



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ KLAIPĖDOS TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS VEIKLOS VERTINIMAS

2024 m. gruodžio 20 d. Nr. KAT16-11

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 Genienė, Indrė Meilienė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras direktorei.

TURINYS

TURINYS	2
SANTRAUKA	3
ĮŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI.....	9
1. ĮSTAIGOS VEIKLA REZULTATYVI, TAČIAU ATASKAITOSE NEATSKLEIDŽIAMIS VISI RODIKLIAI, NEPAKANKAMA NEĮGYVENTŲ RODIKLIŲ PRIEŽASČIŲ ANALIZĖ.....	9
2. EFEKTYVIAM IR EKONOMIŠKAM ĮSTAIGOS VALDYMUI TRŪKSTA RACIONALIAUS TURTO ĮVEIKLINIMO	12
2.1. Žmogiškieji ištekliai valdomi tinkamai.....	13
2.2. Įstaiga ekonomiškai naudojo prekių ir paslaugų įsigijimui skirtas bei paramos lėšas, komandiruočių išlaidos naudotos pagrįstai.....	14
2.2.1. Viešųjų pirkimų vykdyme nustatyta teisės aktų reikalavimų nesilaikymo atveju	14
2.2.2. Parama naudota teisėtai, tačiau nustatytos apskaitos klaidos	16
2.2.3. Lėšos komandiruotėms naudotos tikslingai.....	17
2.3. Ne visas turtas naudojamas efektyviai.....	18
3. GENERUOJAMOS PAPILDOMOS PAJAMOS VEIKLAI, TAČIAU NEPRITRAUKIAMOS LĖŠOS IŠ KITŲ ŠALTINIŲ	20
3.1. Nebuvo laikomasi patvirtintų įkainių	20
3.2. Kempingo pelnas didėja	22
3.3. Įstaiga nevykdo projektinių veiklų.....	23
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	25
PRIEDAI.....	27
Audito ataskaitos „VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras veiklos vertinimas“ 1 priedas	27

SANTRAUKA

Audito svarba

Turizmo vystymas šalyje neabejotinai turi daug naudų: skatinama vietinė ekonomika (pajamas gauna apgyvendinimo, maitinimo, pramogų, ir kitų paslaugų teikėjai, suvenyrų pardavėjai, tai kuria darbo vietas vietiniams gyventojams); skatinamos investicijos į infrastruktūrą (investuojama į kelius, viešąsias erdves, muziejus ir kt. objektus); prisidedama prie vietinės kultūros ir paveldo puoselėjimo (turistus pritraukia kultūriniai renginiai, vietinio paveldo ypatybės); didinamas savivaldybės žinomumas (gali palengvinti investicijų pritraukimą ir bendradarbiavimą). Savivaldybės siekdamos išnaudoti turizmo potencialą taip pat formuoja vietines turizmo patrauklumo priemones, investuoja į infrastruktūrą, steigia turizmo informacijos centrus.

Savivaldybių turizmo informacijos centrų steigimas, dalyvavimas juos steigiant arba teisės suteikimas atlikti turizmo informacijos centro funkcijas bei dotacijų skyrimas šioms funkcijoms atlikti priskiriama savivaldybių kompetencijai¹. Peržiūrėjus informaciją apie kitas didžiųjų miestų savivaldybes², nustatyta, kad tik Šiauliuose turizmo informacijos centras veikia kaip atskira įstaiga³, kitose savivaldybėse šias funkcijas vykdo platesnių veiklos sričių įstaigos (VšĮ "Go Vilnius", VšĮ „Kaunas IN“, VšĮ Panevėžio plėtros agentūra). Viešųjų įstaigų įstatymo pakeitimo įstatymu Savivaldybėms yra numatytas įpareigojimas, iki 2025 m. spalio 31 d. inicijuoti sprendimus dėl viešųjų įstaigų, kurios neteikia viešųjų paslaugų ir (arba) neturi viešojo administravimo įgaliojimų, pertvarkymo į kitos teisinės formos juridinius asmenis arba dalininko teises ir pareigas perleisti kitiems asmenims⁴. Šiuo metu vietinio ir atvykstamojo turizmo skatinimas (turizmo informacinių centrų veikla) yra įtrauktas į LR Vidaus reikalų ministerijos skelbiamą viešųjų paslaugų sąrašą⁵.

