



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ VEIKLA TOBULINTINA

2024-05-31 Nr. KAT16-6

Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Klaipėdos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Indrė Meilienė (grupės vadovė), Jurgita Valkiūnė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų vadovams, Klaipėdos miesto savivaldybės viešosios įstaigos „Klaipėdos šventės“ direktoriui.

TURINYS

TURINYS	2
SANTRAUKA	3
ĮŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE KULTŪROS ĮSTAIGOSE IŠ DALIES YRA SUKURTA APLINKA, KURI UŽTIKRINTŲ EFEKTYVŲ RENGINIŲ ORGANIZAVIMĄ.....	11
1.1. Biudžetinės kultūros įstaigos siekia išsiaiškinti visuomenės poreikius kultūriniam renginiams.....	11
1.2. Ne visose biudžetinėse kultūros įstaigose vykdoma tarybų veikla.....	13
1.3. Planuojant įstaigų veiklą neužtikrinamas visų strateginio valdymo sistemos principų laikymasis.....	16
1.4. Neužtikrinamas informacijos apie biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius prieinamumas	17
1.5. Biudžetinės kultūros įstaigos organizuoja renginius finansuojamus Lietuvos kultūros tarybos ir kitų įstaigų administruojamomis lėšomis.....	20
2. NE VISAI ATVEJAI BIUDŽETINĖS KULTŪROS ĮSTAIGOS TEIKIA PASLAUGAS LAIKANTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMŲ	22
2.1. Pajamų už suteiktas paslaugas gavo visos 7 KMS biudžetinės kultūros įstaigos, nors ne visoms Taryba yra patvirtinusi teikiamas paslaugas ir jų kainas.....	22
2.2. Ne visais atvejais patalpų nuomos paslaugos suteiktos vadovaujantis Tarybos sprendimu patvirtintu tvarkos aprašu.....	25
2.3. Įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai turi trūkumų.....	30
3. KMS BIUDŽETINIŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS IŠ DALIES ATITINKA TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMUS.....	31
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	35
PRIEDAI.....	39
Audito apimtis ir metodai	39

SANTRAUKA

Audito svarba

Kultūros puoselėjimas ir sklaida yra svarbūs siekiant formuoti kultūros poreikį kiekvieno žmogaus kasdienybėje, užtikrinant tolesnį visuomenės vystymąsi, formuojant bendrą visuomenės tapatybę bei vertybes.

2023 m. Lietuvos kultūros tarybos atlikto kultūros lauko tyrimo, kurio metu įvertinamas gyventojų dalyvavimas kultūroje ir pasitenkinimas kultūros paslaugomis, duomenimis¹ 67 proc. Lietuvos gyventojų yra patenkinti kultūros paslaugų kokybe. Klaipėdos miesto gyventojų, patenkintų kultūros paslaugų kokybe, dalis (61 proc.) nesiekia šalies vidurkio ir lyginant su 2020 m. atlikto kultūros lauko tyrimo duomenimis yra sumažėjęs 11 procentinių punktų, kai tuo tarpu kitų didžiųjų miestų – Vilniaus, Kauno – rodiklis didėjo².

Paskutinis kultūros lauko tyrimas Klaipėdos miesto savivaldybės užsakymu buvo atliktas tik už 2018 metus³. Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos miesto savivaldybės apklausoms organizuoti nebuvo skirtos lėšos, todėl nebuvo atliktas vartotojų pasitenkinimo teikiamomis kultūros biudžetinių įstaigų paslaugomis tyrimas.

Siekiant įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklos efektyvumą, Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2023 m. veiklos planą, atliko Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklos vertinimo auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklos efektyvumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinėse kultūros įstaigose sukurta aplinka, kuri užtikrintų efektyvų kultūros renginių organizavimą;
- ar Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos teikia paslaugas laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar tinkamai valdomi Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų žmogiškieji ištekliai.

Audituojami subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyrius, Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė, Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos miesto savivaldybės Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos kultūrų komunikacijos centras, Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centras, Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centras, Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka.

¹ Gyventojų dalyvavimas kultūroje ir pasitenkinimas kultūros paslaugomis, 2023 m. https://www.kulturostyrimai.lt/wp-content/uploads/2024/03/Gyventoju-dalyvavimas-kulturoje_ataskaita_FIN.pdf.

² Ten pat.

³ Klaipėdos kultūra miestiečių akimis, sociologinio tyrimo ataskaita 2018 m. <https://www.klaipeda.lt/lt/kultura/klaipedos-miesto-strateginiai-kulturos-dokumentai/klaipedos-miesto-kulturos-lauko-tyrimai/10294/>

Audituojamas laikotarpis – 2022-01-01 – 2023-12-31. Kai kuriais atvejais analizei naudoti ankstesnių ir vėlesnių laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (39 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklą tikslinga kreipti tolygių kultūros paslaugų teikimo linkme, įtraukiant visus galimus informacijos sklaidos kanalus, siekiant gyventojų pasitenkinimo kultūros paslaugų kokybe rodiklio didėjimo Klaipėdos mieste.

1. Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinėse kultūros įstaigose iš dalies yra sukurta aplinka, kuri užtikrintų efektyvų renginių organizavimą

1.1. Biudžetinės kultūros įstaigos siekia išsiaiškinti visuomenės poreikius kultūriniam renginiams

Visos 7-ios Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos vykdė konsultacijas su bendruomene (apklausų ar kitais būdais) ir po vykdytų konsultacijų priėmė sprendimus dėl įstaigų veiklos gerinimo (1.1 poskyris, 11 psl.).

Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos miesto savivaldybė neatliko vartotojų pasitenkinimo teikiamomis kultūros biudžetinių įstaigų paslaugomis tyrimo, nes apklausoms organizuoti nebuvo skirtos lėšos, o paskutinis kultūros lauko tyrimas Klaipėdos miesto savivaldybės užsakymu buvo atliktas už 2018 metus (1.1 poskyris, 11 psl.).

1.2 Ne visose biudžetinėse kultūros įstaigose vykdoma tarybų veikla

Audito procedūrų metu nustatyta, kad 4-ių biudžetinių kultūros įstaigų nuostatuose numatyta sudaryti tarybas visu audituojamu laikotarpiu, nepaisant nuostatų atnaujinimo, ir jose tarybos veiklas vykdė iš esmės laikantis teisės aktų reikalavimų. Į šių tarybų sudėtis buvo įtraukiami visuomenės nariai, kas užtikrino visuomenės skatinimą dalyvauti įstaigų kultūros valdymo procesuose (1.2 poskyris, 14 psl.).

Atsižvelgiant į Kultūros centrų įstatymo pakeitimus naujai tvirtinant 2-ą biudžetinių kultūros įstaigų (Kultūros centras Žvejų rūmai, Etnokultūros centras) nuostatus buvo atsisakyta anksčiau galiojusių punktų, kurie įpareigojo savivaldybės kultūros centruose sudaryti kultūros centro tarybas, ir teisė apsispręsti dėl Kultūros centro tarybos sudarymo palikta įstaigai. Dėl įstaigos tarybos sudarymo po nuostatų atnaujinimo apsisprendimo teisė taip pat yra palikta I. Kanto viešajai bibliotekai. Po naujų nuostatų įsigaliojimo nei Kultūros centre Žvejų rūmai, nei Etnokultūros centre, nei I. Kanto viešojoje bibliotekoje įstaigų tarybos nebuvo formuojamos ir veiklos nevykdė (1.2 poskyris, 13 psl.).

1.3. Neužtikrinamas visų strateginio valdymo sistemos principų laikymasis

Visos 7-ios biudžetinės kultūros įstaigos rengdamos strateginius veiklos planus įgyvendina Strateginio valdymo įstatyme numatytus atvirumo ir įtraukimo, darnumo ir integralumo bei bendradarbiavimo strateginio valdymo sistemos principus – sudarydamos strateginius veiklos planus atsižvelgia į lankytojų ir darbuotojų pateiktas pastabas, 7-ių biudžetinių kultūros įstaigų 2022–2024 m. ir 2023–2025 m. strateginiuose veiklos planuose numatyti tikslai, uždaviniai ir priemonės yra suderinti su

Klaipėdos miesto savivaldybės 2022–2024 m. ir 2023–2025 m. strateginiais veiklos planais ir 2022 m. bei 2023 m. metinių veiklos planų Kultūros plėtros programa (Nr. 8). Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos atsiskaitė už savo vykdytą veiklą, teikdamos 2022 m. ir 2023 m. veiklos ataskaitas (1.3. poskyris, 16 psl.).

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija neužtikrina Strateginio valdymo įstatyme bei Klaipėdos miesto savivaldybės strateginio planavimo tvarkos apraše numatyto įrodymais grindžiamo valdymo strateginio valdymo sistemos ir strateginio planavimo principo laikymosi, kadangi tiek 2021 m., 2022 m. Klaipėdos miesto savivaldybės Kultūros plėtros programos įvykdymo ataskaitose⁴, tiek 2022–2024 m., 2023–2025 m. Klaipėdos miesto savivaldybės strateginiuose veiklos planuose⁵ pateikiamos rodiklio „Miestiečių, visiškai patenkintų Klaipėdos kultūriniu gyvenimu“ reikšmės (46 proc.) yra neatitinkančios tikrovės, nes remiamasi 2018 m. atlikto sociologinio lauko tyrimo duomenimis (1.3. poskyris, 16 psl.).

1.4. Neužtikrinamas informacijos apie biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius prieinamumas

Biudžetinės kultūros įstaigos informaciją apie juose organizuojamus renginius viešina savo internetiniuose puslapiuose, socialiniuose tinkluose (Facebook, Instagram, Tiktok kanaluose), dienraščiuose ir jų portaluose, lauko stenduose, naudojant spausdintinę medžiagą (afišos, lankstinukai, bukletai, skrajutės), siunčiant naujienlaiškius, taip pat įstaigų veiklos pobūdį atitinkančiuose viešinimo kanaluose (žurnaluose, informaciniuose leidiniuose, nacionaliniuose portaluose) (1.4. poskyris, 17 psl.).

Įvertinus laikotarpį nuo 2023-12-01 iki 2024-02-29 7-iose biudžetinėse kultūros įstaigose organizuotą renginių skaičių ir atlikus jų viešinimo Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapio renginių kalendoriuje, kultūros uosto internetinio puslapio⁶ renginių kalendoriuje analizę nustatyta, kad tik 8 proc. visų tikrintų renginių skaičiaus buvo paviešinti Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapyje renginių kalendoriuje, 28 proc. renginių buvo paviešinti puslapyje www.kulturosuostas.lt (1.4. poskyris, 17 psl.).

Audito metu nustatyta, kad nebuvo užtikrinta internetinio puslapio www.kulturosuostas.lt pagrindinė paskirtis - pateikti informaciją apie kultūrinius renginius Klaipėdos mieste bei pateikti sinchronizuotą informaciją su www.klaipeda.lt svetainėje esančiu renginių kalendoriumi (1.4. poskyris, 17 psl.).

1.5. Biudžetinės kultūros įstaigos organizuoja renginius finansuojamus Lietuvos kultūros tarybos ir kitų įstaigų administruojamomis lėšomis

Visos 7-ios biudžetinės kultūros įstaigos audituojamu laikotarpiu ieškojo papildomų finansavimo šaltinių teikdamos paraiškas Lietuvos kultūros tarybai dėl projektų finansavimo Lietuvos kultūros tarybos administruojamomis lėšomis ar kitais finansavimo šaltiniais (1.5 poskyris, 20 psl.).

2. Ne visais atvejais biudžetinės kultūros įstaigos teikia paslaugas laikantis teisės aktų reikalavimų

2.1. Pajamų už suteiktas paslaugas gavo visos 7 KMS biudžetinės kultūros įstaigos, nors ne visoms iš jų Taryba yra patvirtinusi atlygintinai teikiamų paslaugų kainas

⁴ KMS tarybos 2022-03-24 sprendimas Nr. T2-46; KMS tarybos 2023-03-23 sprendimas Nr. T2-69.

⁵ KMS tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. T2-36; KMS tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T2-14.

⁶ Klaipėda – kultūros uostas, www.kulturosuostas.lt

Audito metu nustatyta, kad 7-ios Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos audituojamu laikotarpiu gavo pajamų už suteiktas paslaugas. Įvertinus 339 atvejus (sąskaitas faktūras, kasos pajamų orderius ir kt.) kai įstaigos gavo pajamas už suteiktas paslaugas, nustatyta, kad: 323 atvejų teiktos paslaugos pagal turinį numatytos Tarybos sprendimu; 11 atvejų suteiktos paslaugos, kurios nėra numatytos įstaigoms teikti pagal Tarybos sprendimu patvirtintą atlygintinai teikiamų paslaugų sąrašą; 5 atvejai, kai paslaugos suteiktos paslaugos iš dalies pagal turinį numatytos Tarybos sprendimu. Vertinant suteiktų paslaugų kainos atitikimą Tarybos numatytai kainai nustatyta 20 atvejų, kai suteiktų paslaugų kainos neatitinka Tarybos sprendimais patvirtintų kainų. (2.1 poskyris, 22 psl.)

2.2. Ne visais atvejais patalpų nuomos paslaugos suteiktos vadovaujantis Tarybos sprendimu patvirtintu patalpų nuomos aprašu

Savivaldybių turto nuomos galimybės yra įtvirtintos LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis, Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso sąlygos patvirtintos Tarybos sprendimu. Audito metu nustatyta, kad 4-ios Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos (Kultūros centras Žvejų rūmai; Mažosios Lietuvos istorijos muziejus; Kultūrų komunikacijų centras; Koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė) audituojamu laikotarpiu gavo pajamų už patalpų nuomą, tačiau ne visais atvejais patalpų nuomos paslaugos suteiktos vadovaujantis galiojančiais Tarybos sprendimais⁷ ar Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinta tvarka⁸. Nustatyti iš viso 127 trumpalaikės patalpų nuomos suteikimo atvejai (Kultūros centre Žvejų rūmai ir Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje), kai buvo teikiamos nuolatinio pobūdžio paslaugos, dėl kurių didėjo įstaigų patiriamos sąnaudos bei įstaigos teikiamų paslaugų nuompinigių įkainį apskaičiavo nesilaikant Tarybos sprendimu ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus tvarka patvirtintos nuompinigių skaičiavimo formulės (2.2 poskyris, 25 psl.).

2.3. Įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai turi trūkumų

Siekiant įvertinti, ar įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai sudaryti laikantis teisės aktų reikalavimų buvo peržiūrėti iš viso 352 atsirinkti atvejai (sąskaitos faktūros, kasos pajamų orderiai). Nustatyta, kad 5-iose biudžetinėse kultūros įstaigose (I. Kanto viešoji biblioteka, Etnokultūros centras, Tautinių kultūrų centras, Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos koncertų salė) visi peržiūrėti pardavimo dokumentai yra sudaryti laikantis teisės aktų reikalavimų, juose nurodant subjekto atlikusio ūkinę operaciją pavadinimą, dokumento parengimo datą, ūkinės operacijos turinį ir laikotarpį; ūkinės operacijos rezultatą pinigine ir kiekybine išraiška, apskaitos dokumento gavėjo pavadinimą. 2-ose biudžetinėse kultūros įstaigose (Kultūros centras Žvejų rūmai, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus) nustatyta atvejų, kai sudarytuose apskaitos dokumentuose nebuvo galimybės identifikuoti ūkinės operacijos rezultato kiekybine išraiška, kadangi nurodytas mato vienetas (kaip vnt.), tačiau kiekis (1) neatspindi realiai suteiktų paslaugų kiekio; nurodytas netinkamas/nenurodytas mato ir/arba kiekio vienetas (2.3 poskyris, 30 psl.).

⁷ KMS tarybos 2020-04-09 sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ KMSA direktoriaus 2020-06-19 įsakymas Nr. AD1-758, pripažintas netekusiu galios pagal KMSA direktoriaus 2023-10-27 įsakymą Nr. AD1-1126.

3. KMS biudžetinių kultūros įstaigų žmogiškųjų išteklių valdymas iš dalies atitinka teisės aktų reikalavimus

Vertinant Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų organizacinės struktūros, pareigybių sąrašo, faktinių pareigybių atitiktį ir pavaldumo ryšius, nustatyta, kad: Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro ir Kultūros centro Žvejų rūmai vadovų įsakymais patvirtintose įstaigų organizacinėse struktūrose yra nurodytas etatų skaičius, viršijantis didžiausią leistiną pareigybių skaičių, nustatytą Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu; Klaipėdos koncertų salės direktoriaus įsakymu patvirtintoje galiojančioje įstaigos organizacinėje struktūroje pavaldumo ryšiai nurodyti ne visiems darbuotojams. 3-ose biudžetinėse įstaigose (Tautinių kultūrų centras, Etnokultūros centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus) nustatyti neatitikimai dėl patvirtintų pareigybių aprašymų, kai juose yra apibrėžtos darbuotojo funkcijos, pareigybės pavadinimas, konkretus pareigybės lygis, tačiau neteisingai nurodyta pareigybės grupė (3 skyrius, 31 psl.).

Įvertinus pasirinktiems 98 darbuotojams apskaičiuotą darbo užmokestį, priedus, priemokas ir premijas, nustatyta, kad darbuotojams apskaičiuotas darbo užmokestis atitinka sutartyse numatytus dydžius, priedai, priemokos bei premijos atitinka įstaigų vadovų įsakymuose numatytus dydžius, išskyrus pavienius atvejus, kai nustatyti neteisingi darbo užmokesčio arba priemokų priskaitymo atvejai, dėl kurių audito metu teiktos žodinės rekomendacijos įstaigoms ir neatitikimai buvo ištaisyti (3 skyrius, 31 psl.).

Rekomendacijos

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

1. Siekiant surinkti aktualią informaciją apie visuomenės poreikius kultūriniais renginiais Klaipėdoje bei pasitenkinimą biudžetinių kultūros įstaigų teikiamomis paslaugomis, įvertinti galimybes bei numatyti lėšas ir priemones kultūros lauko tyrimui atlikti (1.1 pagrindinis rezultatas).
2. Siekiant didinti informacijos apie Klaipėdos kultūros įstaigų organizuojamus renginius prieinamumą, numatyti bendrus reikalavimus, aiškias procedūras dėl informacijos apie kultūros įstaigų organizuojamus renginius pateikimo/surinkimo, susisteminimo ir viešinimo bei kontrolės (1.4 pagrindinis rezultatas).
3. Siekiant užtikrinti tinkamą ir visapusišką informacijos apie Klaipėdos miesto biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamų renginių sklaidą, priimti sprendimą dėl Kultūrų komunikacijų centro administruojamos interneto svetainės www.kulturpolis.lt administravimo ir veikimo tikslingumo (1.4 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės Tautinių kultūrų centras

4. Siekiant užtikrinti tolygią Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, įsivertinti teikiamų paslaugų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo sudarymo ir jų kainų patvirtinimo (2.1 pagrindinis rezultatas).
5. Siekiant tinkamo Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo taikymo atnaujinti Tautinių kultūrų centro, pareigybės aprašymą, patvirtintą Tautinių kultūrų centro direktoriaus 2017-02-24 įsakymu Nr. P-03, tiksliai nurodant pareigybės, kuriai jis priskirtas grupę (3 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės I. Kanto viešoji biblioteka

6. Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo (2.1 pagrindinis rezultatas).
7. Siekiant užtikrinti tolygią Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, įsivertinti teikiamų kultūros paslaugų edukacijų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir jų kainų patvirtinimo (2.1 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centras Žvejų rūmai

8. Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo (2.1 pagrindinis rezultatas).
9. Siekiant užtikrinti tolygią Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, įsivertinti teikiamų paslaugų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo renginių organizavimo ar kitokio pobūdžio paslaugomis įstaigos valdomose patalpose (Taikos pr. 30, Debreceno g. ir Vasaros estrada) ir jų kainų patvirtinimo (2.2 pagrindinis rezultatas).
10. Siekiant nustatyti patalpų nuomos nuompinigių dydį pagal galiojantį Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimą, nutraukti 2021-03-22 ilgalaikės nuomos sutartį Nr. 11F-01, perskaičiuoti nuompinigių dydį ir esant poreikiui organizuoti naują konkursą dėl turto nuomos (2.2 pagrindinis rezultatas).
11. Atsižvelgiant į tai, kad nustatyti neatitikimai dėl etatų skaičiaus pagal KMSA direktoriaus įsakymu numatytus maksimalius etatų skaičius, patikslinti įstaigos vadovų įsakymu patvirtintą etatų sąrašą bei organizacinę struktūrą (3 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinei įstaigai Klaipėdos koncertų salė

12. Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo (2.1 pagrindinis rezultatas).
13. Atsižvelgiant į tai, kad įstaiga vykdo edukacijas, įsivertinti teikiamų paslaugų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir jų kainų patvirtinimo (2.1. pagrindinis rezultatas).
14. Atsižvelgiant į tai, kad įstaigos organizacinėje struktūroje pavaldumo ryšiai nurodyti ne visiems darbuotojams, patikslinti įstaigos organizacinę struktūrą, tiksliai nurodant pavaldumo ryšius (3 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejus

15. Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir

priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo (2.1 pagrindinis rezultatas).

16. Siekiant užtikrinti tolygią KMS biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą, kad būtų patvirtinta renginių organizavimo Muziejaus edukacinėje salėje kaina, į kurią būtų įtrauktos visos Muziejaus patiriamos sąnaudos, susijusios su edukacinės salės nuoma (2.2 pagrindinis rezultatas).
17. Siekiant tinkamo Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo taikymo atnaujinti muziejaus darbuotojų pareigybių aprašymus, juose tiksliai nurodant pareigybių, kuriems jie priskiriami, grupes (3 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės Etnokultūros centras

18. Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo (2.1 pagrindinis rezultatas).
19. Siekiant tinkamo Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo taikymo atnaujinti Etnokultūros centro darbuotojų pareigybių aprašymus, juose tiksliai nurodant pareigybių, kuriems jie priskiriami grupes (3 pagrindinis rezultatas).

Biudžetinei įstaigai Klaipėdos miesto savivaldybės Kultūrų komunikacijų centras

20. Siekiant užtikrinti tinkamą ir visapusišką informacijos apie Klaipėdos miesto biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamų renginių sklaidą, priimti sprendimą dėl Kultūrų komunikacijų centro administruojamos interneto svetainės www.kulturpolis.lt administravimo ir veikimo tikslingumo (1.4 pagrindinis rezultatas).
21. Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Klaipėdos miesto savivaldybės tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo (2.1 pagrindinis rezultatas).
22. Siekiant efektyvesnės įstaigos veiklos bei atsižvelgiant į tai, kad nustatyti neatitikimai dėl etatų skaičiaus pagal Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu numatytus maksimalius etatų skaičius, rekomenduojama įvertinti sargų poreikį ir patikslinti įstaigos vadovo įsakymu patvirtintą etatų sąrašą ir organizacinę struktūrą (3 pagrindinis rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (35 psl.)

ĮŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos kultūros politikos strategija, dalyvavimas kultūroje turi esminę įtaką asmenybės, o per ją – ir visos visuomenės pažangai. Asmenys, kuriems nuo mažens pažįstamas menas, sudaromos kultūrinės saviraiškos galimybės, kuria didesnę socialinę ir ekonominę vertę visuomenei. Siekiant įtvirtinti kultūros įtaką visuomenės stiprinimui ir jos gerovės augimui, turi būti nuolat plėtojama kultūrinių paslaugų kokybė. Kultūros ir meno įstaigos bei nepriklausomi kultūros ir meno kūrėjai ar kultūros lauko darbuotojai turi nuolatos tobulinti kompetencijas, permąstyti aktualius visuomenės procesus, juos atspindėti savo veikloje eksperimentuodami ir atsiverdami naujoms patirtims. Taip pat svarbu rasti pusiausvyrą tarp tradicijų išsaugojimo ir novatoriškų pažinimo būdų atliepiant šiuolaikinėje visuomenėje veikiančio individo poreikius.

