaičius Įstaigos patalpose ir šv. Kotrynos bažnyčioje bei veiklą koordinuojantis asmuo, 2016 metais vyksiančių renginių, švenčių, projektų datos.

Įstaigos veiklos ataskaitoje pagal suplanuotas veiklas pateikiama 2016 metais vykusių renginių apžvalga (vykusio renginio pavadinimas, renginio data, trumpas vykusio renginio aprašymas, faktiškai patirtos išlaidos pagal lėšų šaltinius bei renginio dalyvių skaičius). Pažymėtina, kad vadovaujantis Įstaigos įstatų 35.2 punktu, Įstaigos vadovas „rengia veiklos įgyvendinimo metinius planus, teikia juos svarstyti Įstaigos tarybai“, o Įstaigos taryba, vadovaujantis Įstatų 31.3 punktu, „svarsto Įstaigos veiklos planus ir jų įgyvendinimą“. (Pagal Įstaigos tarybos posėdžio, vykusio 2016 m. balandžio 6 d. protokolą Nr. 02, darbotvarkėje buvo svarstytas klausimas „Vilniaus mokytojų namų projektų ir 2016-2020 m. perspektyvinio plano projekto pristatymas“, Įstaigos taryba vienbalsiai nutarė tvirtinti Įstaigos 2016-2020 metų strateginio plano projektą, tačiau atsižvelgti į veiklų kryptingumą jaunimui, mokytojams.

Patikrinimo metu nustatyta, kad nesivadovaujant LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. Nutarimu Nr. 1025 „Dėl valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 2.5.1.3 punkto ir VMST 2009 m. rugsėjo 9 d. sprendimu Nr. 1-1200 patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 19.2 punkto nuostatomis, Įstaigos veiklos strategija 2016 metams nebuvo patvirtinta visuotinio dalininkų susirinkimo. Paskutinį kartą Įstaigos strateginis veiklos planas 2011-2015 metams buvo tvirtintas VMSA direktoriaus 2011 m. spalio 6 d. įsakymu Nr. 30-1450 „Dėl dokumentų tvirtinimo“.

Įstaigos teigimu, parengtas strateginio plano projektas buvo teikiamas jos veiklą kuriojančiam departamentui, tačiau patikrinimo metu negauta informacija, kad VMSA Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, būtų atlikęs jo kompetencijai pagal VMST sprendimu patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 7 punkte priskiriamus veiksmus – parengęs VMSA direktoriaus įsakymo projektą tvirtinti veiklos strategiją. Pažymėtina, kad vadovaujantis departamento nuostatų¹⁸ 10.5 punkto reikalavimais, departamentui taip pat priskiriamas uždavinys – organizuoti, prižiūrėti ir tobulinti departamento ir jo skyrių reguliavimo sričiai priskirtų įstaigų veiklą.

Atsižvelgiant į tai, kad visuotinis dalininkų susirinkimas nepatvirtino Įstaigos 2016 metų veiklos strategijos, nebuvo aiškūs jai keliami tikslai, uždaviniai, teikiamų paslaugų, vykdomų projektų kokybės kriterijai bei Įstaigos pasiektų tikslų ar rodiklių vertinimo sistema.

Išvada. Įstaigos veiklos strategija 2016 metams nebuvo patvirtinta visuotinio dalininkų susirinkimo, tai neatitinka LR Vyriausybės 2007 m. rugsėjo 26 d. Nutarimu Nr.1025 patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių

18 patvirtintų VMSA direktoriaus 2016 m. lapkričio 7 d. įsakymu Nr.40-517 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir jo padalinių nuostatų tvirtinimo“

2.5.1.3 punkto, Savivaldybės tarybos 2009 m. rugsėjo 9 d. sprendimu Nr. 1-1200 patvirtintų Turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose taisyklių 19.2 punkto nuostatų.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito
 tarnybos vyr. specialistės

Aušra Valentienė

Laimutė Melnikienė

VšĮ Kultūros ir švietimo centras
 Vilniaus mokytojų namai direktorė

Zenobija Žepnickienė

Vyriausioji buhalterė

Žaneta Kisilienė