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras buvo įkurtas 2002 m.⁶, jo tikslas – skatinti atvykstamąjį ir vietinį turizmą Klaipėdos mieste⁷. Tinkamas VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro veiklos organizavimo procesas, sudaro sąlygas sklandžiai ir efektyviai informacijos sklaidai apie Klaipėdos miesto turizmo išteklius, viešąją turizmo ir poilsio infrastruktūrą bei Klaipėdos miesto žinomumo ir patrauklumo didinimui, siekiant didinti miesto svečių skaičių ir turizmo sektoriaus generuojamas pajamas miestui.

Suprasdama, kad savivaldybės įstaiga turi veikti efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai, Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2024 m. veiklos planą, atliko VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras veiklos auditą.

¹ Turizmo įstatymas, 41 str. 4 d.

² Vilniaus m., Kauno m., Šiaulių m., Panevėžio m.

³ Biudžetinė įstaiga Šiaulių turizmo informacijos centras.

⁴ Viešųjų įstaigų įstatymo Nr. I-1428 pakeitimo įstatymas, 2023-11-16 Nr. XIV-2242, 2 str. 3 d.

⁵ <https://vrm.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/viesasis-administravimas/viesosios-paslaugos/>

⁶ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2002-10-29 sprendimas Nr. 239.

Istorija: Pirmasis Klaipėdos kelionių biuras buvo įkurtas 1964 metais. 1992 m. biuras buvo reorganizuotas į UAB Klaipėdos turizmo informacijos centrą. 2002-11-08 Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu buvo įkurta VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras. Informacija iš <https://klaipedatravel.lt/apie-mus/>

⁷ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 11 p.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro veiklą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro veikla rezultatyvi;
- ar įstaigos valdymas organizuojamas siekiant užtikrinti efektyvią ir ekonomiškai veiklą;
- ar VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro vykdydama veiklą generuoja papildomas pajamas.

Audituojamas subjektas – VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras, kurio steigėja ir savininkė yra Klaipėdos miesto savivaldybė.

Audituojamasis laikotarpis – 2022 m. - 2024 m. III ketv., apžiūros vykdytos ir vėlesniu laikotarpiu.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (27-31 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui įgyvendinant naujas idėjas vykdamas projektines su turizmu susijusias veiklas, įveiklinus visą panaudos pagrindais valdomą turtą, jo veikla taptų efektyvesnė ir rezultatyvesnė.

1. Įstaigos veikla rezultatyvi, tačiau ataskaitose neatskleidžiami visi rodikliai, trūksta neįgyvendintų rodiklių priešasčių analizės

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro veiklos planavimas ne visada buvo vykdytas tinkamai: 2022-2024 m. strateginis veiklos planas buvo patvirtintas tik vadovės įsakymu, o ne įstaigos dalininko teisės įgyvendinančio Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus; 2023-2025 metų strateginis veiklos planas nebuvo patvirtintas, veikla vykdyta pagal Bendradarbiavimo sutartyje su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija numatytus tikslus. 2024-2026 m. strateginis veiklos planas patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės mero potvarkiu. Įstaigos 2022-2024 m. ir 2024-2026 m. strateginiai veiklos planai rengti atsižvelgiant į Klaipėdos miesto savivaldybės dokumentus (strateginius ir metinius veiklos planus, lūkesčių raštus, pasirašytas tarpusavio sutartis) (1 skyrius, 9-12 psl.).