Gyventojų bendrosios kultūros ugdymas ir etnokultūros puoselėjimas (dalyvavimas kultūros plėtros projektuose, muziejų, teatrų, kultūros centrų ir kitų kultūros įstaigų steigimas, reorganizavimas, pertvarkymas, likvidavimas ir jų veiklos priežiūra, savivaldybių viešųjų bibliotekų steigimas, reorganizavimas, pertvarkymas ir jų veiklos priežiūra) yra viena iš savarankiškųjų savivaldybių funkcijų⁹.

Klaipėdos miesto savivaldybės vienas iš strateginių tikslų – užtikrinti gyventojams aukštą kultūros paslaugų kokybę ir prieinamumą¹⁰. Klaipėdos miesto savivaldybė, siekdama įgyvendinti kultūros politikos prioritetus, yra įsteigusi 7-ias biudžetines kultūros įstaigas: Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinę įstaigą Klaipėdos koncertų salė (toliau – Klaipėdos koncertų salė), Klaipėdos miesto savivaldybės Mažosios Lietuvos istorijos muziejų (toliau – Mažosios Lietuvos istorijos muziejus), Klaipėdos miesto savivaldybės kultūros centrą Žvejų rūmai (toliau – kultūros centras Žvejų rūmai), Klaipėdos kultūrų komunikacijų centrą (toliau – Kultūrų komunikacijų centras), Klaipėdos miesto savivaldybės etnokultūros centrą (toliau – Etnokultūros centras), Klaipėdos miesto savivaldybės tautinių kultūrų centrą (toliau – Tautinių kultūrų centas) ir Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešąją biblioteką (toliau – I. Kanto viešoji biblioteka).

⁹ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2022-06-30 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 13 p.

¹⁰ KMS tarybos 2023-01-26 sprendimu Nr. T2-14 patvirtinto 2023-2025 m. strateginio veiklos plano 8 programa.

AUDITO REZULTATAI

1. KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE KULTŪROS ĮSTAIGOSE IŠ DALIES YRA SUKURTA APLINKA, KURI UŽTIKRINTŲ EFEKTYVŲ RENGINIŲ ORGANIZAVIMĄ

Vienas iš pagrindinių principų, kuriuo grindžiama vietos savivalda yra savivaldybės gyventojų dalyvavimo tvarkant savivaldybės reikalus principas¹¹. Savivaldybės kultūros politiką formuoja per savo įsteigtas kultūros įstaigas, todėl gyventojų įtraukimo principo įgyvendinimas yra aktualus tiek planuojant šių įstaigų veiklą, tiek atsižvelgiant į gyventojų atsiliepimus apie įstaigų organizuojamas veiklas bei suteikiant jiems visapusišką informaciją apie įstaigų organizuojamus renginius. Visi šie faktoriai yra svarbūs siekiant sukurti aplinką, kuri užtikrintų efektyvų renginių organizavimą savivaldybės kultūros įstaigose.

1.1. Biudžetinės kultūros įstaigos siekia išsiaiškinti visuomenės poreikius kultūriniais renginiais

Kultūros renginių pirminis planavimo etapas yra susijęs su visuomenės poreikio renginiams analize. Norėdami tobulinti pasiūlą ir paslaugas, įstaigų darbuotojai turėtų ne įsivaizduoti ko lankytojui reikia, bet tirti lankytojų poreikius¹². Apklausos suteikia galimybę siekti pažangos ir išsiaiškinti įstaigos vartotojų pasitenkinimo lygį teikiamomis paslaugomis. Visuomenės poreikiams išsiaiškinti dažniausiai naudojamos anketos, kurios gali būti pateikiamos elektroniniu būdu arba tiesiogiai asmenims apsilankius įstaigose. Kultūros paslaugas teikiančioms įstaigoms pagal patvirtintą Kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodiką¹³ nuo 2017 m. rekomenduojama kasmet (arba ne rečiau kaip kartą per 2 metus) įvertinti vartotojų pasitenkinimą teikiamomis paslaugomis.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) biudžetinėse kultūros įstaigose yra išsiaiškinamas visuomenės poreikis renginiams, kai įstaigos atlieka lankytojų apklausas atsižvelgiant į Kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodikos¹⁴ rekomendacijas ir (arba) renka informaciją apie visuomenės poreikį kitais būdais (susitikimai su bendruomene, atsiliepimų internete fiksavimas) bei atsižvelgia į surinktus duomenis priimdamos sprendimus dėl veiklos gerinimo¹⁵.

Audito metu nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu KMS neatliko vartotojų pasitenkinimo teikiamomis kultūros biudžetinių įstaigų paslaugomis tyrimo, nes apklausoms organizuoti nebuvo skirtos lėšos, o paskutinis kultūros lauko tyrimas KMS užsakymu buvo atliktas už 2018 metus¹⁶. Rekomenduojame

¹¹ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2022-06-30 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 8 p.

¹² Kolektyvinė monografija „Komunikuoti kultūrą: institucijos, strategijos, auditorijos“ VDU, Versus Aureus 2015 m. p. 256.
https://www.vdu.lt/wp-content/uploads/2016/03/2015_Monografija_Komunikuoti-kultura.pdf

¹³ LR Kultūros ministro 2017-05-15 įsakymas Nr. JV-675 „Dėl kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodikos patvirtinimo“.

¹⁴ Ten pat.

¹⁵ LR kultūros ministro 2017-05-15 įsakymu Nr. JV-675 patvirtintos kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodikos X d. 4.4 p.

¹⁶ Klaipėdos kultūra miestiečių akimis, sociologinio tyrimo ataskaita 2018 m. <https://www.klaipeda.lt/lt/kultura/klaipedos-miesto-strateginiai-kulturos-dokumentai/klaipedos-miesto-kulturos-lauko-tyrimai/10294/>.

įvertinti galimybes bei numatyti lėšas ir priemones kultūros lauko tyrimui atlikti.

Atlikus 7-ių KMS biudžetinių kultūros įstaigų atliktų lankytojų apklausų analizę, nustatyta, kad:

- 5-ios KMS biudžetinės kultūros įstaigos audituojamu laikotarpiu atliko lankytojų apklausas: Klaipėdos miesto savivaldybės koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė¹⁷ apklausas atliko 2 kartus, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus¹⁸ apklausas atliko 1 kartą; Tautinių kultūrų centras atliko 3 apklausas¹⁹, Kultūrų komunikacijų centras atliko 3 apklausas²⁰. I. Kanto viešojoje bibliotekoje atliktas tyrimas Lietuvos nacionalinės Martyno Mažvydo bibliotekos užsakytu²¹ bei įstaiga savarankiškai atliko 4 apklausas²² siekiant išsiaiškinti bibliotekos vartotojų poreikius prieš ruošiant tam tikrus projektus.
- 2-i KMS biudžetinės įstaigos (Kultūros centras Žvejų rūmai ir Etnokultūros centras) vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis apklausų neatliko, tačiau šios įstaigos konsultavosi su visuomene kitais būdais: Etnokultūros centras kvietė palikti atsiliepimus apie įstaigos teikiamas paslaugas jos internetiniame puslapyje, facebook paskyroje; sekė atsiliepimus apie įstaigą google maps profilyje bei į gautus pasiūlymus, pastabas įstaiga atsižvelgė rengdama edukacines ar kitas programas. Kultūros centras Žvejų rūmai rinko informaciją prieš organizuojant renginius tiek, gyvai, tiek socialiniais tinklais t.y. įvertino renginio aktualumą ir reikalingumą.
- Kultūrų komunikacijų centras ir Tautinių kultūrų centras taip pat be atliktų apklausų konsultavosi su visuomene naudodamiesi ir kitais būdais. Kultūrų komunikacijų centras organizavo reguliarius susitikimus su vietos bendruomene, kurių metu išklaudyti lūkesčiai, pastebėjimai. Tautinių kultūrų centras organizavo neformalius susitikimus su tautinių bendrijų pirmininkais, bendrijų atstovais ir sekmadieninių mokyklų mokytojais dėl neformaliojo vaikų švietimo programų, dėl veiklų programų, organizuojamų renginių, planuojamų edukacinių išvykų, seminarų. Tautinių kultūrų centras taip pat dalyvavo Tautinių mažumų taryboje sudarytoje prie KMS, kurioje aptariami klausimai, susiję su veiklų organizavimu Tautinių kultūrų centre ir bendruomenių poreikiais.

Įstaigoms svarbu ne tik atlikti lankytojų apklausas siekiant nustatyti vartotojų lūkesčius bei pasitenkinimą teikiamomis paslaugomis, bet ir, vadovaujantis atliktomis apklausomis, priimti sprendimus dėl įstaigos veiklos gerinimo. Atlikta apklausa po renginio padeda įvertinti savo stipriąsias ir silpnąsias puses, geriau suprasti vartotojų poreikius bei į juos atsižvelgus, tobulinti įstaigos veiklą. Visos 7-ios KMS biudžetinės įstaigos po vykdytų konsultacijų su bendruomene (apklausų ar kitais būdais) priėmė sprendimus dėl įstaigų veiklos gerinimo: I. Kanto viešoji biblioteka²³, Mažosios Lietuvos

¹⁷ 2022 m. Lankytojų apklausa: rezultatų apžvalga.

¹⁸ 2022-12-05, Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus lankytojų apklausos rezultatai.

¹⁹ 2022 m. apklausa „Pažinkime ir susipažinkime“. 2023 m. apklausa (pavadinimas nenurodytas).

²⁰ Data nenurodyta, Atsiliepimai: kūrybinių dirbtuvių ciklas „Meno šeštadieniai. Data nenurodyta, Apklausa: Pop up meno ir dizaino mugė.“ 2022 m. vykdyta apklausa apie KKKC veiklą. Tačiau Kultūrų komunikacijų centro atliktos apklausos nereprezentatyvios, kadangi jose dalyvavo nuo 4 iki 6 asmenų.

²¹ 2022-2023 m. Lietuvos viešųjų bibliotekų lankytojų tyrimas.

²² 2022 m. Kodėl dažniau užsuktumėte į biblioteką?. 2022 m. Klaipėdos miesto pietinės dalies gyventojų apklausa. 2023 m. Gyventojų poreikiai psichologijos ir saviugdų srityse. 2023 m. Gyventojų poreikis viešojo kalbėjimo teorinių žinių ir praktinių įgūdžių lavinimui.

²³ Įstaiga teikė paraišką Lietuvos kultūros tarybai: „Ant karštosios kėdės“ (paraiškos Nr. Pr.(6.3)-1588, kurioje rėmėsi 2023 m. Gyventojų poreikis viešojo kalbėjimo teorinių žinių ir praktinių įgūdžių lavinimui atliktos apklausos rezultatais „Hach liber: inovatyvių paslaugų laboratorija“ (paraiškos Nr. Pr (6.3)-982), kurioje rėmėsi 2022 m. „Kodėl dažniau užsuktumėte į biblioteką?“, „Lietuvos „hygge“ paieškos: bendruomenės ir pasitikėjimo savimi stiprinimas“, kurioje rėmėsi 2023 m. „Gyventojų poreikiai psichologijos ir saviugdų srityse“ apklausos rezultatais. 2022 m. atlikus Klaipėdos miesto pietinės dalies gyventojų apklausą, priimti sprendimai dėl naujai statomo bendruomenės centro-bibliotekos veiklos krypties.

istorijos muziejus²⁴, Tautinių kultūrų centras²⁵, Kultūros centras Žvejų rūmai²⁶, Kultūrų komunikacijų centras²⁷, Etnokultūrų centras²⁸ ir Klaipėdos koncertų salė²⁹.

1.2. Ne visose biudžetinėse kultūros įstaigose vykdoma tarybų veikla

Lietuvos kultūros politikos strategijoje siekiama bendradarbiavimo tarp institucijų ir gyventojų įtraukimo į kultūros politikos formavimą³⁰. Viena iš priemonių KMS biudžetinių kultūros įstaigų veiklos formavime yra skatinti visuomenės narių dalyvavimą jų veikloje per įstaigose veikiančias tarybas³¹.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad visuomenė skatinama dalyvauti kultūros valdymo procesuose per biudžetinėse kultūros įstaigose veikiančias tarybas, kai: biudžetinėse kultūros įstaigose, pagal kurių nuostatus numatyta sudaryti patariamojo balso teisę turinčias tarybas, jos yra sudarytos; į sudarytų tarybų sudėtį pagal nuostatų reikalavimus yra įtraukti nepriklausomi ekspertai; įstaigų tarybos vykdo veiklą pagal nuostatuose numatytas funkcijas (svarsto strateginius ir metinius veiklos planus, ataskaitas, kūrybinius renginius, edukacines programas ir pan.)³².

Pažymėtina, kad atsižvelgiant į Kultūros centrų įstatymo³³ pakeitimus naujai tvirtinant 2-ą biudžetinių kultūros įstaigų (Kultūros centras Žvejų rūmai³⁴, Etnokultūros centras³⁵) nuostatus buvo atsisakyta anksčiau galiojusių punktų, kurie įpareigojo savivaldybės kultūros centruose sudaryti kultūros centro tarybas, ir teisė apsispręsti dėl Kultūros centro tarybos sudarymo palikta įstaigai. Po naujų nuostatų įsigaliojimo nuo 2023 m. rugpjūčio mėn. nei Kultūros centre Žvejų rūmai, nei Etnokultūros centre įstaigų tarybos nebuvo formuojamos ir veiklos nevykdė. Iki naujų nuostatų įsigaliojimo Kultūros centro Žvejų rūmai taryba vykdė veiklą – audituojamu laikotarpiu vyko 3 posėdžiai³⁶, jos sudėtis atitiko nuostatų³⁷

²⁴ 2022 m. atlikus lankytojų apklausą apie muziejaus veiklą, visuotinio darbuotojų susirinkimo metu (2023-02-21 Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus visuotinio darbuotojų susirinkimo protokolas Nr. 1) buvo aptarti apklausos rezultatai ir priimti sprendimai dėl 2023 m. numatytų įgyvendinti priemonių (nukreipiančių stendų atnaujinimas).

²⁵ Trijų atliktų apklausų rezultatai buvo aptarti darbuotojų susirinkimų metu ir priimti sprendimai koreguoti programas ir jas tęsti (KMS tautinių kultūrų centro susirinkimo protokolai 2022-09-30 Nr. PR-10, 2023-08-16 Nr. PR-9).

²⁶ Priimti sprendimai dėl koncertinės programos repertuaro sudarymo, parodų organizavimo, edukacijų, mokymų, visuomeninių talkų ir pan. renginių organizavimo klausimais (Kultūros centro Žvejų rūmai direktorės 2024-02-05 raštu Nr. 3R-31 pateikta informacija).

²⁷ Įgyvendinti gauti pasiūlymai dėl muzikos skambėjimo parodų rūmų fojė, dėl nešiojamų kėdučių įsigijimo sudarant galimybę apžiūrėti parodas prisėsti, suorganizuotas seminaras apie kultūros projektų rengimą (Kultūrų komunikacijų centro direktoriaus 2024-02-05, 2024-02-23 raštiški paaiškinimai).

²⁸ Į gautus pasiūlymus, pastabas įstaiga atsižvelgia rengdama edukacines ar kitas programas (KMS Etnokultūros centro direktorės 2024-01-26 raštiškas paaiškinimas).

²⁹ Sukurta ir pristatyta nauja iniciatyva „Koncertų salė – Klaipėdai“. Taip pat įsitraukiama į miesto rengiamas šventes – Švyturių metams, Silkės festivalio, Žuvies festivalio, Jūros šventės ir kt., kuriose pristatomos klasikinio žanro programos, tokiu keliu pristatoma įstaiga. Padidintas koncertų skaičių šeštadieniais. Nuo 2025 m. planuojamas renginių skaičiaus didinimas savaitgaliais. Išplėsta išorinė komunikacija. Pristatyta nauja lauko kampanija „Sezono pasirinkimai“; kampaniją „Tapk 2025-ųjų metų Violončelės festivalio dalimi“, kurios tikslas – paskatinti skirti KKS 1,2 % savo gyventojų pajamų mokesčio dalį. Planuojami mokymai įstaigos darbuotojams apie įstaigos ambasadorystę.

³⁰ LR Vyriausybės 2019-06-26 nutarimu Nr. 665 patvirtintos Lietuvos kultūros politikos strategijos 22.2 p. 29.2 p., 30.5 p.

³¹ Pagal biudžetinių kultūros įstaigų nuostatus: Tautinių kultūrų centre, Etnokultūros centre, Kultūros centre Žvejų rūmai, Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje, I. Kanto viešojoje bibliotekoje – tarybos; Klaipėdos koncertų salėje ir Kultūrų komunikacijų centre – meno tarybos.

³² LR Vyriausybės 2019-06-26 nutarimu Nr. 665 patvirtintos Lietuvos kultūros politikos strategijos 22.2 p. 29.2 p., 30.5 p. KMS Tarybos sprendimais patvirtintų kultūros biudžetinių įstaigų nuostatų (2023-08-28 Nr. T2-262 (Klaipėdos koncertų salė) 19-23 p.; 2023-07-27 Nr. T2-198 (Kultūrų komunikacijų centras) 16-25 p.; 2023-07-27 Nr. T2-186 (Tautinių kultūrų centras) 32-35 p.; 2023-07-27 Nr. T2-195 (Mažosios Lietuvos istorijos muziejus) 26-31 p.; 2020-01-30 Nr. T2-22 2 priedo (Kultūros centras Žvejų rūmai) 15-25 p ir 2023-07-27 Nr. T2-196 15p. 2023-08-28 Nr. T2-263 (I. Kanto viešoji biblioteka) 22.15 p.; 2020-01-30 Nr. T2-22 3 priedo (Etnokultūrų centras) 18-22 p. ir 2023-07-27 Nr. T2-197 20 p.

³³ LR kultūros centrų įstatymas, 2004-07-15 Nr. IX-2395 (nauja 2022-12-20 įstatymo Nr. XIV-1718 redakcija nuo 2023-04-01).

³⁴ KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-196 patvirtintų KMS Kultūros centro Žvejų rūmai nuostatų 15 p.

³⁵ KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-198 patvirtintų KMS Etnokultūros centro nuostatų 20 p.

³⁶ Kultūros centro Žvejų rūmai tarybos posėdžio protokolai: 2022-04-29 Nr. 2R-7; 2022-08-30 Nr. 2R-9; 2023-01-26 Nr. 2R-01-MT.

³⁷ KMS tarybos 2020-01-30 sprendimo Nr. T2-22 2 priedo 15-25 p./ Negalioja nuo KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-196 KMS Kultūros centro Žvejų rūmai nuostatų patvirtinimo.

reikalavimus, išskyrus atvejį, kai nesilaikant nuostatų³⁸ reikalavimų pateikti posėdžių protokolai nebuvo pasirašyti tarybos pirmininko ir posėdžio sekretoriaus. Etnokultūros centre laikotarpiu nuo 2022-01-01 iki 2023-07-27 patariamąjo balso teisę turinti Etnokultūros centro taryba veiklos nevykdė, tuo įstaiga nesilaikė įstaigos nuostatų reikalavimų³⁹.

Dėl įstaigos tarybos sudarymo apsisprendimo teisė taip pat yra palikta I. Kanto viešajai bibliotekai⁴⁰, pastarojoje audituojamu laikotarpiu įstaigos taryba taip pat veiklos nevykdė, tačiau esant poreikiui išgirsti visuomenės atstovų patarimus audituojamu laikotarpiu įstaigoje buvo įsteigtos 4 tikslinės visuomenės atstovų grupės⁴¹.

Audito metu nustatyta, kad 4-ių biudžetinių kultūros įstaigų⁴² nuostatuose numatyta sudaryti tarybas visu audituojamu laikotarpiu. Išanalizavus visų šių 4-ių KMS biudžetinių kultūros įstaigų tarybų sudarymą ir jos veiklą, nustatyta, kad:

- Klaipėdos koncertų salės meno taryba veikė pagal Klaipėdos koncertų salės patvirtintas Klaipėdos koncertų salės meno tarybos darbo organizavimo tvarkas⁴³. Meno tarybos sudėtis atitiko nuostatų reikalavimus, į jos sudėtį buvo įtrauktas reikalingas kiekis nepriklausomų ekspertų⁴⁴. Klaipėdos koncertų salės meno taryba audituojamu laikotarpiu organizavo 4 posėdžius⁴⁵, kurių metu buvo pristatytos įstaigos veiklos ataskaitos, aptariamas perspektyvinis repertuaras, kiti veiklos klausimai.
- Peržiūrėjus Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus tarybos nuostatus⁴⁶ nustatyta, kad jie nebuvo atnaujinti KMS tarybai patvirtinus naujus Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatus⁴⁷, todėl Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus tarybos nuostatai nebeatitiko atnaujintų įstaigos nuostatų reikalavimų dėl Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus tarybos sudėties ir pirmininko. Rekomendacija neteikiama, kadangi audituojamu laikotarpiu Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus tarybos nuostatai pakeisti⁴⁸. Juos peržiūrėjus neatitikimų nenustatyta. Vadovaujantis KMS tarybos patvirtintais Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatais⁴⁹, įstaigos taryba sudaroma iš 7 narių. Ne mažiau kaip trečdalį narių turi sudaryti ekspertai (vienas iš jų - savininko atstovas). 2020-02-05 Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus darbuotojų visuotinio susirinkimo metu buvo patvirtinta Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus tarybos sudėtis (galiojo iki naujos sudėties patvirtinimo 2023-10-29). Patvirtintoje sudėtyje nurodyti 6 nariai, iš kurių tik 1 yra išorės ekspertas. Rekomendacija neteikiama, kadangi 2023-10-19 Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus

³⁸ KMS tarybos 2020-01-30 sprendimo Nr. T2-22 2 priedo 24 p./ Negalioja nuo KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-196 KMS Kultūros centro Žvejų rūmai nuostatų patvirtinimo.

³⁹ KMS tarybos 2020-01-30 sprendimo Nr. T2-22 3 priedo 21 p./Negalioja nuo KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-197 KMS Etnokultūros centro nuostatų patvirtinimo.

⁴⁰ KMS tarybos 2023-09-28 sprendimu Nr. T2-263 patvirtintų I. Kanto viešosios bibliotekos nuostatų 22.15 p.

⁴¹ 2022-04-19 įsakymu Nr. 20 patvirtinta „Klaipėdos knyga – 2021 m. Gražiausios knygos rinkimo komisija; 2023-04-14 įsakymu Nr. 17 patvirtinta Klaipėdos knyga – 2022 m. Gražiausios knygos rinkimo komisija; 2022-01-17 surinkimo protokolu Nr. 1 sudaryta I. Kanto 300-ųjų gimimo metų minėjimo iniciatyvinės grupės sudėtis; 2022-05-03 direktorės įsakymu Nr. sudaryta knygos apie filosofą Imanuelį Kantą leidybos konkurso paraiškų vertinimo komisija.

⁴² 4 BJ: Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos koncertų salė, Tautinių kultūrų centras ir Kultūrų komunikacijų centras.

⁴³ Klaipėdos koncertų salė direktoriaus įsakymai: 2020-05-11 Nr. V6-97 (galiojo iki 2023-10-09) ir 2023-10-09 Nr. V6-162.

⁴⁴ 3 nepriklausomi muzikos meno ekspertai ar atstovai Lietuvos meno kūrėjų organizacijų asociacijai priklausančių profesionaliojo scenos meno srityje.

⁴⁵ 2022-05-12 Klaipėdos koncertų salės meno tarybos 58-ojo posėdžio protokolas; 2022-11-23 Klaipėdos koncertų salės meno tarybos 59-ojo posėdžio protokolas; 2023-05-10 Klaipėdos koncertų salės meno tarybos 60-ojo posėdžio protokolas; 2023-11-22 Klaipėdos koncertų salės meno tarybos 61-ojo posėdžio protokolas.

⁴⁶ Patvirtinti 2008-01-29 direktoriaus įsakymu Nr. VI-12.

⁴⁷ KMS tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. T2-22, KMS tarybos 2023-07-27 sprendimas Nr. T2-195.

⁴⁸ Mažosios Lietuvos muziejaus 2023-10-02 įsakymas Nr. VI-58.

⁴⁹ KMS tarybos 2020-01-30 sprendimu Nr. T2-22 patvirtintų Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatų 21, 24 p.

darbuotojų visuotinio susirinkimo protokolu Nr. V9-2 patvirtinta Muziejaus tarybos sudėtis, kuri atitinka Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatų⁵⁰ reikalavimus. Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus taryba audituojamu laikotarpiu organizavimo 6 posėdžius⁵¹, kurių metu buvo aptariamoms įstaigos veiklos ataskaitos, planai, pristatoma lankytojų apklausa bei kiti einamieji klausimai.

- Kultūrų komunikacijų centro meno taryba audituojamu laikotarpiu savo veikloje vadovavosi meno tarybos darbo reglamentu⁵². Peržiūrėjus šį reglamentą nustatyta, kad jis nebuvo atnaujintas KMS tarybos sprendimais patvirtinus naujus Kultūrų komunikacijų centro nuostatus⁵³: juose numatyta skirtinga meno tarybos pirmininko rinkimo tvarka, tapo nesuderinami meno tarybos darbo reglamento 11 p. ir įstaigos nuostatuose pateikti Kultūrų komunikacijų centro Meno tarybos sudarymo reikalavimai. Rekomendacija neteikiama, kadangi 2023-11-24 patvirtintas naujas meno tarybos reglamentas, atitinkantis Kultūrų komunikacijų centro nuostatų⁵⁴ reikalavimus. Audituojamu laikotarpiu vyko 2 Kultūrų komunikacijų centro meno tarybos posėdžiai⁵⁵, kurių metu buvo svarstomos praėjusio laikotarpio veiklos, pristatomi metiniai parodų planai, aptariami veiklos rezultatai ir kiti veiklos klausimai.
- Tautinių kultūrų centro taryba vykdydama veiklą vadovavosi KMS tautinių kultūrų centro direktoriaus įsakymais⁵⁶ patvirtintais darbo reglamentais. Audituojamu laikotarpiu vyko 4 Tautinių kultūrų centro tarybos posėdžiai⁵⁷, kurių metu svarstyti klausimai susiję su biudžeto lėšų panaudojimu, veiklos organizavimu, renginių planais bei kiti einamieji klausimai. Pažymėtina, kad visuose 2022–2023 m. įstaigos tarybos protokoluose nesilaikant įstaigos tarybos patvirtinto darbo reglamento⁵⁸ posėdžio sekretoriumi nurodyti asmenys, kurie nebuvo Tautinių kultūrų centro tarybos nariais. Be to, KMS tautinių kultūrų centro vadovo 2019-10-09 įsakymu Nr. MV-3 patvirtinta Tautinių kultūrų centro tarybos sudėtis neatitiko KMS tarybos 2020-01-30 sprendimu Nr. T2-22 patvirtintų Tautinių kultūrų centro nuostatų 32 p. reikalavimų, kadangi į tarybos sudėtį nebuvo įtrauktas savivaldybės administracijos atstovas. Rekomendacija neteikiama, kadangi Tautinių kultūrų centro direktoriaus 2023-08-25 įsakymu Nr. MV-3 patvirtinta nauja įstaigos tarybos sudėtis, atitinkanti KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu Nr. T-186 patvirtintų įstaigos nuostatų reikalavimus.

⁵⁰ KMS tarybos 2023-07-27 sprendimu patvirtintų Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatų 29 p.

⁵¹ Mažosios Lietuvos muziejaus tarybos posėdžio protokolai: 2022-01-31 Nr. V10-1; 2022-02-07 Nr. V10-2; 2022-09-19 Nr. V10-3; 2022-12-19 Nr. V10-4; 2023-02-21 Nr. V10-1; 2023-11-07 Nr. V10-2.

⁵² Kultūrų komunikacijų centro direktoriaus 2012-12-03 įsakymas Nr. V-12-3-1.

⁵³ KMS tarybos 2020-01-30 sprendimas Nr. T2-22; KMS tarybos 2023-07-27 sprendimas Nr. T2-198.

⁵⁴ KMS tarybos 2023-07-27 sprendimas Nr. T2-198.

⁵⁵ Kultūrų komunikacijų centro meno tarybos posėdžio protokolai 2022-12-08 be Nr.; 2023-12-21 be Nr.

⁵⁶ Tautinių kultūros centro direktoriaus įsakymai: 2013-08-19 Nr. MV-02 patvirtintas Tautinių kultūrų centro tarybos darbo reglamentas (galiojo iki 2023-09-01) ir 2023-09-01 Nr. MV-6 patvirtintas Tautinių kultūrų centro tarybos darbo reglamentu (galiojo iki audituojamo laikotarpio pabaigos).

⁵⁷ Tautinių kultūrų centro tarybos posėdžio protokolai: 2022-08-08 Nr. MV-1; 2023-01-19 Nr. MV-1; 2023-02-09 Nr. MV-2; 2023-08-31 Nr. MV-5.

⁵⁸ Tautinių kultūrų centro direktoriaus 2013-08-19 įsakymu Nr. MV-02 patvirtinto Tautinių kultūrų centro tarybos darbo reglamento 20 p. ir 2023-09-01 patvirtinto Tautinių kultūrų centro tarybos darbo reglamento 20 p.

1.3. Planuojant įstaigų veiklą neužtikrinamas visų strateginio valdymo sistemos principų laikymasis

Planuoti savo veiklą įstaigas įpareigoja teisės aktai⁵⁹. Bendrąja prasme planas – tai suderintos veiklos dokumentas, kuriame aprašytas nuoseklus išteklių naudojimas numatytiems tikslams pasiekti. Suderinta veikla – tai veikla, kurios rezultatais suinteresuotieji asmenys yra įtraukiami į šių rezultatų siekimo procesą.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad savivaldybėje kultūros įstaigų veikla planuojama siekiant tenkinti visuomenės poreikius, kai: įstaigos sudaro strateginius veiklos planus (trejų metų trukmės) ir metinius veiklos planus⁶⁰; planai sudaromi atsižvelgiant į visuomenės poreikius ir konsultuojantis su ja⁶¹; planai sudaromi atsižvelgiant į KMS strateginį plėtros planą ir yra suderinti su KMS strateginiais veiklos planais bei KMSA metiniais veiklos planais⁶².

Taip pat laikėmės nuostatos, kad biudžetinės kultūros įstaigos įsivertina tikslų įgyvendinimą atsišvelgiant už vykdytą veiklą, kai: kas metai teikia savo veiklos ataskaitas; įstaigų veiklos ataskaitose pateikta informacija atspindinti realią/praktiškai vykdytą įstaigos veiklą, atsižvelgiant į įstaigos veiklos tikslus, strateginio planavimo dokumentus ir laikantis nuostatuose⁶³ nurodytų reikalavimų; įstaigos pasiekė strateginiuose veiklos planuose numatytas kriterijų reikšmes už 2022 ir 2023 m.; KMS strateginio veiklos plano⁶⁴ rodiklis „Miestiečių, visiškai patenkintų Klaipėdos kultūriniu gyvenimu“ rodo didėjančią tendenciją.

Visos 7-ios audituotos biudžetinės kultūros įstaigos⁶⁵ sudarė trejų metų strateginius veiklos planus (2022–2024 m.; 2023–2025 m.), kuriuos atnaujino kas metai. Planai sudaryti pagal patvirtintą strateginio veiklos plano rengimo formą⁶⁶.

Visos 7-ios biudžetinės kultūros įstaigos, rengdamos strateginius veiklos planus, įgyvendina Strateginio valdymo įstatyme numatytą atvirumo ir įtraukimo strateginio valdymo sistemos principą – sudarydamos strateginius veiklos planus atsižvelgia į lankytojų ir darbuotojų pateiktas pastabas. Visose 7-iose biudžetinėse kultūros įstaigose bei KMSA planuojant veiklą yra įgyvendinami Strateginio valdymo įstatyme numatyti darnumo bei integralumo ir bendradarbiavimo strateginio valdymo sistemos principai, kadangi 7-ių biudžetinių kultūros įstaigų 2022–2024 ir 2023–2025 strateginiuose veiklos planuose numatyti tikslai, uždaviniai ir priemonės yra suderinti su KMS 2022-2024 m. ir 2023-2025 m. strateginiais veiklos planais ir 2022 m. bei 2023 m. metinių veiklos planų Kultūros plėtros

⁵⁹ LR strateginio valdymo įstatymas, 2020-06-25 Nr. XIII-3096 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str., 25 str. 2 d. KMS tarybos 2023-05-25 sprendimu Nr. T2-100 patvirtintos KMS strateginio planavimo tvarkos aprašo 4.4 p., 5.7.

⁶⁰ LR strateginio valdymo įstatymas, 2020-06-25 Nr. XIII-3096 (su vėlesniais pakeitimais) 9 str., 25 str. 2 d.; KMS tarybos 2023-05-25 sprendimu Nr. T-100 patvirtintas KMS strateginio planavimo tvarkos aprašo 4.4 p., 5.7 p. LR Vyriausybės 2019-06-26 nutarimu Nr. 665 patvirtintos Lietuvos kultūros politikos strategijos 29.2 p.

⁶¹ LR strateginio valdymo įstatymas, 2020-06-25 Nr. XIII-3096 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 6 d., 13 str. 5d. LR kultūros ministro 2017-05-15 įsakymu Nr. JV-675 patvirtintos kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodikos III d. 2 p., X d. 4.4 p.

⁶² LR strateginio valdymo įstatymas, 2020-06-25 Nr. XIII-3096 (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 5 d., KMS tarybos 2023-05-25 sprendimu Nr. T-100 patvirtintas KMS strateginio planavimo tvarkos aprašo 21 p., 37 p.

⁶³ KMS tarybos sprendimais patvirtintų kultūros biudžetinių įstaigų nuostatų: 2023-07-27 Nr. T2-186 (Tautinių kultūrų centras) 22.1 p., 23 p.; 2023-07-27 Nr. T2-195 (Mažosios Lietuvos istorijos muziejus) 23.1 p. 38.4 p.; 2023-07-27 Nr. T2-196 (Žvejų rūmai) 14.1 p., 23.5 p.; 2023-07-27 Nr. T2-197 (Etnokultūrų centras) 15.1 p., 19.6; 2023-07-27 Nr. T2-198 (Kultūrų komunikacijų centras) 14.1 p., 31.5 p. 31.6 p.; 2023-09-28 Nr. T2-262 (Klaipėdos koncertų salė) 18.1 p., 18.7; 2023-09-28 Nr. T2-263 (I. Kanto viešoji biblioteka) 22.1 p., 23.6 p.)

⁶⁴ KMS tarybos 2023-01-26 sprendimu Nr. T2-14 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto KMS 2023-2025 m. strateginio veiklos plano 8 programa; 2022-02-17 sprendimu Nr. T2-26 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto KMS 2022-2024 m. strateginio veiklos plano 8 programa; 2021-02-25 sprendimu Nr. T2-24 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtinto KMS 2021-2023 m. strateginio veiklos plano 8 programa.

⁶⁵ KMS Kultūros centras Žvejų rūmai, KMS I. Kanto viešoji biblioteka, KMS Etnokultūrų centras, KMS Kultūrų komunikacijų centras, KMS Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, KMS Tautinių kultūrų centras, KMS koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė.

⁶⁶ KMSA direktoriaus 2020-08-18 įsakymas Nr. AD1-912 (2021-06-28 įsakymo Nr. AD1-807 redakcija).

programa (Nr. 8). Visų 7-ių audituotų biudžetinių kultūros įstaigų sudaromi veiklos planai – tai suformuluotos biudžetinių kultūros įstaigų misijos, strateginiai tikslai, aprašomos vykdomos programos ir nurodomos lėšos joms įgyvendinti, kurie formuojami atsižvelgiant į Klaipėdos miesto strateginio plėtros plano prioritetus. Atlikus KMS 2021–2023 m. strateginio plėtros plano, KMS strateginių veiklos planų (2022–2024 m., 2023–2025 m.), Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos (toliau – KMSA) metinių veiklos planų (2022 m., 2023 m. Kultūros plėtros programos Nr. 8) ir 7-ių biudžetinių kultūros įstaigų 2022–2024 m., 2023–2025 m. veiklos planų suderinamumo analizę, nustatyta, šiuose planuose siekiama tų pačių tikslų - skatinti miesto bendruomenės kultūrinį ir kūrybinį aktyvumą bei gerinti kultūrinių paslaugų prieinamumą ir kokybę. Biudžetinių kultūros įstaigų strateginiai veiklos planai (2022–2024; 2023–2025 m.) sudaryti atsižvelgiant į KMS strateginiame plėtros plane numatytą I prioritetą „Pažangi, konkurencinga ir subalansuota miesto ekonominė plėtra“ jį detalizuojantį tikslą (Didinti miesto turistinį patrauklumą) bei uždavinius; ir II prioritetą „Socialinės įtraukties didinimas, įgalinant bendruomeniškumą ir stiprinant vietos savivaldą“, jį detalizuojantį tikslą (Stiprinti Klaipėdos kultūros ir kūrybos sektoriaus ekosistemos tvarumą) ir uždavinius.

KMSA neužtikrina Strateginio valdymo įstatyme bei KMS strateginio planavimo tvarkos apraše numatyto įrodymais grindžiamo valdymo strateginio valdymo sistemos ir strateginio planavimo principo laikymosi, kadangi tiek 2021 m., 2022 m. KMS Kultūros plėtros programos įvykdymo ataskaitose⁶⁷, tiek 2022–2024 m., 2023–2025 m. KMS strateginiuose veiklos planuose⁶⁸ pateikiamos rodiklio „Miestiečių, visiškai patenkintų Klaipėdos kultūriniu gyvenimu“ reikšmės (46 proc.) yra neatitinkančios tikrovės, nes remiamasi 2018 m. atlikto sociologinio lauko tyrimo duomenimis.

KMS biudžetinės kultūros įstaigos atsiskaito už savo vykdytą veiklą, teikdamos 2022 m. ir 2023 m. veiklos ataskaitas⁶⁹, kuriose pateikiama informacija atspindi įstaigų vykdytą veiklą, ataskaitose duomenys pateikiami atsižvelgiant į įstaigų išsiskirtą tikslą, uždavinius, kurie pagal veiklos ataskaitų duomenis, laikomi įgyvendintais, išskyrus 5-ias įstaigas (I. Kanto viešoji biblioteka, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos koncertų salė, Tautinių kultūrų centras, Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras), kurios pasiekė ne visus strateginiuose veiklos planuose numatytus kriterijus arba jų reikšmes⁷⁰.

1.4. Neužtikrinamas informacijos apie biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius prieinamumas

Audito metu laikėmės nuostatos, kad informacijos apie KMS biudžetinių kultūros įstaigų

⁶⁷ KMS tarybos 2022-03-24 sprendimas Nr. T2-46; KMS tarybos 2023-03-23 sprendimas Nr. T2-69.

⁶⁸ KMS tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. T2-36; KMS tarybos 2023-01-26 sprendimas Nr. T2-14.

⁶⁹ 2022 m. visų 7 biudžetinių kultūros įstaigų veiklos ataskaitos patvirtintos 2023-05-25 tarybos sprendimu Nr. T2-109; 2023 m. veiklos ataskaitos patvirtintos meto potvarkiais, atitinkamai: Etnokultūros centro 2024-05-24 Nr. M-536; Koncertinės įstaigos Klaipėdos koncertų salė 2024-05-10 Nr. M-537; Kultūros centro Žvejų rūmai 2024-05-10 Nr. M-538; Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus 2024-05-10 Nr. M-539; Tautinių kultūrų centro 2024-05-10 Nr. M-540; I. Kanto viešosios bibliotekos 2024-05-13 Nr. M-554, Kultūrų komunikacijų centro 2024-05-13 Nr. M-555.

⁷⁰ Pvz.: I. Kanto viešoji biblioteka pagal 2023 m. veiklos ataskaitą nepasiekė „dokumentų išduoties bibliotekoje, tūkst.“ rezultato vertinimo kriterijaus (suplanuota 540 tūkst.; pasiekta 536 tūkst.); Mažosios Lietuvos muziejus pagal 2022 m. veiklos ataskaitą nepasiekė 2 kriterijų, nurodytų 2022-2024 m. veiklos plane: kriterijaus "Lietuvos muziejų kelio renginys", reikšmė 1, kriterijaus „Išleista muziejaus leidinių“, reikšmė 2 (2022 m. išleistas vienas leidinys, antras ruošiamas); pagal 2023 m. veiklos ataskaitą nepasiekė 2 kriterijų, nurodytų 2023-2025 m. veiklos plane: kriterijaus "Kvalifikacijos kėlimas", reikšmė 12 (pasiekta reikšmė 11), kriterijaus "Restauravimo įranga", reikšmė 1. Klaipėdos koncertų salė nepasiekė 2022-2024 m. veiklos plane nurodyto kriterijaus „Etatų skaičius“, reikšmė 68,75 (pasiekta reikšmė 67,75 etatai); 2023-2025 m. veiklos plane nurodytų kriterijų: kriterijaus „Etatų skaičius“, reikšmė 68,75 (pasiekta reikšmė 67,75 etatai), „Surengta koncertų“, reikšmė 93 (pasiekta reikšmė 87), „Klausytojų skaičius, tūkst.“, reikšmė 15,5 (pasiekta 15). Kultūrų komunikacijų centras nepasiekė 2022-2024 m. veiklos plano kriterijaus „Organizuota kompetencijų ugdymo mokymų kultūrinių institucijų edukatoriams, skaičius“, reikšmė 5 (pasiekta reikšmė 4).

organizuojamus renginius prieinamas yra užtikrinamas kai: biudžetinių kultūros įstaigų internetiniuose puslapiuose, KMS internetiniame puslapyje (renginių kalendoriujė) ir alternatyviajame puslapyje - <https://kulturosuostas.lt/> skelbiama sinchronizuota informacija apie KMS biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius⁷¹. Audito metu gavus informaciją⁷² apie tai, kad Kultūrų komunikacijų centro administruojama interneto svetainė www.kulturpolis.lt yra kultūros informacijos sklaidos portalas, kuriame pristatomi Klaipėdoje vykstantys renginiai, kuriantys kūrėjai, kultūros kritikos straipsniai, papildomai buvo atliktas vertinamas apie renginių viešinimą interneto svetainėje www.kulturpolis.lt.

Įvertinus laikotarpį nuo 2023-12-01 iki 2024-02-29 7-iose biudžetinėse kultūros įstaigose organizuojamus renginius, nustatyta, jog įstaigose buvo organizuojama iš viso 519 renginių (koncertai, parodos, spektakliai, edukacijos, susitikimai, kūrybinės dirbtuvės ir kt.), iš kurių 39 renginiai (8 proc.) buvo pavišinti KMS interneto puslapyje renginių kalendoriujė, 144 renginiai (28 proc.) buvo pavišinti puslapyje www.kulturosuostas.lt. Taip pat 50 renginių (10 proc.) buvo pavišinti Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro administruojamame puslapyje www.kulturpolis.lt.

Detalus kiekvienoje įstaigoje organizuotų ir pavišintų renginių skaičius pateikiamas 1 lentelėje.

1 lentelė. KMS biudžetinėse kultūros įstaigose laikotarpiu nuo 2023-12-01 iki 2024-02-29 organizuotų renginių ir jų viešinimo analizė

	Kultūros centras Žvejų rūmai	I. Kanto viešoji biblioteka	Etnokultūros centras	Klaipėdos koncertų salė	Kultūrų komunikacijų centras	Mažosios Lietuvos istorijos muziejus	Tautinių kultūrų centras	Iš viso:	Proc.
Iš viso laikotarpiu nuo 2023-12-01 iki 2024-02-29 vykusių renginių, skaičius	70	142	85	48	59	90	25	519	100,00
Iš jų, pavišintų renginių skaičius www.klaipeda.lt (renginių kalendoriujė)	5	6	4	4	17	3	0	39	7,51
Iš jų, pavišintų renginių skaičius www.kulturosuostas.lt (renginių kalendoriujė)	56	26	10	21	25	6	0	144	27,75
Iš jų, pavišintų renginių skaičius www.kulturpolis.lt	0	0	3	0	43	4	0	50	9,63

Šaltinis – KMS Kontrolės ir audito tarnyba pagal kultūros centro Žvejų rūmai, Etnokultūros centro, I. Kanto viešosios bibliotekos, Klaipėdos koncertų salės, Kultūrų komunikacijų centro, Tautinių kultūrų centro, Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus, Klaipėdos miesto savivaldybės duomenis

⁷¹ 2021-10-18 paslaugų sutarties Nr. J9-2679 priedo „Techninė specifikacija“ 4 p. ir 2023-08-24 bendradarbiavimo sutarties Nr. J9-2683 1 priedo „2024-2026 metų Klaipėdos kultūros komunikacijos programos strategija ir priemonių plano“ 3 privalomoje priemonėje numatyta, kad internetinis puslapis (www.kulturosuostas.lt), skirtas komunikacijai apie kultūrinius renginius Klaipėdos mieste, aktualios informacijos tikslinei auditorijai kultūrinėmis temomis talpinimui ir kt. Internetiniame puslapyje esanti renginių informacija (pavadinimas, vieta, laikotarpis, nuoroda į išsamų renginio aprašymą organizatorių puslapyje (jeigu toks yra pateiktas)) turėtų būti sinchronizuojama su www.klaipeda.lt svetainėje esančiu renginių kalendoriumi.

⁷² Kultūrų komunikacijų centro vadovo el. paštu (2024-02-23) pateiktas paaiškinimas.

Atliktų audito procedūrų metu (laikotarpiu 2023-12-01-2024-02-29) KMS galiojo dvi Klaipėdos kultūros komunikacijos sutartys, sudarytos su VšĮ „Klaipėdos šventės“: 2021-10-18 paslaugų sutartis Nr. J9-2679, kurios galiojimo laikotarpis buvo iki 2023-12-31; 2023-08-24 pasirašyta bendradarbiavimo sutartis Nr. J9-2683, kurios įgyvendinimo laikotarpis – 2024-01-01-2026-12-31. Pagal minėtas sutartis pagrindinė priemonės „internetu svetainės www.kulturosuostas.lt palaikymas“ paskirtis yra komunikacija apie kultūrinius renginius Klaipėdos mieste, aktualios informacijos tikslinei auditorijai kultūrinėmis temomis talpinimas ir kt. Internetiniame puslapyje esanti renginių informacija (pavadinimas, vieta, laikotarpis, nuoroda į išsamų renginio aprašymą organizatorių puslapyje (jeigu toks yra pateiktas)) turėjo būti sinchronizuojama su www.klaipeda.lt svetainėje esančiu renginių kalendoriumi.

Atlikus audito procedūras dėl informacijos apie KMS biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius viešinimo, nustatyta, kad nebuvo užtikrinta interneto svetainės www.kulturosuostas.lt paskirtis, kadangi ne visi biudžetinių kultūros įstaigų renginiai buvo paviešinti šioje svetainėje bei informacija tarp interneto puslapių www.klaipeda.lt ir www.kulturosuostas.lt nebuvo sinchronizuota su KMS renginių kalendoriumi, kadangi KMS interneto puslapio www.klaipeda.lt renginių kalendoriuje pateikta informacija apie 39 laikotarpiu nuo 2023-12-01 iki 2024-02-29 organizuotus renginius KMS biudžetinėse kultūros įstaigose, o interneto puslapyje www.kulturosuostas.lt puslapyje paviešinta apie 144 renginius, vykusius KMS biudžetinėse kultūros įstaigose.

Pažymėtina, kad nei 2021-10-18 paslaugų sutartyje Nr. J9-2679, nei 2023-08-24 bendradarbiavimo sutartyje Nr. J9-2683 nėra apibrėžtos konkrečių biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamų renginių pateikimo/surinkimo, susisteminimo, viešinimo ir kontrolės procedūros. Siekiant informacijos prieinamumo didinimo rekomenduojama KMSA numatyti bendrus reikalavimus, aiškias procedūras dėl informacijos apie kultūros įstaigų organizuojamus renginius pateikimo/surinkimo, susisteminimo ir viešinimo bei kontrolės.