2022 m. ir 2023 m. VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui nustatytiems tikslams pasiekti dokumentuose buvo suplanuoti 92 vertinimo rodikliai (2022-2024 m. strateginiame veiklos plane, 2022 m. ir 2023 m. lūkesčių raštuose, bendradarbiavimo sutartyse). Įvertinus jų įgyvendinimą 2022 m. ir 2023 m., nustatyta, kad 73 atvejais (79 proc.) buvo pasiektos suplanuotos rodiklių reikšmės, 13 atvejų (14 proc.) buvo iš dalies pasiektos suplanuotos rodiklių reikšmės, 6 atvejais (7 proc.) rodikliai buvo neįgyvendinti. Įvertinus 49 rodiklius (iš 92, t. y. 53 proc. visumos) tikrumą, įsitikinta, kad ataskaitose pateikiamos rodiklių reikšmės yra teisingos. Peržiūrėjus VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro veiklos ataskaitas, nustatyta, kad tik 7 iš 19 neįgyvendintų ar iš dalies įgyvendintų atvejų buvo analizuota ir veiklos ataskaitose pateikta informacija apie nepasiektų vertinimo rodiklių priežastis (1 skyrius, 9-12 psl.).

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras reguliariai teikė ataskaitas dėl strateginių veiklos planų,

lūkesčių raštų ir pasirašytų sutarčių įgyvendinimo, taip pat teikė metines veiklos ataskaitas. Metinėse veiklos ataskaitose teikiant informaciją apie 2022-2024 m. strateginio veiklos plano ar 2022-12-30 Bendradarbiavimo sutarties įgyvendinimą, trūko informacijos tikslumo ir išsamumo (1.3. poskyris, 9-12 psl.).

2. Žmogiškieji ištekliai valdomi tinkamai

Šiuo metu VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro organizacinė struktūra patvirtinta tinkamai, tačiau ankstesnę struktūrą (galiojusi 2022-01-25 – 2023-10-04) patvirtino vadovė, nors pagal teisės aktus ją turėjo tvirtinti Klaipėdos miesto savivaldybėse administracijos direktorius. Įstaigoje patvirtinti visų darbuotojų pareiginiai aprašymai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, jos nesidubliuoja tarpusavyje. Įvertinus atsirinktus audito pavyzdžius dėl teisingo pareiginės algos, priemokų ir premijų priskaičiavimo sisteminių ar reikšmingų pažeidimų nenustatyta (2.1 poskyris, 12-14 psl.).

3. Viešųjų pirkimų vykdyme nustatyta teisės aktų reikalavimų nesilaikymo atveju

Viešųjų pirkimų registracijos žurnalų duomenimis, 2022 m. – 2024 m. I-III ketv. VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras įsigydamas reikalingas prekes, paslaugas bei darbus, iš viso vykdė 1220 pirkimų, kurių bendra vertė 587 tūkst. Eur. Visais atvejais vykdyti mažos vertės pirkimai, peržiūrėjus sudarytų sutarčių objektus su vykdoma veikla nesusijusių ar nepagrįstai brangių prekių įsigijimo atveju nenustatyta. Patikrinus atsirinktų pirkimų procedūras, nustatyta, kad kai kuriais atvejais neišvengta LR Viešųjų pirkimų įstatymo ir susijusių kitų teisės aktų nesilaikymo atveju: 1 atveju paslaugos kaina bendradarbiavimo sutartyje nustatyta be viešųjų pirkimo procedūrų, 5 atvejais vykdant pirkimą nebuvo pildyta Tiekėjų apklausos pažyma, 2 atvejais nesudaryta rašytinė sutartis, kai sutarties vertė viršijo leidžiamą žodinės sutarties vertę; 72 proc. tikrintų atvejų vėluota pavišinti rašytines sutartis ar informaciją apie sudarytas žodines sutartis Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje, ar šie dokumentai/informacija iš viso nebuvo pavišinti; vykdant sudarytas sutartis buvo atliekami žodiniai sutarčių keitimai, nors pakeitimai privalėjo būti įforminti raštu, atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnyje nustatytas sutarčių keitimo sąlygas (2.2.1. skirsnis, 14-16 psl.).