Biudžetinės kultūros įstaigos informaciją apie juose organizuojamus renginius bei įstaigų internetinių puslapių ir portalo Klaipėda – kultūros uostas, taip pat viešina socialiniuose tinkluose (Facebook⁷³, Instagram⁷⁴, Tiktok kanaluose⁷⁵); dienraščiuose ir jų portaluose⁷⁶ (pvz. Vakarų ekspresas, dienraštis „Klaipėda“); lauko stenduose⁷⁷, naudojant spausdintinę medžiagą (afišos, lankstinukai, bukletai, skrajutės), bei siunčiant naujienlaiškius⁷⁸; taip pat įstaigų veiklos pobūdį atitinkančiuose viešinimo kanaluose (pvz. Etnokultūros centras žurnaluose „Duryš, „370“; I. Kanto biblioteka – žurnale „Tarp knygų“ <https://issuu.com/tarpknygu>, Lietuvos integralioje bibliotekų informacinėje sistemoje <https://ibiblioteka.lt/metis/>), nacionaliniame bibliotekų portale „Naplesister libraries“ <https://www.naplesisterlibraries.org/>; Tautinių kultūrų centras - informaciniame leidinyje „Tautinių bendrijų naujienos“.

Atsižvelgiant į tai, kad audito metu gauti įrodymai, jog interneto svetainėje www.kulturpolis.lt yra paviešinta informacija apie laikotarpiu nuo 2023-12-01 iki 2024-02-29 7-ių KMS biudžetinių kultūros

⁷³ I. Kanto viešoji biblioteka, Etnokultūros centras, Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salė, Kultūrų komunikacijų centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Tautinių kultūrų centras.

⁷⁴ I. Kanto viešoji biblioteka, Etnokultūros centras, Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salė, Kultūrų komunikacijų centras.

⁷⁵ I. Kanto viešoji biblioteka, Kultūrų komunikacijų centras.

⁷⁶ I. Kanto viešoji biblioteka, Etnokultūros centras, Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salė, Kultūrų komunikacijų centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Tautinių kultūrų centras.

⁷⁷ Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salė, Kultūrų komunikacijų centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Tautinių kultūrų centras.

⁷⁸ Klaipėdos koncertų salė, Kultūrų komunikacijų centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus.

įstaigų organizuotus 10 proc. renginių bei į tai, kad šių įstaigų organizuojamų renginių viešinimui yra skirtas internetinis puslapis Klaipėda – kultūros uostas (www.kulturosuostas.lt) bei KMSA internetinio puslapio renginių kalendorius, Kultūrų komunikacijų centrui ir KMSA teikiama rekomendacija priimti sprendimą dėl interneto svetainės www.kulturpolis.lt administravimo ir veikimo tikslingumo.

1.5. Biudžetinės kultūros įstaigos organizuoja renginius finansuojamus Lietuvos kultūros tarybos ir kitų įstaigų administruojamomis lėšomis

Audito metu laikėmės nuostatos, kad KMS biudžetinės kultūros įstaigos siekia savo veiklos efektyvumo ieškodamos galimybių organizuoti renginius finansuojamus Lietuvos kultūros tarybos lėšomis, t.y.: 2022-2023 m. teikė paraiškas Lietuvos kultūros tarybai dėl projektų finansavimo; įstaigos pateiktam projektui Lietuvos kultūros tarybos sprendimu skirtas finansavimas; įstaigos įgyvendino projekto veiklas ir pasiekė projekto paraiškoje nustatytų rezultatų.

Visos 7-ios biudžetinės kultūros įstaigos audituojamu laikotarpiu teikė paraiškas⁷⁹ Lietuvos kultūros tarybai dėl projektų finansavimo Lietuvos kultūros tarybos administruojamomis lėšomis. 6-ios biudžetinės kultūros įstaigos⁸⁰, kurioms skirtas Lietuvos kultūros tarybos finansavimas įvykdė paraiškose Lietuvos kultūros tarybai nurodytas veiklas ir pasiekė numatytus rezultatus, išskyrus atvejus, kai projektų pabaiga suplanuota 2024 m. pabaigoje ir projektų įgyvendinimo rezultatų ataskaitos Lietuvos kultūros tarybai dar nepateiktos. Tautinių kultūrų centro paraiškų, teiktų Lietuvos kultūros tarybai, ir jose nurodytų projekto veiklų ir rezultatų pasiekimo analizė neatlikta, kadangi įstaigos teiktoms paraiškoms finansavimas neskirtas.

Audito metu taip pat gauti įrodymai, kad biudžetinės kultūros įstaigos teikė paraiškas/prašymus dėl papildomų finansavimo šaltinių ir gavo finansavimą ne tik iš Lietuvos kultūros tarybos, bet ir iš Kultūros ministerijos⁸¹, Lietuvos nacionalinio kultūros centro⁸², Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos⁸³, Tautinių mažumų departamento prie LR Vyriausybės⁸⁴, Europos kultūros fondo⁸⁵, ES ERASMUS⁸⁶, Nordic Culture Point⁸⁷, Ghothe instituto⁸⁸.

Biudžetinių kultūros įstaigų teiktų paraiškų Lietuvos kultūros tarybai ir kitoms įstaigoms/organizacijoms kiekis pateiktas 1 paveiksle.

⁷⁹ Kultūrų centras Žvejų rūmai pateikė 4 paraiškas, 2 iš jų skirta finansavimo suma – 14 500 Eur; I. Kanto viešoji biblioteka pateikė 15 paraiškų, iš kurių 4 projektams skirtas 34 000 Eur finansavimas; Etnokultūros centras pateikė 9 paraiškas, iš jų pagal 5 paraiškas buvo gauta 48 880 Eur finansavimo suma; Kultūrų komunikacijų centras pateikė 20 paraiškų, 6 iš jų skirta 66 150 Eur finansavimo suma; Koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė pateikė 5 paraiškas, iš kurių 3 paraiškų skirto finansavimo suma – 71 000 Eur; Mažosios Lietuvos istorijos muziejus pateikė 8, iš kurių pagal 2 paraiškas teiktų projektų bendra finansavimo suma – 13 300 Eur; Tautinių kultūrų centras pateikė 2 paraiškas, tačiau finansavimas neskirtas.

⁸⁰ Kultūros centras Žvejų rūmai; I. Kanto viešoji biblioteka; Etnokultūros centras; Kultūrų komunikacijų centras; Koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė; Mažosios Lietuvos istorijos muziejus.

⁸¹ Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Klaipėdos koncertų salė.

⁸² Kultūros centras Žvejų rūmai, Etnokultūros centras.

⁸³ I. Kanto viešoji biblioteka.

⁸⁴ Tautinių kultūrų centras.

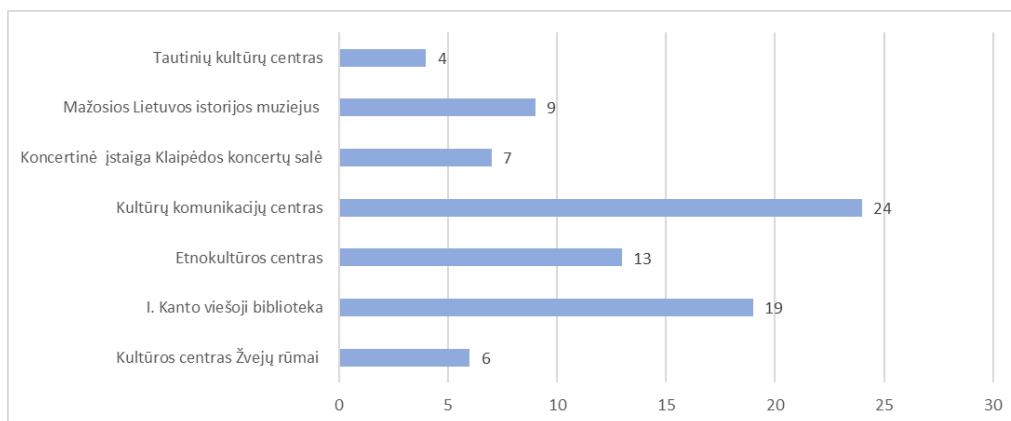
⁸⁵ I. Kanto viešoji biblioteka.

⁸⁶ I. Kanto viešoji biblioteka.

⁸⁷ Kultūrų komunikacijų centras.

⁸⁸ Kultūrų Komunikacijų centras.

1 paveikslas. Įstaigų teiktų paraiškų/ prašymų dėl projektų finansavimo skaičius

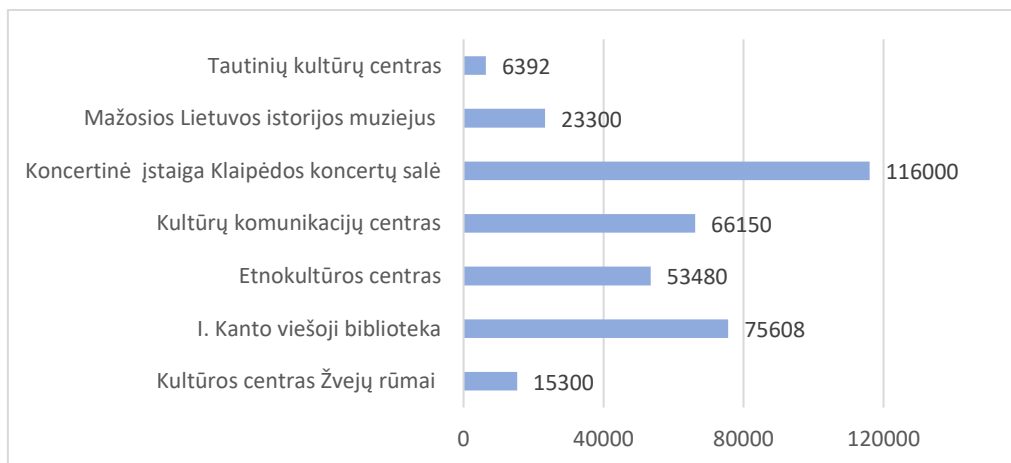


Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal kultūros centro Žvejų rūmai, Etnokultūros centro, I. Kanto viešosios bibliotekos, Klaipėdos koncertų salės, Kultūrų komunikacijų centro, Tautinių kultūrų centro, Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus pateiktus duomenis.

Vertinant 7-ių biudžetinių kultūros įstaigų teiktas paraiškas, svarbus ne tik pateiktų paraiškų kiekis, bet skirta finansavimo suma, rodanti įstaigų gebėjimą rengti paraiškas, kurios atitiktų paskelbtų konkursų/kvietimų dėl finansavimo skyrimo reikalavimus.

Biudžetinių kultūros įstaigų pagal teiktas paraiškas Lietuvos kultūros tarybai ir kitoms įstaigoms/organizacijoms skirta finansavimo sumos pateiktos 2 paveiksle.

2 paveikslas. Įstaigoms pagal pateiktas paraiškas/ prašymus skirtos finansavimo sumos, Eur



Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal kultūros centro Žvejų rūmai, Etnokultūros centro, I. Kanto viešosios bibliotekos, Klaipėdos koncertų salės, Kultūrų komunikacijų centro, Tautinių kultūrų centro, Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus pateiktus duomenis.

Pagal paraiškas teiktų projektų gautos finansavimo sumos iš esmės⁸⁹ panaudotos pilna apimtimi.

⁸⁹ Iš 7 biudžetinių kultūros įstaigų 6 įstaigos (Kultūrų komunikacijų centras, Tautinių kultūrų centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Etnokultūros centras, kultūros centras Žvejų rūmai, I. Kanto viešoji biblioteka) gautą finansavimą panaudojo pilna apimtimi. Klaipėdos koncertų salė gautą finansavimą panaudojo pilna apimtimi, išskyrus 1 atvejį, kai projektui „Iškilmingas koncertas „Klaipėda šviečia Lietuvai“ skirtas finansavimas 20 000 Eur, o panaudotų lėšų suma pagal Istorinės atminties išsaugojimo iniciatyvas įgyvendinančio projekto įvykdymo faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų sąrašą buvo 19 793,75 Eur (nepanaudota 206,25 Eur). Įstaiga 2024-04-17 el. paštu pateikė paaiškinimą, kad šios lėšos liko nepanaudotos dėl sutauptų lėšų vykdant viešuosius pirkimus.

2. NE VISAI ATVEJAI BIUDŽETINĖS KULTŪROS ĮSTAIGOS TEIKIA PASLAUGAS LAIKANTIS TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMŲ

Viena iš savivaldybės tarybos išimtinių funkcijų yra kainų ir tarifų už savivaldybės biudžetinių įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybė) teikiamas atlygintinas viešąsias paslaugas nustatymas⁹⁰. KMS biudžetinėms kultūros įstaigoms KMS taryba (toliau – Taryba) yra patvirtinusi atlygintinai teikiamų paslaugų sąrašą ir šių paslaugų kainas⁹¹. Sprendimu taip pat numatyta galimybė įstaigoms gauti pajamas už patalpų nuomą⁹².

Audito metu vertinome, ar KMS biudžetinėse kultūros įstaigose teikiamos Tarybos sprendimais patvirtintos paslaugos pagal turinį⁹³; ar suteiktų paslaugų kainos atitinka Tarybos sprendimu patvirtintas kainas⁹⁴; ar įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai sudaryti laikantis teisės aktų reikalavimų⁹⁵.

2.1. Pajamų už suteiktas paslaugas gavo visos 7 KMS biudžetinės kultūros įstaigos, nors ne visoms Taryba yra patvirtinusi teikiamas paslaugas ir jų kainas

Tarybos sprendimu biudžetinėms kultūros įstaigoms patvirtintas atlygintinai teikiamų paslaugų sąrašas yra platus ir pritaikytas kiekvienai įstaigai pagal jos pagrindinę vykdomą veiklą, pavyzdžiui: renginių organizavimo, meninių programų atlikimo, bilietų platinimo paslaugos teikiamos paslaugos patvirtintos teikti Kultūros centrui Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salei; įvairių užsiėmimų organizavimo paslaugų teikiamas numatytas Mažosios Lietuvos istorijos muziejui, Etnokultūros centui, Kultūrų komunikacijų centrui; mokymo programų rengimo, dokumentų kopijavimo, įsirišimo ir pan. paslaugų teikimas numatytas I. Kanto viešajai bibliotekai.

Audito metu nustatyta, kad 7-ios KMS biudžetinės kultūros įstaigos⁹⁶ audituojamu laikotarpiu teikė atlygintas paslaugas ir gavo pajamų už jas. Siekiant nustatyti suteiktų paslaugų pobūdį ir kainas vertinimas atliktas dvejais aspektais: ar įstaigų teikiamos paslaugos pagal turinį yra pavirtintos Tarybos sprendimu bei ar suteiktos paslaugos kaina atitinka Tarybos sprendimu numatytą kainą. Abiem aspektais neatitikimų nenustatyta 1-oje įstaigoje - Etnokultūros centre - atlikus audito procedūras su 27 atsirinktais audito pavyzdžiais nustatyta, kad Etnokultūros centras audituojamu laikotarpiu teikė atlygintinas paslaugas vadovaujantis patvirtintomis⁹⁷ paslaugų kainomis: paslaugos teiktos pagal turinį ir atitinka nustatytą kainą.

Vertinant pirmuoju aspektu – ar įstaigų teikiamos paslaugos pagal turinį yra pavirtintos Tarybos sprendimu, gauti audito rezultatai atskleidė, kad 3-iose KMS biudžetinėse kultūros įstaigose⁹⁸ kai kuriais atvejais buvo teikiamos paslaugos, kurių Taryba nėra numačiusi teikti:

⁹⁰ LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (2022-06-30 įstatymo Nr. XIV-1268 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 15 str. 2 p., 29 d.

⁹¹ KMS tarybos 2021-07-22 sprendimas Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹² Nuomos paslaugų suteikimo tvarka patvirtinta tarybos 2020-04-09 sprendimu Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais) „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo“.

⁹³ KMS tarybos 2021-07-22 sprendimas Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁴ KMS tarybos 2021-07-22 sprendimas Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁵ LR Finansinės apskaitos įstatymo, 2001-11-06 Nr. IX-574, 7 str. 1 ir 3 d.

⁹⁶ Nors atlygintinai teikiamų paslaugų kainos patvirtintos 6 KMS biudžetinėms kultūros įstaigoms, pajamas gavo ir į Tarybos 2021-07-22 sprendimą Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais) neįtraukta įstaiga – Tautinių kultūrų centras.

⁹⁷ 2021-07-22 Tarybos sprendimas Nr. T2-176 (6 priedas su vėlesniais pakeitimais).

⁹⁸ I. Kanto viešoji biblioteka, Tautinių kultūrų centras, Klaipėdos koncertų salė.

- I. Kanto viešojoje bibliotekoje nustatyti 3 atvejai⁹⁹ (iš 73), kai suteiktos kultūros paso programos edukacijų vykdymo paslaugos Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centrui, kurių teikimo paslauga pagal turinį Tarybos sprendimu nenumatyta. I. Kanto viešoji biblioteka savarankiškai priimdama sprendimus dėl teikiamų kultūros paso paslaugų kainų nustatymo ir nesikreipdama į Tarybą, kad ji priimtų sprendimus dėl visų teikiamų paslaugų kainų, nesilaikė Vietos savivaldos įstatymo¹⁰⁰ ir KMS Tarybos sprendimu¹⁰¹ patvirtintų atlygintinai teikiamų paslaugų teikimo, kadangi teikė paslaugas, kurių pagal turinį ir kainą Taryba nebuvo patvirtinusi.
- Tautinių kultūrų centre nustatyti iš viso 8 atvejai (iš 8), kai įstaiga gavo pajamų už suteiktas paslaugas, nors atlygintinai teikiamų paslaugų sąrašas įstaigai Tarybos sprendimu nėra patvirtintas: 4 atvejais¹⁰² gautos pajamos (iš viso 4692,00 Eur) už suteiktas paslaugas įgyvendinant projektą „Valstybinės kalbos mokymo kursų suaugusiems organizavimas“ pagal 2023-03-23 teiktą paraišką Nr. VLKK-361/2023 Valstybinei lietuvių kalbos komisijai; 1 atveju¹⁰³ gautos pajamos (1000,00 Eur) po paslaugų sutarties sudarymo (pirkėjui atlikus viešojo pirkimo procedūras) su Tautinių mažumų departamentu; 3 atvejais¹⁰⁴ gautos pajamos (1000,00 Eur) suteikus patalpų ir inventoriaus nuomos bei techninio aptarnavimo paslaugas Tautinių mažumų departamentui ir Klaipėdos baltarusių bendrijai „Krynica“. Tautinių kultūrų centras savarankiškai priimdamas sprendimus dėl teikiamų paslaugų kainų nustatymo ir nesikreipdamas į Tarybą, kad ji priimtų sprendimus dėl teikiamų paslaugų kainų, nesilaikė Vietos savivaldos įstatymo¹⁰⁵.
- Klaipėdos koncertų salėje nustatyti 5 atvejai (iš 60), kai iš dalies įstaigoje teiktos Tarybos sprendimais patvirtintos paslaugos pagal turinį: 5 įstaigos išrašytose sąskaitose faktūrose¹⁰⁶ nurodyta paslauga „Už bilietų platinimą pagal bilietų pardavimo ataskaitą“. Peržiūrėjus pardavimų ataskaitas pagal organizatorių ir pardavimo periodą arba renginio datą už laikotarpius, nurodytus sąskaitose faktūrose, nustatyta, kad ne visais atvejais teiktos KMS tarybos patvirtintos paslaugos¹⁰⁷, kadangi teiktos edukacinės paslaugos.

Atvejų, kai suteiktos paslaugos pagal turinį neatitinka Tarybos sprendimu patvirtintų paslaugų, pavyzdžiai

Pagal I. Kanto viešosios bibliotekos sąskaitas faktūras: 2023-03-01 sąskaitą faktūrą serija KMSVB23 Nr. 10 suteiktos edukacijos „Knygnešio dalia: daug kelių – vienas tikslas“ (45 min. trukmės edukacija, 3 Eur/1 dalyviui) paslaugos; pagal 2022-03-31 sąskaitą faktūrą serija KMSVB22 Nr. 03 suteiktos edukacijos „Pamario legenda atgyja (nuotolinė paslauga)“ paslaugos (45 min. trukmės edukacija, 2 Eur/1 dalyviui); „(Ne)kitokie: per pažinimą į toleranciją“ (90 min. trukmės edukacija, 3 Eur/1 dalyviui); pagal 2023-06-03 sąskaitą faktūrą serija KMSVB23 Nr. 19 suteiktos edukacijos „Kaip gyvenome?“ (45 min. trukmės edukacija 2 Eur/1 dalyviui), „Atsimerkti neleidžiama smerkti“ (90 min. trukmės edukacija, 3 Eur/1 dalyviui), „Lietuviška tapatybė“ (90 min.

⁹⁹ Sąskaitos faktūros: 2023-03- serija KMSVB23 Nr. 10; 2022-03-31 serija KMSVB22 Nr. 03; 2023-06-03 serija KMSVB23 Nr. 19.

¹⁰⁰ Vietos savivaldos įstatymas, 15 str. 2 d. 29 p.

¹⁰¹ KMS tarybos 2021-07-22 sprendimas Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁰² Sąskaitos faktūros: 2023-03-28 Nr. TKC 2023/1; 2023-06-30 Nr. TKC 2023/4; 2023-09-29 Nr. TKC 2023/10; 2023-12-14 Nr. TKC 2023/13.

¹⁰³ 2023-12-14 sąskaita faktūra Nr. TKC 2023/14

¹⁰⁴ Sąskaitos faktūros: 2023-07-26 Nr. TKC 2023/6; 2023-08-11 Nr. TKC 2023/7; 2023-09-25 Nr. TKC 2023/9.

¹⁰⁵ Vietos savivaldos įstatymas, 15 str. 2 d. 29 p.

¹⁰⁶ Sąskaitos faktūros: 2022-04-30 Nr. KS2022 00044, 2022-05-31 Nr. KS2022 00055, 2022-10-31 Nr. KS2022 00122, 2023-06-30 Nr. KS2023 00125, 2023-08-31 Nr. KS2023 00154.

¹⁰⁷ Peržiūrėjus 2022-04-30 sąskaitą faktūroje Nr. Nr. KS2022 00044 pagrindžiančią nurodyta paslauga „Už bilietų platinimą pagal bilietų pardavimo ataskaitą 2022-04“, suma 9806,21 Eur. Peržiūrėjus 2351_Pardavimų ataskaitą pagal organizatorių ir pardavimo periodą arba renginio datą, už laikotarpį 2022-04-01-2022-04-30, pagrindžiančią sąskaitoje faktūroje nurodytą sumą, nustatyta, kad ataskaitoje nurodytos paslaugos, atitinkančios 2021-07-22 sprendimo Nr. T2-176 4 priedą „KMS koncertinės įstaigos Klaipėdos koncertų salės teikiamų atlygintinų paslaugų kainos“, išskyrus šiuos atvejus: 2351_Pardavimų ataskaitą pagal organizatorių ir pardavimo periodą arba renginio datą, už laikotarpį 2022-04-01-2022-04-30 nurodyta Edukacinė programa šeimai „Trimito skrydis“, „Ekskursija į Klaipėdos karilioną“. KMS tarybos 2021-07-22 sprendimu Nr. T2-176 patvirtintame Klaipėdos koncertų salės teikiamų atlygintinų paslaugų kainų sąrašė nenurodyta edukacinių renginių kaina.

trukmės edukacija, 2 Eur/1 dalyviui). Vadovaujantis KMS tarybos 2021-07-22 sprendimo Nr. T2-176 1 priedu „KMS I. Kanto viešosios bibliotekos teikiamų atlygintinių paslaugų kainos“ nėra įtrauktos edukacijų vedimo paslaugos.

Tautinių Kultūrų centro 2023-07-26 sąskaitoje faktūroje serija TKC Nr. 2023/6 nurodyta seminaro pravedimui suteiktos salės su įranga ir salės techninio aptarnavimo paslaugos suteikimas pagal 2023-07-14 sutartį Nr. SP-78, kurios 1.1 p. sutarties objektas yra salės su įranga (projektorius, ekranas, kompiuteris) ir salės techninis aptarnavimas, pagal 2.1 p. sutarta paslaugos kaina 400,00 Eur. Vadovaujantis KMS tarybos 2021-07-22 sprendimu Nr. T2-176 biudžetinei įstaigai Tautinių kultūrų centras atlygintinai teikiamų paslaugų kainos nėra patvirtintos.

Klaipėdos koncertų salės 2022-05-31 sąskaitoje faktūroje Nr. KS2022 00055 nurodyta, kad sąskaita faktūra išrašyta už bilietų platinimą pagal bilietų pardavimo ataskaitą. Peržiūrėjus pardavimų ataskaitą, nustatyta, kad buvo teiktos paslaugos: Ekskursija į Klaipėdos kariliono bokštą, Edukacinė programa "Kokios istorijos slypi Klaipėdos koncertų salės kulisiuose?", tačiau KMS tarybos 2021-07-22 sprendimu Nr. T2-176 patvirtintame Klaipėdos koncertų salės teikiamų atlygintinių paslaugų kainų sąrašė nenurodytos edukacinės paslaugos ir kaina.

Vertinant antruoju aspektu – ar įstaigose suteiktų paslaugų kainos atitinka tarybos sprendimu patvirtintas kainas, nustatyta, kad 3-iose KMS biudžetinėse kultūros įstaigose¹⁰⁸ buvo teikiamos paslaugos ne visais atvejais pagal Tarybos sprendimu patvirtintas paslaugų kainas:

- Klaipėdos koncertų salėje nustatyta 12 atvejų¹⁰⁹ (iš 60), kai suteiktų paslaugų kainos neatitiko tarybos sprendimu patvirtintų kainų; 5 atvejais (iš 60) suteiktų paslaugų kainos iš dalies atitiko tarybos sprendimu patvirtintas paslaugų kainas, kadangi 5 atvejais¹¹⁰ (iš 60) peržiūrėjus įstaigos išrašytas sąskaitas faktūras ir jas pagrindžiančias paslaugų pardavimo ataskaitas, nustatyta, kad ne visais atvejais teiktos paslaugos vadovaujantis KMS tarybos sprendimais patvirtintomis atlygintinių paslaugų kainomis.
- Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje nustatyti 3 atvejai¹¹¹ (iš 107), kai įstaigos išrašytose sąskaitose faktūrose nurodyta paslaugų kaina, kuri neatitiko KMS tarybos sprendimu patvirtintų atlygintinių paslaugų kainų.
- Kultūrų komunikacijų centre nustatyti 5 atvejai¹¹² (iš 16), kai paslaugos suteiktos nesivadovaujant KMS tarybos patvirtintomis kainomis; 2 atvejai¹¹³ (iš 16), kai paslaugos suteiktos iš dalies vadovaujantis KMS tarybos patvirtintomis kainomis, kadangi peržiūrėjus pagal pasirinktus 2 pavyzdžius įstaigos sudaromas pajamų už suteiktas paslaugas apyskaitas, nustatyta, kad paslaugos suteiktos vadovaujantis KMS tarybos patvirtintomis kainomis, išskyrus du atvejus, kai negalėjome įsitikinti, ar vykdytų edukacijų bilieto kaina buvo nustatyta vadovaujantis KMS Tarybos sprendimu¹¹⁴ patvirtinta nurodytų edukacinių užsiėmimų kaina, kadangi įstaiga nepateikė duomenų apie vykdytų edukacijų trukmę.

Taip pat pažymėtina, kad 32 atvejais 2-ose įstaigose negalėjome įvertinti suteiktų paslaugų kainų, nes pagal apskaitos dokumentus nebuvo galimybės nustatyti kokia paslauga suteikta ir kokiais kiekiais:

¹⁰⁸ Klaipėdos koncertų salė, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Kultūrų komunikacijų centras.

¹⁰⁹ Sąskaitos faktūros: 2022-07-15 Nr. KS2022 00074, 2022-07-25 Nr. KS2022 00084, 2022-08-04 Nr. KS2022 00089, 2022-09-26 Nr. KS2022 00094, 2022-12-23 Nr. KS2022 00154, 2023-11-14 Nr. KS2023 00213, 2022-04-08 Nr. KS2022 00028, 2022-04-25 Nr. KS2022 00038; 2022-10-10 Nr. KS2022 00106; 2023-04-26 Nr. KS2023 00073, 2023-06-28 Nr. KS2023 00117, 2023-12-27 Nr. KS2023 00241.

¹¹⁰ Sąskaitos faktūros: 2022-10-31 Nr. KS2022 00122, 2023-06-30 Nr. KS2023 00125, 2022-04-30 Nr. KS2022 00044, 2022-05-31 Nr. KS2022 00055, 2023-08-31 Nr. KS2023 00154.

¹¹¹ Sąskaitos faktūros: 2022-07-08 Nr. MLI22-64, 2022-09-22 Nr. MLIM22-92, 2022-10-18 Nr. MLI22-101

¹¹² Pajamų už suteiktas paslaugas apyskaitos: 2022-03-01-2022-03-31, 2023-06-01-2023-06-30, 2023-09-01-2023-09-30, 2023-11-01-2023-11-30, 2023-01-04 Pardavimų ataskaita.

¹¹³ Pajamų už suteiktas paslaugas apyskaitos: 2023-04-01-2023-04-30, 2023-12-01-2023-12-31.

¹¹⁴ KMS tarybos 2021-07-22 sprendimas Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais).

Kultūros centre Žvejų rūmai 22 atvejais¹¹⁵ (iš 52) ir Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje 10 atvejų¹¹⁶ (iš 107).

Atvejų, kai suteiktų paslaugų kainos neatitinka Tarybos sprendimu patvirtintų paslaugų kainų, pavyzdžiai

Klaipėdos koncertų salės 2022-04-08 sąskaitoje faktūroje Nr. KS2022 00028 nurodyta paslauga „Už organizuojamą renginį, spektaklį „Gal man magnio trūksta?“, 2022 m. balandžio 3 d., pagal sutartį S1-13, 2022-03-28“, suma 1000 Eur. Įstaigos sudarytoje 2022-03-28 Paslaugų teikimo sutartyje Nr. S1- 13 renginio trukmė nurodyta nuo 11 iki 17 val. (t. y. iš viso 6 val.). Tačiau 6 val. paskaičiuota renginio organizavimo paslaugos kaina 1000 Eur neatitinka KMS tarybos 2021-07-22 sprendimo Nr. T2-176 4 priede nurodytos renginio organizavimo paslaugos kainos.

Kultūrų komunikacijų centro 2022-03-01-2022-03-31 Pajamų už suteiktas paslaugas ataskaitoje nurodyta paslauga Edukacija, bilieto kaina 6 Eur. Kasos aparato kasos operacijų žurnale 2022-03-26 dienos ataskaitoje nurodyta Edukacija, suma 60 Eur. Įstaiga 2024-05-08 el. paštu pateikė informaciją apie 2022-03-26 organizuotą edukaciją „Praktinės spalvų pažinimo dirbtuvės su Rodionu Petrovu“, nurodyta bilieto kaina 6 Eur, užsiėmimo trukmė 2,5 val., tačiau ši bilieto kaina neatitinka KMS tarybos 2021-07-22 sprendimo Nr. T2-176 2 priede „Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro teikiamų atlygintinių paslaugų kainos“ nurodytų edukacinių užsiėmimų kainos.

Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus 2022-09-22 sąskaitoje faktūroje MLIM Nr. 22-92 nurodyta paslauga „Meistrauju pats, edukacija „Grafikos užsiėmimai“, kiekis 3 mok., kaina 4 Eur, suma 12 Eur, tačiau 2021-07-22 KMS tarybos sprendimo Nr. T2-176 3 priede „KMS Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus teikiamų atlygintinių paslaugų kainos“ patvirtinta programos „Meistrauju pats“ kaina 2 Eur.

Atsižvelgiant į tai, kad nuo Tarybos sprendimo, kuriais buvo patvirtinti biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų kainos praėjo keleri metai, kurių metu pakito bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, bei į tai, kad audito metu gauti įrodymai atskleidė, kad ne visais atvejais įstaigos teikia paslaugas pagal Tarybos sprendimu patvirtintų paslaugų turinį ir (arba) kainas, tikslinga šiuo metu galiojančias perskaičiuoti iš naujo, pagal esamą situaciją įstaigoms įsivertinus teikiamų paslaugų turinį, pobūdį ir periodiškumą.

2.2. Ne visais atvejais patalpų nuomos paslaugos suteiktos vadovaujantis Tarybos sprendimu patvirtintu tvarkos aprašu

Savivaldybių turto nuomos galimybės yra įtvirtintos įstatymo¹¹⁷ nuostatomis, Klaipėdos miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio materialiojo turto viešo nuomos konkurso ir nuomos be konkurso sąlygos patvirtintos Tarybos sprendimu¹¹⁸.

Audito metu buvo gauti audito įrodymai, kad 4-ios KMS biudžetinės kultūros įstaigos¹¹⁹ audituojamu laikotarpiu gavo pajamų už patalpų nuomą. Atlikus audito procedūras iš viso 190 audito pavyzdžių (sąskaitos faktūros, detaliau - sutartys) kai įstaigos gavo pajamas už patalpų nuomą, nustatyta, kad ne visais atvejais patalpų nuomos paslaugos suteiktos vadovaujantis galiojančiu tarybos sprendimu¹²⁰ ar

¹¹⁵ Sąskaitos faktūros: 2022-03-15 Nr. KSŽR2 22006; 2022-03-22 Nr. KSŽR2 22012; 2022-04-04 Nr. KSŽR2 22014; 2022-09-27 Nr. KSŽR2 22030; 2022-09-30 Nr. KSŽR2 22035; 2022-10-06 Nr. KSŽR2 22038; 2022-10-24 Nr. KSŽR2 22045; 2022-10-24 Nr. KSŽR2 22048; 2022-11-04 Nr. KSŽR2 22057; 2022-11-10 Nr. KSŽR2 22069; 2022-11-10 Nr. KSŽR2 22063; 2022-11-14 Nr. KSŽR2 22074; 2022-11-17 Nr. KSŽR2 22078; 2022-11-21 Nr. KSŽR2 22084; 2022-11-24 Nr. KSŽR2 22065; 2022-11-26 Nr. KSŽR2 22088; 2022-12-02 Nr. KSŽR2 22092; 2022-12-07 Nr. KSŽR2 22096; 2022-12-19 Nr. KSŽR2 22101; 2023-04-27 Nr. KSŽR2 23014; 2023-08-07 Nr. KSŽR2 23033; 2023-12-01 Nr. KSŽR2 23126.

¹¹⁶ Peržiūrėjus banko skaitytuvo ataskaitas (2022-03-15-2022-03-21 Banko skaitytuvo ataskaita; 2023-05-09-2023-05-15 Banko skaitytuvo ataskaita; 2023-12-12-2023-12-18 Banko skaitytuvo ataskaita) ir pagal sąskaitas faktūras: 2022-01-04 Nr. MLI22-0016, 2022-06-14 Nr. MLI22-51, 2022-06-29 Nr. PL22 017, 2022-07-27 Nr. PL22 29, 2022-08-09 PL22 31, 2022-09-14 Nr. PI22 36, 2023-07-13 Nr. PL23 047.

¹¹⁷ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 15 str.

¹¹⁸ KMS tarybos 2022-04-09 sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹⁹ Kultūros centras Žvejų rūmai; Mažosios Lietuvos istorijos muziejus; Kultūrų komunikacijų centras; Koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė.

¹²⁰ KMS tarybos 2020-04-09 KMS sprendimu Nr. T2-54 patvirtintas KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašas.

KMSA direktoriaus įsakymu¹²¹.

Audito metu nustatyta, kad Kultūros centras Žvejų rūmai sudarė ilgalaikės nuomos sutartį¹²² kurios sudarymo metu nuompinigių dydis¹²³ apskaičiuotas pagal formulę, kuri neatitiko KMSA direktoriaus 2020-06-19 Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos aprašo 4 p. nustatytos negyvenamųjų patalpų ir patalpų nuompinigių dydžio formulės, kadangi nebuvo įtrauktas turto valdytojo (nuomotojo) priklausomai nuo patalpų aukštingumo parinktas nuompinigių dydžio koregavimo koeficientas K(a) ir patalpų aukštis H. Sutartis pratęsta 2024-02-20 pagal priedą Nr. 1 dėl sutarties pratęsimo. Pratęsiant sutartį nepasinaudota galimybe pagal 2020-04-09 Tarybos sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 42 p. perskaičiuoti nuompinigių dydį, kas sąlygoja, kad neteisingai apskaičiuotas dydis pagal sudarytą sutartį yra taikomas ir toliau. Atsižvelgiant į tai rekomenduojama nutraukti 2021-03-22 ilgalaikės nuomos sutartį Nr. 11F-01, perskaičiuoti nuompinigių dydį ir esant poreikiui organizuoti naują konkursą dėl turto nuomos.

Kultūros centre Žvejų rūmai netinkamas nuompinigių skaičiavimo formulės taikymas taip pat nustatytas, kai 95 atvejais¹²⁴ (iš viso 86 171,04 Eur gautų pajamų) buvo gautos pajamos suteikiant patalpas trumpalaikiai nuomai (iš viso pagal 93 sutartis¹²⁵), įstaiga apskaičiuodama nuomos kainą nesivadovavo

¹²¹ KMSA direktoriaus 2020-06-19 įsakymu Nr. AD1-758 patvirtintu Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos aprašas, nuo 2023-10-27 netekęs galios.

¹²² 2021-03-22 sutartis Nr. 11F-01

¹²³ Patvirtintas Kultūros centro Žvejų rūmai 2021-01-11 direktoriaus įsakymu Nr. 4V-3 – 1,75 Eur/kv.m. Pritaikius tuo metu galiojančią formulę būtų apskaičiuota 4,06 Eur/kv.m. Pažymėtina, kad sutarties sudarymo metu galiojo KMSA direktoriaus 2020-06-19 įsakymu Nr. AD1-758 patvirtintas Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos aprašas, kuriuo vadovaujantis apskaičiuojant patalpų nuompinigių dydį taikant formulę jis buvo skaičiuojamas kubiniais metrais, vėliau verčiant į kvadratinus metrus, gautas nuompinigių dydis buvo dauginamas iš patalpų aukščio. Nuo 2023-07-27 Tarybos sprendimo Nr. T2-206 priėmimo, nuompinigių dydis taikant ankščiau galiojančią formulę yra iš karto skaičiuojamas Eur už kvadratinį metrą.

¹²⁴ Sąskaitos faktūros: 2022-01-26 Nr. KCŽR1 01; 2022-01-06 Nr. KCŽR1 02; 2022-02-14 Nr. KCŽR1 22005; 2022-02-21 Nr. KCŽR1 22006; 2022-03-03 Nr. KCŽR1 04; 2022-03-04 Nr. KCŽR1 22009; 2022-03-14 Nr. KCŽR1 22010; 2022-03-21 Nr. KCŽR1 22011; 2022-03-21 Nr. KCŽR1 22012; 2022-03-21 Nr. KCŽR1 22013; 2022-03-31 Nr. KCŽR1 22014; 2022-04-05 Nr. KCŽR1 22016; 2022-04-19 Nr. KCŽR1 22017; 2022-04-19 Nr. KCŽR1 22018; 2022-05-02 Nr. KCŽR1 22019; 2022-05-03 Nr. KCŽR1 22020; 2022-05-16 Nr. KCŽR1 22022; 2022-06-03 Nr. KCŽR1 22023; 2022-06-13 Nr. KCŽR1 22026; 2022-09-20 Nr. KCŽR1 22029; 2022-10-04 Nr. KCŽR1 22031; 2022-10-11 Nr. KCŽR1 22032; 2022-10-12 Nr. KCŽR1 22033; 2022-10-18 Nr. KCŽR1 22034; 2022-11-11 Nr. KCŽR1 22036; 2022-11-11 KCŽR1 22037 (pagal šią sąskaitą faktūrą apskaitos registre užregistruoti du įrašai pagal du atskirus pavedimus, todėl laikytina dvejais pavyzdžiais); 2022-11-18 Nr. KCŽR1 22038; 2022-11-21 Nr. KCŽR1 22039; 2022-11-21 Nr. KCŽR1 22040; 2022-12-05 Nr. KCŽR1 22041; 2022-12-05 Nr. KCŽR1 22042; 2022-12-07 Nr. KCŽR1 22044; 2022-12-13 Nr. KCŽR1 22045; 2022-12-20 Nr. KCŽR1 22046; 2022-12-27 Nr. KCŽR1 22047; 2023-01-02 Nr. KCŽR1 23001; 2023-01-18 Nr. KCŽR1 23003; 2023-01-18 Nr. KCŽR1 23004; 2023-01-19 Nr. KCŽR1 23005; 2023-01-20 Nr. KCŽR1 23006; 2023-02-02 Nr. KCŽR1 23007; 2023-02-02 Nr. KCŽR1 23008; 2023-02-03 Nr. KCŽR1 23009; 2023-02-06 Nr. KCŽR1 32010; 2023-02-13 Nr. KCŽR1 23012; 2023-02-17 Nr. KCŽR1 23013; 2023-03-02 Nr. KCŽR1 23015; 2023-03-02 Nr. KCŽR1 23016; 2023-03-09 Nr. KCŽR1 23017; 2023-03-10 Nr. KCŽR1 23018; 2023-03-10 Nr. KCŽR1 23019; 2023-03-10 Nr. KCŽR1 23020; 2023-03-28 Nr. KCŽR1 23021; 2023-03-28 Nr. KCŽR1 23022; 2023-03-28 Nr. KCŽR1 23023; 2023-04-12 Nr. KCŽR1 23025; 2023-04-17 Nr. KCŽR1 23027; 2023-04-18 Nr. KCŽR1 23026; 2023-04-18 Nr. KCŽR1 23028; 2023-04-25 Nr. KCŽR1 23030; 2023-04-26 Nr. KCŽR1 23031; 2023-04-27 Nr. KCŽR1 23032; 2023-05-03 Nr. KCŽR1 23034; 2023-05-03 Nr. KCŽR1 23035; 2023-05-16 Nr. KCŽR1 23029; 2023-05-22 Nr. KCŽR1 23036; 2023-05-23 Nr. KCŽR1 23037; 2023-05-29 Nr. KCŽR1 23039; 2023-05-30 Nr. KCŽR1 23038; 2023-05-30 Nr. KCŽR1 23040; 2023-06-08 Nr. KCŽR1 23042; 2023-06-13 Nr. KCŽR1 23043; 2023-06-26 Nr. KCŽR1 23044; 2023-07-03 Nr. KCŽR1 23045 (pagal šią sąskaitą faktūrą apskaitos registre užregistruoti du įrašai pagal du atskirus pavedimus, todėl laikytina dvejais pavyzdžiais); 2023-09-25 Nr. KCŽR1 23046; 2023-09-28 Nr. KCŽR1 23047; 2023-10-03 Nr. KCŽR1 23048; 2023-10-04 Nr. KCŽR1 23049; 2023-10-25 Nr. KCŽR1 23051; 2023-10-25 Nr. KCŽR1 23052; 2023-11-03 Nr. KCŽR1 23052; 2023-11-10 Nr. KCŽR1 23054; 2023-11-13 Nr. KCŽR1 23055; 2023-11-15 Nr. KCŽR1 23056 (pagal šią sąskaitą faktūrą apskaitos registre užregistruoti du įrašai pagal du atskirus pavedimus, todėl laikytina dvejais pavyzdžiais); 2023-11-15 Nr. KCŽR1 23057 (pagal šią sąskaitą faktūrą apskaitos registre užregistruoti du įrašai pagal du atskirus pavedimus, todėl laikytina dvejais pavyzdžiais); 2023-12-01 Nr. KCŽR1 23058; 2023-12-08 Nr. KCŽR1 23061; 2023-12-11 Nr. KCŽR1 23060; 2023-12-15 Nr. KCŽR1 23062; 2023-12-07 Nr. KCŽR1 23062; 2023-12-27 Nr. KCŽR1 23063.

¹²⁵ Sutartys: 2021-11-30 Nr. 12F-16; 2021-12-13 Nr. 12F-20; 2021-12-17 Nr. 12F-23; 2021-12-20 Nr. 12F-25; 2021-12-28 Nr. 12F-27; 2021-12-30 Nr. 12F-26; 2022-01-06 Nr. 12F-01; 2022-01-13 Nr. 12F-03; 2022-01-14 Nr. 12F-04; 2022-01-26 žodinis susitarimas; 2022-01-27 Nr. 12F-05; 2022-01-28 sutartį Nr. 12F-10; 2022-01-31 Nr. 12F-11; 2022-02-07 Nr. 12F-13; 2022-02-09 Nr. 12F-14; 2022-03-08 sutartį Nr. 12F-16; žodinis susitarimas pagal 2022-04-26 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-18; 2022-05-11 Nr. 12F-15; 2022-05-11 ir 2022-05-12 žodiniai susitarimai; žodinis susitarimas pagal 2022-05-26 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-23; 2022-06-07 Nr. 12F-17; žodinis susitarimas pagal 2022-06-16 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-25; 2022-05-04 Nr. 12F-21; 2022-07-18 Nr. 12F-27; 2022-08-04 Nr. 12F-29; 2022-08-04 Nr. 12F-31; 2022-08-08 Nr. 12F-32; 2022-09-07 Nr. 12F-34; 2022-09-08 sutartį Nr. 12F-35; 2022-09-15 Nr. 12F-36; 2022-09-15 Nr. 12F-37; 2022-09-21 Nr. 12F-38; 2022-10-17 Nr. 12F-39; 2022-11-08 Nr. 12F-43; 2022-11-11 Nr. 12F-44; 2022-11-16 Nr. 12F-45; 2022-11-22 Nr. 12F-46; 2022-11-22 Nr. 12F-47; 2022-11-28 Nr. 12F-48; 2022-12-12 Nr. 12F-49; 2022-12-12 Nr. 12F-50; 2022-12-19 Nr. 12F-

Tarybos sprendimu¹²⁶ patvirtintame KMS materialiojo turto nuomos tvarkos apraše, KMSA direktoriaus įsakymu¹²⁷ patvirtintame Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos apraše nustatytais negyvenamų patalpų nuompinigių dydžio apskaičiavimo formulėmis ir netinkamai nustatė nuompinigių dydį, kadangi jį skaičiuojant nebuvo įtrauktas turto valdytojo (nuomotojo) priklausomai nuo patalpų aukštingumo parinktas nuompinigių dydžio koregavimo koeficientas K(a) ir patalpų aukštis H. Pažymėtina, kad iš šių 95 atvejų: 76 atvejais buvo suteiktos Kultūros centro Žvejų rūmai Didžiosios arba Mažosios salės trumpalaikės nuomos paslaugos (iš viso gautos pajamos sudarė 78 316,04 Eur), pagal direktoriaus įsakymais patvirtintus 1 val. įkainius¹²⁸ (2022 m.: Didžioji salė – 250,00 Eur; Mažoji salė – 100,00 Eur; 2023 m.: Didžioji salė – 295,00 Eur, Mažoji salė – 100,00 Eur), kai tuo tarpu 2021-07-22 Tarybos sprendimu Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais) yra patvirtintos kainos renginių organizavimo paslaugoms Didžiojoje (1 val. - 300 Eur) ir Mažojoje salėse (1 val. 150 Eur). Iš šių 95 atvejų 19 atvejų (iš viso gautų pajamų suma 7 855,00 Eur) buvo suteiktos Kultūros centro Žvejų rūmai II a. fojė, Bendruomenės namų patalpos bei Vasaros estrados trumpalaikės nuomos paslaugos, pagal direktoriaus įsakymais¹²⁹ patvirtintus įkainius. Be to, nustatyti 3 atvejai¹³⁰ (iš viso 559,89 Eur), kai buvo gautos pajamos (užregistruotos apskaitoje kaip pajamos už nuomą) „už suteiktas administracines išlaidas“ naudojant Vasaros estradą. Pagal audito metu gautus paaiškinimus iš įstaigos Vasaros estrada buvo ne nuomojama, o suteikiamos jos prieigos už teritorijos sutvarkymą, priežiūrą. Šiais atvejais paslaugos buvo suteiktos nei pagal Tarybos sprendimu patvirtintą nuomos tvarkos aprašą¹³¹, nei pagal Tarybos sprendimu¹³² patvirtintas atlygintinai teikiamų paslaugų turinį ir kainas.

Tarybos nuomone, siekiant taikyti vienodą ir tolygią atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką tarp visų KMS biudžetinių kultūros įstaigų, visi šie 98 (95+3) atvejai, kai buvo suteiktos trumpalaikės nuomos paslaugos bei pritaikytos administracinių išlaidų sąnaudos suteikiant Vasaros estrados prieigas, savo turiniu atitinka biudžetinės įstaigos atlygintinai teikiamas paslaugas, kurioms kainą tvirtina Taryba, kadangi: Kultūros centro Žvejų rūmai direktorius kiekvienais metais kalendorinių metų pradžioje (o ne kiekvieną kartą renginio organizatoriui norinčiam išsinuomoti patalpas) savo įsakymais¹³³ patvirtino Kultūros centro Žvejų rūmų, Vasaros estrados ir Bendruomenės namų nuompinigių skaičiavimo tvarkas,

51; 2022-12-20 Nr. 12F-52; žodiniu sutarimu pagal 2022-12-27 s.f. KCŽR1 22047; 2022-12-29 Nr. 12F-53; 2023-01-06 Nr. 12F-03; 2023-01-10 Nr. 12F-04 ; 2023-01-19 Nr. 12F-05; 2023-01-16 Nr. 12F-06 ; 2023-01-20 Nr. 12F-08; žodinis susitarimas pagal 2023-01-25 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-9; žodinis susitarimas pagal 2023-01-27 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-10; 2023-03-14 sutartį Nr. 12F-11; žodinis susitarimas pagal 2023-02-09 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-12; 2023-02-13 Nr. 12F-13; 2023-02-17 Nr. 12F-14; 2023-02-21 Nr. 12F-15; 2023-02-23 Nr. 12F-16; 2023-03-01 sutartį Nr. 12F-18; 2023-03-02 Nr. 12F-19; ; 2023-03-20 Nr. 12F-20; 2023-03-31 Nr. 12F-21; 2023-03-23 Nr. 12F-22; 2023-03-29 Nr. 12F-23 ; 2023-03-30 Nr. 12F-24 ; 2023-04-18 Nr. 12F-25; žodinis susitarimas pagal 2023-04-19 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-26; 2023-04-25 Nr. 12F-27; 2023-04-25 Nr. 12F-28; 2023-05-02 Nr. 12F-29; 2023-05-10 Nr. 12F-30; 2023-05-10 Nr. 12F-31; 2023-05-15 sutartį Nr. 12F-32; 2023-05-24 sutartį Nr. 12F-33; 2023-06-01 sutartį Nr. 12F-34; 2023-08-04 sutartį Nr. 12F-36; 2023-06-19 Nr. 12F-37; žodinis susitarimas pagal 2023-05-30 s.f. Serija KCŽR1 Nr/ 23040; žodinis susitarimas pagal 2023-06-27 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-39; 2023-07-04 Nr. 12F-40; 2023-07-12 Nr. J4-72/12F-41; 2023-08-28 Nr. 12F-42; 2023-08-14 Nr. 12F-43; 2023-08-22 Nr. 12F-45; 2023-10-02 sutartį Nr. 12F-47; 2023-09-19 bendradarbiavimo sutartis Nr. 22F-12; 2023-10-09 Nr. 12F-49; 2023-08-14 sutartį Nr. 12F-43; 2023-11-13 Nr. 12F-60; žodinis susitarimas pagal 2023-12-12 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-71; žodinis susitarimas pagal 2023-12-28 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-72; žodinis susitarimas pagal 2023-12-28 patalpų perdavimo-priėmimo aktą Nr. 12F-73.

¹²⁶ 2020-04-09 KMS tarybos sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

¹²⁷ KMSA direktoriaus 2020-06-19 įsakymas Nr. AD1-758, pripažintas netekusiu galios pagal KMSA direktoriaus 2023-10-27 įsakymą Nr. AD1-1126.

¹²⁸ 2022-01-03 Žvejų rūmų direktoriaus įsakymas Nr. 4V-3; 2023-01-02 Žvejų rūmų direktoriaus įsakymas Nr. 4TV-3.

¹²⁹ 2022-01-03 Žvejų rūmų direktoriaus įsakymas Nr. 4V-3; 2023-01-02 Žvejų rūmų direktoriaus įsakymas Nr. 4TV-3.

¹³⁰ Sąskaitos faktūros: 2022-06-03 Nr. KCŽR1 22024; 2022-07-12 Nr. KCŽR1 22027; 2022-08-03 Nr. KCŽR1 22028.

¹³¹ KMS tarybos 2020-04-09 KMS sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³² KMS tarybos 2021-07-22 sprendimas Nr. T2-176 (su vėlesniais pakeitimais)

¹³³ Kultūros centro Žvejų rūmai vadovo įsakymai: 2022-01-03 Nr. 4V-3; 2023-01-02 Nr. 4TV-3.

administracinių išlaidų sąrašus ir patalpų nuomos minimalius įkainius, pagal kurių skaičiavimo tvarka yra įtraukiamos ir administracinės išlaidos (tokios kaip patalpų priežiūra, personalo darbo užmokestis, kitos išlaidos). Be to pagal Tarybos sprendimu¹³⁴ patvirtintą Klaipėdos miesto savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo VI skyrių turto nuoma be konkurso yra vykdoma subjektui norint išsinuomoti tam tikras patalpas trumpalaikiam renginiui organizuoti kiekvienu atveju teikiant prašymą, nuompinigių dydį pagal aprašu patvirtintą formulę, apskaičiuojant po subjekto prašymo pateikimo bei pasirašant sutartis. Procedūrų metu nustatyta, kad 14 atvejų iš 95, kai trumpalaikiai nuomai buvo perduodamos patalpos, esančios Bendruomenės namuose, sutartys raštu nebuvo sudarytos, tuo nesilaikant Tarybos sprendimu¹³⁵ patvirtinto Klaipėdos miesto savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 60 p. Taip pat audito metu gauti paaiškinimai iš įstaigos darbuotojų¹³⁶, parodo, jog patalpų nuomos atvejais Kultūros centro Žvejų rūmai darbuotojai dalyvauja vykstančiame renginyje jį aptarnaudami.

Atsižvelgiant į nustatytus dalykus Kultūros centui Žvejų rūmai rekomenduojama įsivertinti teikiamų paslaugų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir jų kainų patvirtinimo.

Netinkamų nuompinigių dydį nustatė ir Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, kuriame su atsirinktais 29 pavyzdžiais (2022-2023 m. sudarė 29 Materialiojo turto trumpalaikės nuomos sutartis, iš viso už 25492,87 Eur.) atlikus audito procedūras, nustatyta, kad visais 29 atvejais Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus, nustatydamas edukacinės salės, esančios adresu Priešpilio g. 2, Klaipėda, nuomos kainą nesivadovavo Tarybos sprendimu¹³⁷ patvirtintame KMS materialiojo turto nuomos tvarkos apraše, KMSA direktoriaus įsakymu¹³⁸ patvirtintame Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos apraše nustatytais negyvenamų patalpų nuompinigių dydžio apskaičiavimo formulėmis ir netinkamai nustatė nuompinigių dydį, kadangi:

- 3 įstaigos išrašytose sąskaitose faktūrose¹³⁹ edukacinės salės nuomos dydis apskaičiuotas pagal formulę, kuri neatitinka KMSA direktoriaus 2020-06-19 Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos aprašo 4 p. nustatytos negyvenamųjų patalpų ir patalpų nuompinigių dydžio formulės, be to buvo pritaikytas netinkamai parinktas vietovės pataisos koeficientas pagal turto paskirtį ir jo vietovę, kiekvieniems kalendoriniams metams tvirtinamas valstybės įmonės Registrų centro direktoriaus įsakymu K(v).
- 9 išrašytose sąskaitose faktūrose¹⁴⁰ nurodytas edukacinės salės nuompinigių dydis apskaičiuotas pagal formulę, kuri neatitinka 2020-04-09 KMS tarybos sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto KMS

¹³⁴ 2022-04-09 tarybos sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³⁵ 2022-04-09 tarybos sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³⁶ Pvz.: 2024-03-27 el. paštu gautas Kultūrinių renginių organizatorės paaiškinimas, kad „ pagal 2023-03-14 sutartį Nr. 12F-11 su Klaipėdos valstybine kolegija, 2023-06-29 nuo 10 val. iki 12 val.; nuo 13val. iki 15 val.; nuo 16 iki 17 val. suteiktos patalpos diplomų įteikimo šventei organizuoti, pagal šios sutarties perdavimo priėmimo aktą patalpos buvo perduotos nuo 10 val. iki 17 val., t.y. iš viso 7 val., nors nuomos mokesčiai paskaičiuotas už 5 val. ir gautas paaiškinimas, kad "renginys buvo 3-jų dalių – dalys 2+2+1 val., viso 5 val. – nuomos kaina paskaičiuota už 5 val. Patalpų perdavimo-priėmimo akte nurodyta nuo pirmos dalies pradžios laiko iki paskutinės dalies pabaigos laiko - 7 val., neišminusuojant tarpų, kai organizatoriai nevykdė jokios veiklos – mūsų darbuotojai vedino patalpas, rūbinėse keitėsi žmonių srautai"

¹³⁷ 2020-04-09 KMS tarybos sprendimas Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais).

¹³⁸ KMSA direktoriaus 2020-06-19 įsakymas Nr. AD1-758, pripažintas netekusiu galios pagal KMSA direktoriaus 2023-10-27 įsakymą Nr. AD1-1126.

¹³⁹ Sąskaitos faktūros: 2022-01-31 Nr. NUOMA 22- 0001, 2022-03-28 Nr. NUOMA 22- 0002, 2022-05-24 Nr. NUOMA 22- 0004.

¹⁴⁰ Sąskaitos faktūros: 2022-06-03 Nr. NUOMA 22- 0005, 2022-06-10 Nr. NUOMA 22- 0005, 2022-07-11 Nr. NUOMA 22- 0006, 2022-08-22 Nr. NUOMA 22- 0007, 2022-09-26 Nr. NUOMA 22- 0008, 2022-09-28 Nr. NUOMA 22- 0009, 2022-12-09 Nr. NUOMA 22- 0010, 2022-12-12 Nr. NUOMA 22- 0011, 2022-12-19 Nr. NUOMA 22- 0012.

materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo (KMS tarybos 2022-03-30 sprendimu Nr. T2-75 redakcija) 4 priedo 4 p. pateiktos negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuompinigių dydžio apskaičiavimo formulės.

- 17 išrašytų sąskaitų faktūrų¹⁴¹ nurodytas edukacinės salės nuompinigių dydis apskaičiuotas pagal formulę, kuri neatitinka 2020-04-09 KMS tarybos sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 4 priedo 4 p. pateiktos negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuompinigių dydžio apskaičiavimo formulės. Be to, nustatant edukacinės salės vienos 1 valandos nuomos įkainį¹⁴² buvo naudoti ne aktualios redakcijos negyvenamųjų pastatų ir patalpų naujo statinio vieno kubinio metro vidutinė statybos vertė, neskaičiuojant fizinio nusidėvėjimo, ir vietovės pataisos koeficientas pagal turto paskirtį ir jo vietovę, kurie kiekvieniems kalendoriniams metams tvirtinami valstybės įmonės Registrų centro direktoriaus įsakymu, t. y. taikyti nuo 2022-01-01 nustatyti dydžiai ir netaikyti nuo 2023-01-01 nustatyti dydžiai, kurie buvo didesni.
- Įstaiga, sudarydama Materialiojo turto trumpalaikės nuomos sutartis¹⁴³ laikotarpiu 2022-01-21-2022-11-23 taikė dienos nuomos įkainį ir nesivadovavo KMSA direktoriaus 2020-06-19 įsakymu Nr. AD1-758 patvirtinto Nuompinigių už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos aprašo 12 p. ir 2020-04-09 KMS tarybos sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 4 priedo 12 p. reikalavimo išnuomojant turtą subjektams, organizuojantiems trumpalaikius renginius, pradinį nuompinigių dydį skaičiuoti už faktinį turto naudojimą (už dieną arba valandą).

Atsižvelgiant į tai, kad Mažosios Lietuvos istorijos muziejus edukacinę salę nuomoja ne pavieniais atvejais, Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus interneto puslapyje viešinama informacija apie galimybę išsinuomoti šias patalpas, o dėl nuomos paslaugų didėja įstaigos patiriamos sąnaudos ir į tai, kad KMS tarybos 2021-07-22 sprendimu Nr. T2-176 patvirtintos KMS koncertinės įstaigos Klaipėdos koncertų salė ir KMS kultūros centro Žvejų rūmai renginių organizavimo kainos, siekiant taikyti vienodą praktiką, rekomenduojama Mažosios Lietuvos istorijos muziejui kreiptis į KMS tarybą, kad būtų patvirtinta renginių organizavimo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus edukacinėje salėje kaina, į kurią būtų įtrauktos visos Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus patiriamos sąnaudos, susijusios su edukacinės salės nuoma.

Tarybos nuomone, tiek Kultūros centre Žvejų rūmai (98 atvejais), tiek Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje (29 atvejais) suteiktos paslaugos pagal sudarytas trumpalaikės nuomos paslaugų sutartis, savo turiniu, periodiškumu, patiriamomis sąnaudomis atitinka atlygintinai teikiamas paslaugas, kurioms kainą nustato taryba.

Audito metu nustatyta, kad kitos 2-i biudžetinės kultūros įstaigos teikė nuomos paslaugas pagal turinį:

- Klaipėdos koncertų salėje išanalizavus atsirinktus 9 pavyzdžius, nustatyta, kad nuompinigių dydis, nurodytas sąskaitose faktūrose buvo apskaičiuotas tinkamai;

¹⁴¹ Sąskaitos faktūros: 2023-02-24 Nr. NUOMA 23- 001, 2023-03-13 Nr. NUOMA 23- 002, 2023-03-23 Nr. NUOMA 23- 003, 2023-04-14 Nr. NUOMA 23- 004, 2023-04-19 Nr. NUOMA 23- 005, 2023-05-08 Nr. NUOMA 23- 006, 2023-05-15 Nr. NUOMA 23- 007, 2023-05-19 Nr. NUOMA 23- 008, 2023-06-12 Nr. NUOMA 23- 009, 2023-06-20 Nr. NUOMA 23- 010, 2023-08-28 Nr. NUOMA 23- 011, 2023-11-13 Nr. NUOMA 23- 012, 2023-12-05 Nr. NUOMA 23- 013, 2023-12-12 Nr. NUOMA 23- 014, 2023-12-15 Nr. NUOMA 23- 015, 2023-12-18 Nr. NUOMA 23- 016, 2023-12-20 Nr. NUOMA 23- 017.

¹⁴² Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus direktoriaus 2023-02-02 įsakymas Nr. V1-16a.

¹⁴³ Sutartys: 2022-01-21 Sutartis Nr. 22/3, 2022-03-16 Sutartis Nr. 22/4, 2022-05-02 Sutartis Nr. 22/12, 2022-07-04 Sutartis Nr. 22-17, 2022-08-16 Sutartis Nr. 22-23, 2022-09-26 Sutartis Nr. 24-4, 2022-09-22 Sutartis Nr. 24-3, 2022-11-23 Sutartis Nr. 22-32.

- Kultūrų komunikacijų centre peržiūrėjus 4 įstaigos išrašytas sąskaitas faktūras (2022-2023 m. sudarė 4 Patalpų nuomos sutartis, iš viso už 740,10 Eur) ir 4 direktoriaus įsakymus, kuriais buvo patvirtinti nuompinigių dydžiai, pagal kuriuos buvo sudarytos įstaigos patalpų nuomos sutartys, nustatyta, kad: 1 atveju¹⁴⁴ nuompinigiaai nustatyti vadovaujantis KMS tarybos 2020-04-09 sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 4 priedo reikalavimais; 3 atvejais¹⁴⁵ nuompinigių dydis nustatytas nesivadovaujant KMS tarybos 2020-04-09 sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 4 priedo reikalavimais.

Atsižvelgiant į audito metu nustatytus dalykus, kad biudžetinės kultūros įstaigos taiko skirtingą praktiką suteikdamos patalpas nuomos pagrindais, ne visais atvejais vadovaujasi Tarybos sprendimu Nr. T2-54 patvirtinto KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašo 4 priede numatyta nuompinigių skaičiavimo tvarka, tikslinga įstaigoms įsivertinti teikiamų paslaugų turinį, pobūdį ir siekiant vienodos ir tolygios paslaugų suteikimo taikymo praktikos tarp KMS biudžetinių kultūros įstaigų, priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintinai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir kainų nustatymo.

2.3. Įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai turi trūkumų

Apskaitos dokumentu, kuriuo grindžiamas tam tikros prekės ar paslaugos pardavimas siekiama įforminti tarp subjektų įvykusią ūkinę operaciją, kurios turinys, t.y. suteiktas kiekis, laikotarpis ir kaina atskleidžiama per privalomos informacijos nurodymą, kurį reglamentuoja įstatymas¹⁴⁶.

Siekiant įvertinti, ar įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai sudaryti laikantis teisės aktų reikalavimų buvo peržiūrėti iš viso 352 atsirinkti audito pavyzdžiai (sąskaitos faktūros, kasos pajamų orderiai).

Audito metu nustatyta, kad 5-iose biudžetinėse kultūros įstaigose¹⁴⁷ visi peržiūrėti pardavimo dokumentai (iš viso 176 audito pavyzdžiai: kasos pajamų orderiai, sąskaitos faktūros) yra sudaryti laikantis teisės aktų reikalavimų, juose nurodant subjekto, atlikusio ūkinę operaciją pavadinimą, dokumento parengimo datą, ūkinės operacijos turinį ir laikotarpį; ūkinės operacijos rezultatą pinigine ir kiekybine išraiška, apskaitos dokumento gavėjo pavadinimą. Likusiose 2-ose įstaigose nustatyti atvejai, kai pardavimo dokumentai sudaryti su trūkumais:

- Kultūros centre Žvejų rūmai nustatyti 22 atvejai¹⁴⁸ (iš 82), kai pagal sudarytą apskaitos dokumentą nebuvo galimybės identifikuoti ūkinės operacijos rezultato kiekybine išraiška, kadangi nurodytas mato vienetas (kaip vnt.), tačiau kiekis (1) neatspindi realiai suteiktų paslaugų kiekio.

¹⁴⁴ 2023-11-27 sąskaita faktūra Nr. KKC 0164.

¹⁴⁵ Sąskaitos faktūros: 2022-07-29 Nr. KKC 0084, 2023-01-11 Nr. KKC 0115, 2023-10-17 Nr. KKC 0158.

¹⁴⁶ LR Finansinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.

¹⁴⁷ I. Kanto viešoji biblioteka; Etnokultūros centras; Tautinių kultūrų centras; Klaipėdos kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos koncertų salė.

¹⁴⁸ Sąskaitos faktūros: 2022-03-15 Nr. KSŽR2 22006; 2022-03-22 Nr. KSŽR2 22012; 2022-04-04 Nr. KSŽR2 22014; 2022-09-27 Nr. KSŽR2 22030; 2022-09-30 Nr. KSŽR2 22035; 2022-10-06 Nr. KSŽR2 22038; 2022-10-24 Nr. KSŽR2 22045; 2022-10-24 Nr. KSŽR2 22048; 2022-11-04 Nr. KSŽR2 22057; 2022-11-10 Nr. KSŽR2 22069; 2022-11-10 Nr. KSŽR2 22063; 2022-11-14 Nr. KSŽR2 22074; 2022-11-17 Nr. KSŽR2 22078; 2022-11-21 Nr. KSŽR2 22084; 2022-11-24 Nr. KSŽR2 22065; 2022-11-26 Nr. KSŽR2 22088; 2022-12-02 Nr. KSŽR2 22092; 2022-12-07 Nr. KSŽR2 22096; 2022-12-19 Nr. KSŽR2 22101; 2023-04-27 Nr. KSŽR2 23014; 2023-08-07 Nr. KSŽR2 23033; 2023-12-01 Nr. KSŽR2 23126.

- Mažosios Lietuvos istorijos muziejuje nustatyti 6 atvejai¹⁴⁹ (iš 94), kai sąskaitose faktūrose nenurodytas mato vienetas; 3 atvejai¹⁵⁰, kai sąskaitose faktūrose nenurodytas mato vienetas ir kiekis; 2 atvejai¹⁵¹, kai sąskaitose faktūrose nenurodytas mato vienetas, netinkamai nurodytas kiekis.

Atsižvelgiant į tai, jog audito metu gauti įrodymai, kad ne visos biudžetinės kultūros įstaigos tinkamai sudaro paslaugų pardavimo dokumentus, pagal kuriuos būtų galima identifikuoti suteiktų paslaugų vieneto kainą, suteiktų paslaugų kiekį bei turinį, audito procedūrų metu įstaigoms teiktos rekomendacijos žodžiu dėl nustatytų trūkumų pašalinimo sudarant pardavimo dokumentus.

3. KMS BIUDŽETINIŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS IŠ DALIES ATITINKA TEISĖS AKTŲ REIKALAVIMUS

Efektyviam įstaigų valdymo tikslų įgyvendinimui svarbūs elementai yra aiški valdymo organizacinė struktūra ir racionalus darbo funkcijų paskirstymas. Pagal Biudžetinių įstaigų įstatymą¹⁵², KMS biudžetinių kultūros įstaigų nuostatus, įstaigos struktūrą, pareigybių sąrašą, darbuotojų pareigybių aprašymus tvirtina įstaigos vadovas.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad įstaigos tinkamai valdė žmogiškuosius išteklius, jeigu: įstaigų darbuotojų etatų skaičius pagal valdymo struktūrą neviršijo KMSA direktoriaus patvirtinto didžiausio galimo etatų skaičiaus¹⁵³; įstaigų vadovų įsakymais patvirtinta: įstaigų organizacinė struktūra, kurioje nurodyti pavaldumo ryšiai, pareigybių skaičius ir pareigybių sąrašas, pareigybių aprašymai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, nurodyta pareigybės grupė, pareigybės pavadinimas, konkretus pareigybės lygis, specialieji reikalavimai, keliami šias pareigas einančiam darbuotojui (išsilavinimas, darbo patirtis, profesinė kvalifikacija)¹⁵⁴, darbo apmokėjimo sistema, reglamentuojanti atlyginimų nustatymą ir mokėjimo tvarką, ir joje nustatytos sąlygos atitinka LR teisės aktų nuostatas¹⁵⁵; darbuotojams apskaičiuotas darbo užmokestis, priemokos ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei teisės aktus¹⁵⁶; bei priskaičiuotų dienų skaičius atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraštyje įrašytą dirbtų dienų skaičių¹⁵⁷.

Atliekant įstaigų direktorių įsakymais patvirtintų organizacinių struktūrų vertinimą buvo nustatyta, kad

¹⁴⁹ Sąskaitos faktūros: 2022-06-10 Nr. NUOMA 22-0005, 2022-01-04 Nr. MLI 22- 0016, 2022-06-16 Nr. KL22 004, 2022-07-08 Nr. MLI 22- 64, 2022-07-12 Nr. MLI 22- 64, 2023-11-30 Nr. KL23 025.

¹⁵⁰ Sąskaitos faktūros: 2022-01-31 Nr. NUOMA 22-0001, 2022-12-09 Nr. NUOMA 22-0010, 2023-03-23 Nr. NUOMA 23-003.

¹⁵¹ Sąskaitos faktūros: 2023-05-19 Nr. NUOMA 23-008, 2023-12-05 Nr. NUOMA 23-013.

¹⁵² LR Biudžetinių įstaigų įstatymo, 1995-12-05 Nr. I-1113, 9 str. 2 d. 4 p.

¹⁵³ LR biudžetinių įstaigų įstatymo (red. galiojusi iki 2023-12-31) 9 str. 2 d. 4 p., KMSA direktoriaus 2017-03-06 KMSA direktoriaus įsakymas Nr. P1-268 „Dėl KMS biudžetinių kultūros įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵⁴ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 3 d., 4 d.

¹⁵⁵ LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 140 str. 3 ir 5 d., LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 2 d., 3 d.

¹⁵⁶ LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 139 str. 1, 2, 3 d. LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 6 str., 7 str., 9 str., 10 str. 1 d., 2 d., 12 str. 1 d., 2 d. Įstaigų vadovų įsakymais patvirtinti Darbo apmokėjimo sistemų aprašai (2023-01-20 Nr. V-5 (Etnokultūrų centras) 3.1 p. 3.22 p. – 3.30 p.; 2023-01-20 Nr. Nr. V-1-20-1 (Kultūrų komunikacijos centras) 19 p., 25 p., 27 p., 29 p.; 2023-01-05 Nr. V6-04 (Klaipėdos koncertų salė) 25-30 p. 40 p.; 2023-01-05 Nr. V1-9 (Mažosios Lietuvos istorijos muziejus) 11 p, 17 p, 21-29 p.; 2017-07-17 Nr. V-76 (Etnokultūrų centras) 4 p. 17-28 p; 2021-03-26 Nr. 1V-11 (Kultūros centras Žvejų rūmai) 4 p., 8 p., 13-16 p., 28 p.; 2020-12-31 Nr. 39 (I. Kanto viešoji biblioteka) 8 p.

¹⁵⁷ LR Darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, 120 str. 1-3 d.

6-ių įstaigų¹⁵⁸ organizacinėse struktūrose buvo nurodytas pareigybių etatų skaičius, todėl buvo vertinama, ar įstaigų vadovų patvirtintas pareigybių ir etatų sąrašas atitinka KMSA direktoriaus patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių. Peržiūrėjus 5-ių įstaigų direktoriaus įsakymus¹⁵⁹, kuriais buvo patvirtintas pareigybių ir etatų sąrašas ir duomenis palyginus su KMSA direktoriaus patvirtintu didžiausiu leistinu pareigybių skaičiumi¹⁶⁰, neatitikimų nustačius. Kultūros centro Žvejų rūmai direktoriaus įsakymu¹⁶¹ patvirtintame pareigybių ir etatų sąrašė bei organizacinėje struktūroje ir Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriaus 2 įsakymais¹⁶² patvirtintoje įstaigos organizacinėje struktūroje yra nurodytas etatų skaičius, viršijantis didžiausią leistiną pareigybių skaičių, nustatytą KMSA direktoriaus įsakymu¹⁶³. Atkreiptinas dėmesys, kad peržiūrėjus visų įstaigų pareigybių sąrašus, nustatyta, kad šiose įstaigose yra patvirtintos sargų pareigybės: Kultūrų komunikacijų centre – 3 sargų etatai, Kultūros centre Žvejų rūmai – 5,5 sargų-gaisrininkų etatai (dėl jų gautas įstaigos paaiškinimas)¹⁶⁴. Siekiant efektyvesnės Kultūrų komunikacijų centro veiklos bei atsižvelgiant į tai, kad kitose įstaigose, kurios užsiima panašia veikla nepatvirtintos sargų pareigybės ir nustatyti neatitikimai dėl etatų skaičiaus pagal KMSA direktoriaus įsakymu numatytus maksimalius etatų skaičius, rekomenduojama Kultūrų komunikacijų centrui įvertinti sargų poreikį ir patikslinti vadovo įsakymu patvirtintą organizacinę struktūrą ir etatus sąrašą; Kultūros centrui Žvejų rūmai – patikslinti vadovo įsakymu patvirtintą organizacinę struktūrą ir etatus sąrašą

Vertinant KMSA biudžetinių kultūros įstaigų patvirtintose organizacinėse struktūrose numatytus pavaldumo ryšius, nustatyta, kad 6-ių KMSA biudžetinių kultūros įstaigų vadovų įsakymais¹⁶⁵ patvirtintose organizacinėse struktūrose nurodyti aiškūs pavaldumo ryšiai. Peržiūrėjus Klaipėdos koncertų salės direktoriaus įsakymais patvirtintas įstaigos organizacines struktūras, nustatyta, kad 2

¹⁵⁸ Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salė, Etnokultūrų centras, Tautinių kultūrų centras, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, I. Kanto viešoji biblioteka.

¹⁵⁹ Klaipėdos koncertų salės direktoriaus 4 įsakymai: 2022-01-21 Nr. V6-17, 2022-12-27 Nr. V6-327, 2023-08-24 Nr. V6-135, 2023-11-14 Nr. V6-189; Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus direktoriaus 2 įsakymai: 2022-01-03 Nr. V1-1, 2023-01-02 Nr. V1-3. Tautinių kultūrų centro direktorės 2 įsakymai: 2022-01-03 Nr. V-3, 2023-01-02 Nr. P-1. 2023-01-02 Nr. 1V-1. I. Kanto viešosios bibliotekos 2 direktorės įsakymai: 2022-01-03 Nr. 1 (su 2022-08-29 pakeitimu Nr. 32) ir 2023-01-03 Nr. 1 (su 2023-06-06 pakeitimu Nr. 25). Etnokultūros centro direktorės 2 įsakymai: 2022-01-04 Nr. P-3 ir 2023-01-17 Nr. P-23-1.

¹⁶⁰ KMSA direktoriaus 2017-03-06 įsakymas Nr. P1-268 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶¹ Kultūros centro Žvejų rūmai direktoriaus 2023-09-29 įsakymu Nr. 1V-14 patvirtintame etatų sąrašė numatytos iš viso trys įstaigos vadovo ir vadovo pavaduotojų pareigybės (įstaigos vadovas; pavaduotojas kultūrai ir pavaduotojas bendriesiems reikalams); 5 kvalifikuotų darbuotojų (pastatymų dalies vedėjas (1 etatas), techninės įrangos specialistas (2 etatai), administratorius (0,5 etato), bilietų platintojas (1 etatas), stalius (0,5 etato), KMSA direktoriaus įsakymu yra patvirtinta 1 įstaigos vadovo pareigybė ir 1 įstaigos vadovo pavaduotojo pareigybė; bei iš viso 3,5 kvalifikuotų darbuotojų etatų.

¹⁶² 2 Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriaus įsakymai: 2022-08-08 įsakymu Nr. P-8-30-1 ir 2023-03-01 įsakymu Nr. P-3-1-1. Kultūrų komunikacijų centro direktoriaus 2022-08-08 įsakymu Nr. P-8-30-1 patvirtintoje Kultūrų komunikacijų centro struktūroje nustatyta 1 etatu daugiau D lygio pareigybių nei leistina vadovaujantis KMSA direktoriaus 2017-03-06 įsakymu Nr. P1-268; Kultūrų komunikacijų centro direktoriaus 2023-03-01 įsakymu Nr. P-3-1-1 patvirtintoje įstaigos organizacinėje struktūroje nurodyta 1 etato D lygio pareigybės ir 0,25 etato B lygio pareigybės daugiau nei leistina vadovaujantis KMSA direktoriaus 2017-03-06 įsakymu Nr. P1-268.

¹⁶³ KMSA direktoriaus 2017-03-06 įsakymas Nr. P1-268 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁶⁴ Pateiktas Kultūros centro Žvejų rūmai ekonomistės paaiškinimas (2024-05-29 el. paštu) kuriame nurodyta „Kultūros centro Žvejų rūmai veiklos organizavimui, tvarkos užtikrinimui yra reikalingi sargai, nes Kultūros centro Žvejų rūmai bei Bendruomenės namų koncertinėse salėse nuolat vyksta renginiai, kurie dažniausiai vyksta po 17 val. Įstaigos patalpose vyksta meno kolektyvų repeticijos, į dailės studijos užsiėmimus renkasi vaikai, moksleiviai, suaugusieji. Kvietiniai renginių organizatoriai, atlikėjai atvyksta įvairiu paros metu. Įstaigos koncertinėse salėse ir/ar patalpose yra organizuojami labai įvairūs renginiai, kuriems reikalinga įvairaus lygio garso bei apšvietimo įranga. Įstaiga neturi jokios įrangos, kuri tiktų visiems renginiams. Todėl įrangą atsiveža atlikėjus aptarnaujantis techninis personalas ir/ar įmonės. Techninis/aparnaujantis personalas dirba prieš renginius ir po renginių, t.y. scenos įranga montuojama nuo ryto, o pasibaigus renginiui išmontuojama. Tokie darbai užtrunka net iki 5 val. nakties, nes kiekvienas renginys yra skirtingas. Pasiruošimų renginiams metu sargai stebi vidaus patalpas, pagal poreikį atsako į techninius klausimus. Ilgalaikė veiklos praktika rodo, kad nėra galimybės naudotis apsaugos tarnybų paslaugomis, nes nėra vienodos patalpų perdavimo apsaugos tarnybai ir/ar signalizacijos įjungimo schemas.“

¹⁶⁵ Kultūros centro Žvejų rūmai vadovo 2023-09-29 įsakymu Nr. 1V-14. I. Kanto viešosios bibliotekos vadovo 2023-07-11 įsakymu Nr. 30; Etnokultūros centro vadovo 2017-12-29 įsakymu Nr. P-72; Tautinių kultūrų centro vadovo 2023-07-26 įsakymu Nr. V-68; Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriaus įsakymais: 2021-07-02 Nr. P-7-2-1, 2022-08-08 Nr. P-8-30-1, 2023-03-01 Nr. P-3-1-1; Muziejaus direktoriaus įsakymais: 2019-01-30 Nr. V1-17, 2022-07-05 įsakymu Nr. VI-55.

įsakymais¹⁶⁶ patvirtintose organizacinėse struktūrose nurodyti aiškūs pavaldumo ryšiai, o 3 įsakymais¹⁶⁷ patvirtintose įstaigos organizacinėse struktūrose pavaldumo ryšiai nurodyti ne visiems darbuotojams. Atsižvelgiant į nustatytus dalykus Klaipėdos koncertų salei rekomenduojama patikslinti įstaigos organizacinę struktūrą, tiksliai nurodant pavaldumo ryšius.

Darbo apmokėjimo sistema įstaigoje tvirtinama siekiant numatyti įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygas ir dydžius, pareigybių lygius, pareiginės algos pastoviosios dalis nustatymo kriterijus, kintamosios dalies, priemokų, premijų mokėjimo sąlygas ir tvarką. Peržiūrėjus 7-iose biudžetinėse kultūros įstaigose vadovų įsakymais¹⁶⁸ patvirtintas darbo apmokėjimo sistemas, nustatyta, kad jose reglamentuotas atlyginimų nustatymas ir mokėjimo tvarka ir jose nustatytos sąlygos atitinka LR teisės aktų nuostatas.

Įvertinus atsirinktų audituoti darbuotojų pareigybių aprašymus, nustatyta, kad:

- 4-osie biudžetinėse kultūros įstaigose¹⁶⁹ peržiūrėjus iš viso 66 darbuotojų pareigybių aprašymus, nustatyta, kad juose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, nurodyta pareigybės grupė, pareigybės pavadinimas, konkretus pareigybės lygis, specialieji reikalavimai, keliami šias pareigas einančiam darbuotojui (išsilavinimas, darbo patirtis, profesinė kvalifikacija).
- Etnokultūros centro vadovo įsakymais¹⁷⁰ patvirtinti 10 atsirinktų darbuotojų pareigybių aprašymuose nurodant pareigybės lygį, yra nurodoma įstaigos grupė (III), kuriai priskiriamas Etnokultūros centras kaip įstaiga su mažiau negu 50 pareigybių, o ne konkreti pareigybės grupė (vadovai ir pavaduotojai; specialistai, kvalifikuoti darbininkai ar darbininkai, kurių pareigybės priskiriamos D lygiui).
- Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus vadovo įsakymais¹⁷¹ 16 darbuotojų patvirtintuose pareigybės aprašymuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, nurodytas pareigybės pavadinimas, konkretus pareigybės lygis, specialieji reikalavimai, keliami šias pareigas einančiam darbuotojui (išsilavinimas, darbo patirtis, profesinė kvalifikacija), tačiau neteisingai nurodyta pareigybės grupė.
- Tautinių kultūrų centro 1 darbuotojo pareigybės aprašyme¹⁷² apibrėžtos darbuotojo funkcijos, pareigybės pavadinimas, konkretus pareigybės lygis, tačiau neteisingai nurodyta pareigybės grupė (nurodyta specialisto, nors pareigybė yra darbininkų grupės).

Atsižvelgiant į nustatytus atvejus, kai minėtos įstaigos iš dalies nesilaikė Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo (nuo 2024-01-01 Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas) 4 str. 4 d., siekiant tinkamo jo taikymo Etnokultūros centrui, Mažosios Lietuvos istorijos muziejui ir Tautinių kultūrų centrui

¹⁶⁶ Klaipėdos koncertų salės direktoriaus įsakymai: 2020-10-08 Nr. V6-175, 2022-01-21 Nr. V6-19.

¹⁶⁷ Klaipėdos koncertų salės direktoriaus įsakymai: 2022-12-27 Nr. V6-328, 2023-09-07 Nr. V6-140, 2023-11-15 Nr. V6-191.

¹⁶⁸ Kultūros centro Žvejų rūmai vadovo 2021-03-26 įsakymu Nr. 1V-11. I. Kanto viešosios bibliotekos vadovo 2020-12-31 įsakymu Nr. 39; Etnokultūros centro vadovo 2022-01-05 įsakymu Nr. V-5 bei 2023-01-30 įsakymu Nr. V-5; Tautinių kultūrų centro vadovo 2023-07-26 įsakymu Nr. V-68; Muziejaus vadovo 3 įsakymais: 2021-01-07 Nr. V1-9, 2022-01-03 Nr. V1-8, 2023-01-05 Nr. V1-9; Klaipėdos koncertų salės direktoriaus 3 įsakymais: 2021-01-29 Nr. V6-23A, 2022-01-18 Nr. V6-12, 2023-01-05 Nr. V6-04; Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro direktoriaus 2 įsakymais: 2019-09-30 Nr. V-9-30-1, 2023-01-20 Nr. V-1-20-1.

¹⁶⁹ Kultūros centras Žvejų rūmai, I. Kanto viešoji biblioteka, Kultūrų komunikacijų centras, Klaipėdos koncertų salė.

¹⁷⁰ Etnokultūros centro vadovo įsakymai: 2017-09-04 Nr. V-17; 2017-12-29 Nr. P-71; 2022-10-12 Nr. V-48.

¹⁷¹ KMS Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus direktoriaus įsakymai: 2017-02-28 Nr. VI-22, 2018-03-13 Nr. V1-28, 2018-12-17 Nr. VI-74, 2022-04-26 Nr. V1-40.

¹⁷² Patvirtintas Tautinių kultūrų centro direktoriaus 2017-02-24 įsakymu Nr. P-03.

rekomenduojama atnaujinti įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymus, juose tiksliai nurodant pareigybių, kuriems jie priskiriami grupes.

Įvertinus pasirinktiems 98 darbuotojams apskaičiuotą darbo užmokestį, priedus, priemokas ir premijas¹⁷³, nustatyta, kad darbuotojams apskaičiuotas darbo užmokestis atitinka sutartyse numatytus dydžius, priedai, priemokos bei premijos atitinka įstaigų vadovų įsakymuose numatytus dydžius, išskyrus pavienius atvejus (iš viso 6 atvejai), kai nustatyti neteisingi darbo užmokesčio, priemokų apskaičiavimo ir išmokų paskyrimo atvejai, dėl kurių audito metu teiktos žodinės rekomendacijos įstaigoms ir neatitikimai buvo ištaisyti.

Atvejų, kai audito metu teiktos žodinės rekomendacijos dėl neteisingai apskaičiuoto darbo užmokesčio ar priemokų, pavyzdžiai

Tautinių kultūrų centro darbuotojai (kultūrinės veiklos vadybininkei) 2022 m. sausio-gruodžio mėn. priskaičiuojant darbo užmokestį nebuvo pritaikytas direktorės įsakymu¹⁷⁴ nuo 2022-01-01 nustatytas pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas ir buvo priskaičiuotas mažesnis darbo užmokestis.

I. Kanto viešosios bibliotekos darbuotojui (vairuotojui) vadovo įsakymu¹⁷⁵ 2023 m. birželio mėn. buvo skiriama 30 proc. pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio priemoka už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas organizuojant ir vykdant techninę pagalbą interaktyviai vasaros stovyklai. Darbuotojas įstaigoje taip pat užėmė ir 0,5 etato darbininko pareigas, pagal kurių pareiginės algos dydį buvo klaidingai paskaičiuota priemoka už 2023 m. birželio mėn.

Etnokultūros centro darbuotojai (etnokultūrinės veiklos koordinatorėi) pagal įsakymą¹⁷⁶ buvo numatyta skirti 25 proc. priemoką kaip etnokultūrinės veiklos koordinatorėi nuo 2022-09-01 iki bus įvykdytas konkursas dėl direktoriaus pavaduotojo kultūrinei veiklai pareigybes, už dalinai atliekamas direktoriaus pavaduotojo kultūrinei veiklai pareigas ir buvo priskaičiuota per didelė priemoka už 2022 m. gruodžio mėn., kadangi ta pati darbuotoja nuo 2022-12-07 pradėjo eiti pavaduotojos kultūrinei veiklai pareigas¹⁷⁷.

Klaipėdos koncertų salės darbuotojui (atlikėjui), nutraukus darbo sutartį suėjus terminui¹⁷⁸, buvo nepaskirta ir neišmokėta vieno mėnesio darbuotojo vidutinio darbo užmokesčio dydžio išėtinė išmoka, kaip reikalaujama Darbo kodekso 69 str. 4 d.

Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus darbuotojui (muziejininkui-kultūrinės veiklos organizatoriui) dėl neteisingai nurodytų darbuotojo dirbtų dienų darbo laiko apskaitos žiniaraštyje¹⁷⁹, buvo neteisingai apskaičiuota pareiginės algos suma; darbuotojui (muziejaus prižiūrėtojui) dėl netinkamai parinkto pareiginės algos pastoviosios dalies koeficiento, neteisingai apskaičiuota pareiginės algos suma ir priedas.

Visų tikrintų 98 darbuotojų darbo laiko apskaita tvarkoma darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose, pagal kuriuos apskaičiuotų darbo dienų skaičius iš esmės atitinka darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose įrašytą dirbtų dienų skaičių.

¹⁷³ Iš viso įvertinti 630 audito pavyzdžiai - per vieną mėnesį vienam darbuotojui apskaičiuota darbo užmokesčio suma iš pareiginės algos, priedų, priemokų ir premijų.

¹⁷⁴ Tautinių kultūrų centro direktorės 2023-01-13 įsakymas Nr. P-2.

¹⁷⁵ I. Kanto viešosios bibliotekos direktorės 2023-06-26 įsakymas Nr. 57-P.

¹⁷⁶ Etnokultūros centro direktorės 2022-09-01 įsakymas Nr. P-79.

¹⁷⁷ 2022-04-11 darbo sutarties Nr. 3 pakeitimas pagal 2022-12-07 Etnokultūros centro direktorės įsakymą Nr. P-92.

¹⁷⁸ Klaipėdos koncertų salės direktoriaus 2022-02-23 įsakymas Nr. P-18.

¹⁷⁹ Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus 2022 m. gegužės mėn. darbo laiko apskaitos žiniaraštis Nr. 2a.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant surinkti aktualią informaciją apie visuomenės poreikius kultūriniais renginiais Klaipėdoje bei pasitenkinimą biudžetinių kultūros įstaigų teikiamomis paslaugomis, įvertinti galimybes bei numatyti lėšas ir priemones kultūros lauko tyrimui atlikti.	KMSA	Persvarstant biudžetą siūlyti į 2024-2026 m. strateginį veiklos planą įtraukti priemonę „Kultūros lauko tyrimo atlikimas“, numatyti tam reikalingas lėšas ir atlikti kultūros lauko tyrimo atlikimo paslaugų viešuosius pirkimus.	2025-06-30
2.	Siekiant užtikrinti tinkamą ir visapusišką informacijos apie Klaipėdos miesto biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamų renginių sklaidą, priimti sprendimą dėl Kultūrų komunikacijų centro administruojamos interneto svetainės www.kulturpolis.lt administruavimo ir veikimo tikslingumo.	Kultūrų komunikacijų centrui, KMSA	Kultūrų komunikacijų centras – inicijuoti susitikimą su KMSA Kultūros skyriumi ir priimti sprendimą dėl www.kulturpolis.lt veikimo tikslingumo. KMSA - Sudaryti darbo grupę (iš KMSA darbuotojų ir savivaldybės kultūros įstaigų) ir jai pavesti pateikti siūlymus dėl Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro administruojamos interneto svetainės www.kulturpolis.lt administruavimo ir veikimo tikslingumo.	2024-09-30 2025-06-30
3.	Siekiant didinti informacijos apie Klaipėdos kultūros įstaigų organizuojamus renginius prieinamumą, numatyti bendrus reikalavimus, aiškias procedūras dėl informacijos apie kultūros įstaigų organizuojamus renginius pateikimo/surinkimo, susisteminimo ir viešinimo bei kontrolės.	KMSA	Atnaujinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų kultūrinės veiklos tvarkos aprašą (patvirtintas 2024 m. sausio 8 d. įsakymu Nr. AD1-12) numatant bendrus reikalavimus, aiškias procedūras dėl informacijos apie kultūros įstaigų organizuojamus renginius pateikimo/surinkimo, susisteminimo ir viešinimo bei kontrolės.	2024-12-31
4.	Siekiant užtikrinti tolygų KMS biudžetinių kultūros įstaigų veiklos efektyvumą, atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigų teikiamų paslaugų pobūdį, periodiškumą, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir kainų nustatymo.	Visoms KMS biudžetinėms kultūros įstaigoms, iš jų:	-	-
4.1	Siekiant užtikrinti tolygią KMS biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, įsivertinti teikiamų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo sudarymo ir jų kainų patvirtinimo.	Tautinių kultūrų centrui	Atlikti teikiamų paslaugų įsivertinimą ir suformuoti raštą Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai dėl teikiamų paslaugų įkainių sąrašo sudarymo ir kainų patvirtinimo.	2025-03-03

4.2	Siekiant užtikrinti tolygią KMS biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, įsivertinti teikiamų kultūros paso edukacijų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir jų kainų patvirtinimo.	I. Kanto viešajai bibliotekai	Įsivertinus teikiamų kultūros paso edukacijų pobūdį, trukmę, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai pateikti prašymą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo ir jų kainų patvirtinimo.	2025-03-01
4.3	Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	I. Kanto viešajai bibliotekai	Įsivertinus įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai pateikti prašymą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	2025-03-01
4.4	Siekiant užtikrinti tolygią KMS biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, įsivertinti teikiamų pobūdį, trukmę ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo papildymo renginių organizavimo ar kitokio pobūdžio paslaugomis įstaigos valdomose patalpose (Taikos pr. 30, Debreceno g. ir Vasaros estrada) ir jų kainų patvirtinimo.	Kultūros centrui Žvejų rūmai	Kultūros centras Žvejų rūmai rengia teikiamų paslaugų kainų perskaičiavimo bei teikiamų paslaugų sąrašo patikslinimo projektą. Projektas bus pateiktas KMSA.	2024-09-01 (įstaiga pateikia projektą) 2025-03-03
4.5	Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	Kultūros centrui Žvejų rūmai	Kultūros centras Žvejų rūmai rengia teikiamų paslaugų kainų perskaičiavimo bei teikiamų paslaugų sąrašo patikslinimo projektą. Projektas bus pateiktas KMSA.	2024-09-01 (įstaiga pateikia projektą) 2025-03-03
4.6	Atsižvelgiant į tai, kad Klaipėdos koncertų salė vykdo edukacijas, kreiptis į Tarybą dėl šių paslaugų kainos nustatymo.	Klaipėdos koncertų salei	Edukacijos kainos bus paskaičiuotos ir pateiktos Tarybai tvirtinimui.	2025-03-03
4.7	Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	Klaipėdos koncertų salei	Mokamų paslaugų kainos bus perskaičiuotos pagal faktines išlaidas ir pateiktos Tarybai tvirtinimui.	2025-03-03
4.8	Siekiant užtikrinti tolygią KMS biudžetinių kultūros įstaigų atlygintinai teikiamų paslaugų praktiką, kreiptis į KMS Tarybą, kad būtų patvirtinta renginių organizavimo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus edukacinėje salėje kaina, į kurią būtų įtrauktos visos Muziejaus patiriamos sąnaudos, susijusios su edukacinės salės nuoma.	Mažosios Lietuvos istorijos muziejui	Kreiptis į KMS tarybą kad būtų patvirtinta renginių organizavimo Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus edukacinėje salėje kaina, į kurią būtų įtrauktos visos Muziejaus patiriamos sąnaudos, susijusios su edukacinės salės nuoma.	2025-03-03

4.9	Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	Mažosios Lietuvos istorijos muziejui	Įvertinus Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas, bus priimtas sprendimas kreiptis į Tarybą dėl atlygintinai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	2025-03-03
4.10	Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	Kultūrų komunikacijų centrui	Atlikti teikiamų atlygintinų paslaugų sąnaudų perskaičiavimus ir inicijuoti kreipimąsi į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	2025-03-03
4.11	Atsižvelgiant į tai, kad yra pakitęs bendras kainų lygis, minimalaus darbo užmokesčio dydis, įvairių komunalinių paslaugų kainos, įsivertinti įstaigos teikiamų paslaugų pobūdį, patiriamas sąnaudas ir priimti sprendimus dėl galimybės kreiptis į Tarybą dėl atlygintai teikiamų paslaugų sąrašo kainų nustatymo.	Etnokultūros centrui	Klaipėdos miesto tarybai pateikti atnaujintus Etnokultūros centro teikiamų paslaugų įkainius.	2025-03-14
5.	Siekiant nustatyti patalpų nuomos nuompinigių dydį pagal galiojantį Tarybos sprendimą, nutraukti 2021-03-22 ilgalaikės nuomos sutartį Nr. 11F-01, perskaičiuoti nuompinigių dydį ir esant poreikiui organizuoti naują konkursą dėl turto nuomos.	Kultūros centrui Žvejų rūmai	Kultūros centras Žvejų rūmai rengia 2021-03-22 ilgalaikės nuomos sutarties Nr. 11F-01 papildomą susitarimą dėl sutarties nutraukimo. Nuompinigių dydis bus perskaičiuotas pagal galiojantį KMS tarybos sprendimą. Esant poreikiui, bus skelbiamas konkursas ir sudaroma nauja patalpų nuomos sutartis.	2024-09-01
6.	Atsižvelgiant į tai, kad nustatyti neatitikimai dėl etatų skaičiaus pagal KMSA direktoriaus įsakymu numatytus maksimalius etatų skaičius, patikslinti įstaigos vadovų įsakymu patvirtintą etatų sąrašą bei organizacinę struktūrą.	Kultūros centrui Žvejų rūmai	Kultūros centro Žvejų rūmai teiks KMSA dokumentus dėl etatų sąrašo bei organizacinės struktūros patikslinimo.	2024-06-30
7.	Siekiant tinkamo Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo taikymo atnaujinti Etnokultūros centro darbuotojų pareigybių aprašymus, juose tiksliai nurodant pareigybių, kuriems jie priskiriami, grupes.	Etnokultūros centrui	Įstaigos vadovo įsakymu patvirtinti atnaujinti pareigybių aprašymai.	2024-12-16
8.	Siekiant tinkamo Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo taikymo atnaujinti Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus darbuotojų pareigybių aprašymus, juose tiksliai nurodant pareigybių, kuriems jie priskiriami, grupes.	Mažosios Lietuvos istorijos muziejui	Atnaujinti Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus darbuotojų pareigybių aprašymai, juose tiksliai nurodant pareigybių, kuriems jie priskiriami, grupes.	2024-12-31
9.	Siekiant tinkamo Biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo taikymo atnaujinti įstaigos pareigybės aprašymą, patvirtintą Tautinių kultūrų centro	Tautinių kultūrų centrui	Pataisyti ir patvirtinti pareigybės aprašymą, nurodant pareigybės, kuriai jis priskirtas, grupę.	2024-07-01

	direktoriaus 2017-02-24 įsakymu Nr. P-03, tiksliai nurodant pareigybes, kuriai jis priskirtas grupę.			
10.	Siekiant efektyvesnės įstaigos veiklos ir atsižvelgiant į tai, kad nustatyti neatitikimai dėl etatų skaičiaus pagal KMSA direktoriaus įsakymu numatytus maksimalius etatų skaičius, rekomenduojama įvertinti sargų poreikį ir patikslinti įstaigos vadovo įsakymu patvirtintą etatų sąrašą ir organizacinę struktūrą.	Kultūrų komunikacijų centrai	Atnaujinti įsakymą dėl organizacinės struktūros patvirtinimo, kuris atitiktų didžiausią leistiną pareigybių skaičių nustatytą KMSA direktoriaus įsakymu. Įsivertinti sargų etatų poreikį ir priimti sprendimą.	2024-06-07 (įsakymo atnaujinimas) 2024-09-27 (sprendimas dėl sargų)
11.	Atsižvelgiant į tai, kad įstaigos organizacinėje struktūroje pavaldumo ryšiai nurodyti ne visiems darbuotojams, patikslinti įstaigos organizacinę struktūrą, tiksliai nurodant pavaldumo ryšius.	Klaipėdos koncertų salei	Bus patikslinta įstaigos organizacinė struktūra.	2024-06-07

* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė KMSA, Kultūrų komunikacijų centras, Tautinių kultūrų centras, I. Kanto viešoji biblioteka, Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos koncertų salė, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Etnokultūros centras.

Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:

- 1, 2, 3 – KMSA Kultūros skyriaus vedėjas Paulius Ignatavičius;
- 2, 4.10, 10 – Kultūrų komunikacijų centro direktorius Liudas Andrikis;
- 4.1. 9 – Tautinių kultūrų centro direktorė Jelena Butkevičienė;
- 4.2, 4.3 – I. Kanto viešosios bibliotekos direktorės pavaduotoja Eugenija Koveckienė, direktorės pavaduotoja ūkio reikalams Daiva Viršilienė;
- 4.4, 4.5, 5, 6 – Kultūros centro Žvejų rūmai ekonomistė Daiva Drungilaitė;
- 4.6, 4.7, 11 – Klaipėdos koncertų salės personalo ir bendrųjų reikalų vadovė Eglė Macijauskienė;
- 4.8, 4.9 – Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus ekonominės veiklos veiksmingumo specialistė Gražina Pocienė;
- 4.11, 7 – Etnokultūros centro direktorės pavaduotoja kultūrinei veiklai Karolina Paškevičienė;
- 8 – Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus direktoriaus pavaduotoja bendriems ir ūkio reikalams Violeta Grikšienė.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito ataskaitos „Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veikla tobulintina“ priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų veiklos efektyvumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar KMS biudžetinėse kultūros įstaigose sukurta aplinka, kuri užtikrintų efektyvų kultūros renginių organizavimą;
- ar KMS biudžetinės kultūros įstaigos teikia paslaugas laikantis teisės aktų reikalavimų;
- ar tinkamai valdomi KMS biudžetinių kultūros įstaigų žmogiškieji ištekliai.

Audituojami subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Kultūros skyrius, Klaipėdos koncertinė įstaiga Klaipėdos koncertų salė, KMS Mažosios Lietuvos istorijos muziejus, Kultūros centras Žvejų rūmai, Klaipėdos kultūrų komunikacijos centras, KMS etnokultūros centras, KMS tautinių kultūrų centras, KMS Imanuelio Kanto viešoji biblioteka.

Audituojamasis laikotarpis – 2022-01-01–2023-12-31. Kai kuriais atvejais analizei naudoti ankstesnių ir vėlesnių laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁸⁰.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinėse kultūros įstaigose iš dalies yra sukurta aplinka, kuri užtikrintų efektyvų renginių organizavimą.	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR vietos savivaldos įstatymą; ▪ LR strateginio valdymo įstatymą; ▪ Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą; ▪ LR Kultūros tarybos įstatymą; ▪ LR Vyriausybės nutarimais patvirtintus teisės aktus: 2019-06-26 nutarimu Nr. 665 patvirtintą Lietuvos kultūros politikos strategiją; 2003-04-18 nutarimu Nr. 480 patvirtintą Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašą; ▪ LR kultūros ministro įsakymais patvirtintus teisės aktus: 2017-05-15 įsakymu Nr. JV-675 patvirtintą kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodiką; 2021-12-29 įsakymu Nr. JV-1487 patvirtintas Lietuvos kultūros tarybos administruojamomis lešomis finansuojamų projektų teikimo gaires; ▪ KMS tarybos sprendimais patvirtintus dokumentus: 2018-12-20 sprendimu Nr. T2-274 patvirtintus Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešosios bibliotekos nuostatus; 2020-01-30 Nr. sprendimu T2-22 patvirtintus Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų nuostatus 2023-08-28 sprendimu Nr. T2-262 patvirtintus koncertinės 	<p>Įvertinti, ar KMS biudžetinėse kultūros įstaigose sukurta aplinka, kuri užtikrintų efektyvų kultūros renginių organizavimą:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ar įstaigos žino visuomenės poreikius kultūriniais renginiais; ▪ ar savivaldybėje kultūros įstaigų veikla planuojama siekiant tenkinti visuomenės poreikius; ▪ ar KMS biudžetinės kultūros įstaigos atsiskaito už savo vykdytą veiklą; ▪ ar užtikrinamas informacijos apie KMS biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius prieinamumas;

¹⁸⁰ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, interneto prieiga: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

	<p>jstaigos Klaipėdos koncertų salė nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-198 patvirtintus Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-186 patvirtintus Tautinių kultūrų centro nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-195 patvirtintus Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-196 patvirtintu kultūros centro Žvejų rūmai nuostatus; 2023-08-28 sprendimu Nr. T2-263 pavirtintus I. Kanto viešosios bibliotekos nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-197 patvirtintus Etnokultūros centro nuostatus; 2023-05-25 Tarybos sprendimu Nr. T2-100 patvirtintą Klaipėdos miesto savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašą; 2023-03-23 sprendimas Nr. T2-19 patvirtintą Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos veiklos reglamentą; 2023-01-26 sprendimu Nr. T2-14 patvirtintą KMS 2023-2025 m. strateginio veiklos plano 8 programą; 2022-02-17 sprendimu Nr. T2-26 patvirtintą KMS 2022-2024 m. strateginio veiklos plano 8 programą; 2021-02-25 sprendimu Nr. T2-24 patvirtintą KMS 2021-2023 m. strateginio veiklos plano 8 programą; Tarybos sprendimais patvirtintos veiklos ataskaitos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMS mero potvarkiais patvirtintus sprendimus dėl 2023 m. įstaigų veiklos ataskaitų. ▪ Vidinius KMSA dokumentus: KMSA direktoriaus įsakymą (2020-08-18 KMSA direktoriaus įsakymas Nr. AD1-912), pareigybių aprašymus, skyrių nuostatus. ▪ Informaciją patalpintą KMS interneto puslapyje, KMS biudžetinių ir VŠĮ kultūros įstaigų interneto puslapiuose. ▪ Tarp KMSA ir VŠĮ Klaipėdos šventės sudarytas sutartis: 2021-10-18 paslaugų sutartis Nr. J9-2679 priedo; 2023-08-24 bendradarbiavimo sutartis. ▪ Kolektyvinę monografiją „Komunikuoti kultūrą: institucijos, strategijos, auditorijos“ VDU, Versus Eurus 2015 m. p. 256. https://www.vdu.lt/wp-content/uploads/2016/03/2015_Monografija_Komunikuoti-kultura.pdf <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų vykdomų vartotojų apklausų atitiktį 2017-05-15 Kultūros ministro įsakymu Nr. JV-675 patvirtintos kultūros įstaigų vartotojų pasitenkinimo teikiamomis paslaugomis tyrimo metodikos reikalavimams. ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų tarybų veiklą ir jų formavimo, sudėties ir veiklos atitiktį įstaigų nuostatams. ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų strateginių veiklos planų su KMS strateginiais veiklos planais bei KMSA metiniais veiklos planais ir atsižvelgimą į KMS strateginį plėtros planą; ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų metines veiklos ataskaitas ir juose pasiektų rezultatų atitiktį strateginiuose veiklos planuose užsibrėžtiems tikslams, uždaviniams ir kriterijams. ▪ KMS 2022-2024 m. ir 2023-2025 m. strateginiuose veiklos planuose nustatytą siektiną rodiklį dėl „Miestiečių, visiškai patenkintų Klaipėdos kultūriniu gyvenimu“ (toliau rodiklis) didėjančios tendencijos bei teikėme paklausimą apie Rodiklio nustatymo priemones. ▪ Tarp KMS ir VŠĮ „Klaipėdos šventės“ sudarytų 2021-10-18 paslaugų sutarties Nr. J9-2679 ir 2023-08-24 bendradarbiavimo sutarties Nr. J9-2683 nuostatų vykdymą KMS biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamų renginių viešinimo prasme; ▪ KMS informacijos apie KMS biudžetinių kultūros įstaigų organizuojamus renginius viešinimą KMS interneto puslapio renginių kalendoriuje, KMS biudžetinių kultūros įstaigų interneto tinklapiuose bei VŠĮ „Klaipėdos šventės“ administruojamame puslapyje www.kulturosustas.lt ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų Lietuvos kultūros tarybai teiktas paraišką ir jų įgyvendinimo ataskaitas, įstaigų pateiktus duomenis apie teiktas paraišką/prrašymus kitiems finansavimo šaltiniams gauti. <p><u>Pokalbis</u></p> <p>Bendrauta su KMSA Kultūros skyriaus darbuotojais, KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovais ir darbuotojais.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ ar KMS biudžetinės kultūros įstaigos organizuoja renginius finansuojamus Lietuvos kultūros tarybos administruojamomis lėšomis.
<p>2. Ne visais atvejais biudžetinės kultūros įstaigos teikia paslaugas laikantis teisės aktų reikalavimų.</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą; ▪ LR finansinės apskaitos įstatymą; 	<p>Įvertinti, ar KMS biudžetinės kultūros įstaigos teikia paslaugas laikantis teisės aktų reikalavimų:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar biudžetinėse kultūros įstaigose paslaugos

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Vyriausybės nutarimais patvirtintus teisės aktus: 2015-08-05 nutarimu Nr. 826 patvirtintą atlyginimo už viešąsias ir administracines paslaugas dydžio nustatymo kriterijų aprašą; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintus dokumentus: 2021-07-22 sprendimu Nr. T2-176 patvirtintas KMS biudžetinių kultūros įstaigų teikiamų atlygintųjų paslaugų kainas; 2020-04-09 sprendimu Nr. T2-54 patvirtintą KMS materialiojo turto nuomos tvarkos aprašą; ▪ Vidinius KMSA dokumentus: KMSA direktoriaus įsakymus (2018-01-16 įsakymu Nr. AD1-123 pavirtintą Viešųjų paslaugų, kurias teikia Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamos įmonės ir įstaigos, kainų (tarifų) projektų parengimo, pateikimo, svarstymo ir tvirtinimo tvarkos aprašą; 2020-06-19 įsakymu Nr. AD1-758 patvirtintą nuompinigų už savivaldybės materialiojo turto nuomą skaičiavimo ir jų mokėjimo tvarkos aprašą); ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų vidinius dokumentus: vadovų įsakymus, sudarytas sutartis, išrašytas sąskaitas faktūras, kasos pajamų orderius. <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų suformuotas sąskaitas faktūras, kasos pajamų orderius, sutartis ir kt. dokumentus bei vertinome suteiktų paslaugų turinio ir kainų atitiktį KMS Tarybos sprendimais patvirtintoms kainoms. ▪ Perskaičiavome pagal KMS biudžetinių kultūros įstaigų sudarytas nuomos sutartis apskaičiuotus nuompinigų dydžius ir vertinome jų skaičiavimo atitiktį KMS tarybos sprendimais ar KMSA direktoriaus įsakymais patvirtintoms tvarkoms. <p><u>Pokalbis</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bendrauta su KMSA Kultūros skyriaus, Turto skyriaus darbuotojais, KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovais ir darbuotojais. <p><u>Vertinimo apimtis analizuojant KMS biudžetinių kultūros įstaigų gautas pajamas už suteiktas paslaugas ir nuomą:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Audituojamu laikotarpiu 7 KMS Biudžetinės kultūros įstaigos gavo pajamų už suteiktas paslaugas, 4 KMS biudžetinės kultūros įstaigos gavo pajamų už turto nuomą. Taikyti du atrankos metodai: sisteminė atsitiktinė atranka ir atranka pagal profesinį sprendimą. Imties dydis taikant sisteminę atsitiktinę atranką – 20 proc. tiriamosioms visumoms; taikant auditoriaus profesinį sprendimą – 100 proc. ▪ Pavyzdžiai pasirinkti pagal šiuos kriterijus: <ol style="list-style-type: none"> 1) Pajamoms gautoms už suteiktas paslaugas taikant sisteminės atsitiktinės atrankos metodą 6 KMS biudžetinėse kultūros įstaigose (Kultūros centras Žvejų rūmai, Koncertinės įstaiga Klaipėdos koncertų salė, Mažosios Lietuvos istorijos muziejus; I. Kanto viešoji biblioteka; Kultūrų komunikacijų centras; Etnokultūros centras) pasirinkti iš viso 337 audito pavyzdžiai (20 proc. tiriamosios visumos) pagal įstaigų gautų pajamų apskaitos registrus. 2) Pajamoms už suteiktas paslaugas taikant profesinį sprendimą 1 KMS biudžetinėje kultūros įstaigoje (Tautinių kultūrų centras) pasirinkti 8 audito pavyzdžiai (kurių 2 jau įtraukti į 337 audito pavyzdžius taikant sisteminės atsitiktinės atrankos metodą). 3) Gautoms pajamoms už nuomą taikytas profesinis sprendimas ir pasirinkti visi audito pavyzdžiai 3 KMS biudžetinėse kultūros įstaigose (Kultūros centras Žvejų rūmai, Kultūrų komunikacijų centras; Mažosios Lietuvos istorijos muziejus), kai buvo apskaitytos pajamos gautos iš nuomos (iš viso 180 audito pavyzdžių). 4) Gautoms pajamos už nuomą taikytas sisteminės atsitiktinės atrankos metodas 4 KMS biudžetinėje kultūros įstaigoje (kultūros centras Žvejų rūmai, Kultūrų komunikacijų centras; Mažosios Lietuvos istorijos muziejus; Klaipėdos koncertų salė) ir pasirinkti iš viso 50 audito pavyzdžių (iš kurių 36 įtraukti į 180 audito pavyzdžių skaičių taikant profesinį sprendimą). 	<p>teikiamos vadovaujantis tarybos patvirtintomis kainomis;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar įstaigų teikiamų paslaugų pardavimo dokumentai sudaryti laikantis teisės aktų reikalavimų.
<p>3. KMS biudžetinių kultūros įstaigų žmogiškųjų išteklių valdymas turi trūkumų.</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais patvirtintus dokumentus: 2018-12-20 sprendimu Nr. T2-274 patvirtintus Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešosios bibliotekos nuostatus; 2020-01-30 Nr. sprendimu T2-22 patvirtintus Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų nuostatus; 2023-08-28 sprendimu Nr. T2-262 patvirtintus koncertinės įstaigos Klaipėdos koncertų salė nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-198 patvirtintus Klaipėdos kultūrų komunikacijų centro 	<p>Įvertinti, ar tinkamai valdomi KMS biudžetinių kultūros įstaigų žmogiškieji išteklių:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar KMS biudžetinių kultūros įstaigų žmogiškųjų išteklių valdymas atitinka teisės aktų reikalavimus; ▪ ar KMS biudžetinėse įstaigose darbo užmokesčio apskaita vedama laikantis teisės aktų reikalavimų.

	<p>nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-186 patvirtintus Tautinių kultūrų centro nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-195 patvirtintus Mažosios Lietuvos istorijos muziejaus nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-196 patvirtintu kultūros centro Žvejų rūmai nuostatus; 2023-08-28 sprendimu Nr. T2-263 patvirtintus I. Kanto viešosios bibliotekos nuostatus; 2023-07-27 sprendimu Nr. T2-197 patvirtintus Etnokultūros centro nuostatus;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vidinius KMSA dokumentus: KMSA direktoriaus įsakymus (2017-03-06 įsakymu Nr. P1-268 patvirtintą KMS biudžetinių kultūros įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičių). ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų vidinius dokumentus: vadovų įsakymus, sudarytas darbo sutartis, pareigybių aprašymus, organizacines struktūras, darbo apmokėjimo sistemas, darbo užmokesčio priskyrimo žiniaraščius, darbo laiko apskaitos žiniaraščius. <p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovų įsakymais patvirtintas organizacines struktūras, etatų sąrašus ir vertinome ar etatų skaičius neviršija KMSA direktoriaus patvirtinto didžiausio galimo etatų skaičiaus įstaigose. ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovų įsakymais patvirtintus darbuotojų pareigybių aprašymus ir vertinome juose nurodytos informacijos atitiktį Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatyme numatytiems reikalavimams. ▪ KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovų įsakymais patvirtintas darbo apmokėjimo sistemas ir vertinome ar jose pateikta informacija, reglamentuojanti atlyginimų nustatymą ir mokėjimo tvarką, ir joje nustatytos sąlygos atitinka Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatas. ▪ KMS Tarybos sprendimais bei mero potvarkiais ir KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovų įsakymais numatytų darbuotojų pareiginės algos ir kintamosios, priemokų ir premijų skyrimą bei jų atitiktį įstaigų darbo apmokėjimo sistemų ir Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo nuostatoms. ▪ Perskaiciavome KMS biudžetinių kultūros įstaigų pasirinktiems darbuotojams apskaičiuotą pareiginės algos, kintamosios, priemokų bei premijų dydžius atsižvelgiant į darbuotojų darbo sutartis bei darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis. <p><u>Pokalbis</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Bendrauta su KMSA Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriaus, Darbo užmokesčio apskaitos poskyrio darbuotojais, KMS biudžetinių kultūros įstaigų vadovais ir darbuotojais. <p><u>Vertinimo apimtis analizuojant KMS biudžetinėse kultūros įstaigose vedamą darbo užmokesčio apskaitą:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Taikytas atrankos metodas: sluoksninė (stratifikuota) atranka; sisteminė atsitiktinė atranka. Imties dydis: 1 etape vadovaujantis statistinės atrankos būdu, naudojant sluoksninės (stratifikuotos) atrankos metodą, tiriamoji visuma suskirstyta į 3 grupes (sluoksnius); 2 etape: pirmai grupei (įstaigos vadovaujantys darbuotojai (vadovas, pavaduotojas (-jai)) - audito procedūros atliktos 100 proc.; 2 ir 3 grupei audito pavyzdžiai atrinkti vadovaujantis statistinės atrankos būdu 20 proc. tiriamosioms visumoms. (tačiau ne mažiau negu vienas darbuotojas pagal kiekvieną grupę). Papildomai audito pavyzdžiams atlikti pasirinkti po 1 darbuotoją iš atleistų ir priimtų darbuotojų per laikotarpį nuo 2022-01-01 iki 2023-12-31 bei 1 darbuotojas profesiniu sprendimu. Atsirenkant pavyzdžius iš audituojamo laikotarpio, vadovaujantis profesiniu sprendimu, pavyzdžiai buvo atrinkti iš rizikingesnių laikotarpių (iš viso 8 mėn. 2*4) – birželio, liepos, rugpjūčio, gruodžio mėnesių. ▪ Atsirinkti iš viso 98 darbuotojai iš 7 KMS biudžetinių kultūros įstaigų ir atliktos apskaičiuoto darbo užmokesčio atsižvelgiant į darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis, priemokų ir premijų atitikimo vadovo įsakymams vertinimas iš viso 630 mėnesių. 	
--	---	--