4. Parama naudota teisėtai, tačiau nustatytos apskaitos klaidos

Audituojamu laikotarpiu VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras gavo 1298 Eur paramos, ji naudota teisėtai ir pagal paskirtį – renginiui „Šv. Martynas ir jo žąsys“. Taip pat įstaiga dar turi 8904 Eur nepanaudotos paramos likutį iš 2011 m. gautos paramos įgyvendinant jūrinio turizmo priemonę. Įstaigos valdomo „Pajūrio kempingo“ apžiūros metu rasti ankstesnio kempingo administratorius palikti ar žmonių atiduoti/palikti daiktai, kurie nebuvo apskaityti įstaigos buhalterinėje apskaitoje (2.2.2. skirsnis, 16-17 psl.).

5. Lėšos komandiruotėms naudotos tikslingai

Audituojamu laikotarpiu į komandiruotes vykta 49 kartus, išlaidos joms sudarė vidutiniškai apie 23 tūkst. per metus. Patikrinus atsirinktus pavyzdžius, nustatyta, kad visais atvejais į komandiruotes buvo siunčiama atlikti su VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro veiklos tikslais susijusias užduotis (dalyvavimai parodose, konferencijos ir kituose renginiuose pristatant Klaipėdą), po komandiruočių buvo teiktos dalykinės ataskaitos, kuriose aprašytas komandiruotės turinys bei nauda, dienpinigių dydžiai atitiko Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintus maksimalius dienpinigių dydžius. Nustatyta, kad 2024 m. vadovės komandiruočių metu ją pavaduojantiems darbuotojams nebuvo skiriami priedai (2.2.3. skirsnis, 17-18 psl.).

6. Ne visas turtas naudojamas efektyviai

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras vykdo panaudos sutarčių, kuriomis jai perduotas Klaipėdos miesto savivaldybei priklausantis ilgalaikis nekilnojamas ir kilnojamas turtas (patalpos, 6 interaktyvūs stendai, kempingo teritorija ir joje esantys turto vienetai), reikalavimus dėl turto draudimo, žemės sklypo nuomos/panaudos sutarčių sudarymo, sutarčių registravimo Nekilnojamojo turto registre. Visas nuosavybės teise turimas ilgalaikis turtas bei panaudos pagrindais valdomas turtas yra inventorizuotas, atrankos būtų atsirinkti turto vienetai rasti jų buvimo vietoje. Tačiau nustatyta, kad ne visas turtas naudojamas Įstaigos veikloje: „Pajūrio kempingas“ administraciniame pastate įrengtos dvi pirtys nėra naudojamos pagal paskirtį, o eksploatuojamos kaip sandėliai; „Pajūrio kempingas“ administraciniame pastate antrame aukšte yra įrengti trys poilsiui pritaikyti kambariai nėra nuomojami poilsiautojams; Atgimimo aikštėje esantis interaktyvus stendas dėl vykdomų aikštės darbų yra demontuotas ir sandėliuojamas, nors galėtų būti naudojamas kitoje vietoje (2.3 poskyris, 18-19 psl.).

7. Nebuvo laikomasi patvirtintų įkainių

Kempingo paslaugų įkainiai patvirtinti 2023-05-24 Klaipėdos miesto savivaldybės mero potvarkiu Nr. M-130, tačiau kitų VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras teikiamų paslaugų (ekskursijos, gidų kursai, suvenyrai ir pan.) kainos/įkainiai – tik 2019 m., nors pasikeitė turistų poreikiai ir situacija rinkoje. Įstaiga 26 proc. tikrinimui atsirinktų atvejų nesivadovavo patvirtintais įkainiais: 7 atvejais teiktos paslaugos, kurių įkainiai nebuvo patvirtinti (ilgalaikė kempingo namelių nuoma, ilgalaikė kemperio laikymo automobilių aikštelėje paslauga, gido įrangos nuoma); 21 atveju paslaugos teiktos nesilaikant patvirtintų įkainių (kempingo krepšinio aikštelės nuoma, ekskursijos po Klaipėdą, gidų kursų paslauga) (3.1. poskyris, 20-21 psl.).

8. Kempingo pelnas didėja

2021-12-19 panaudos sutartimi VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui 10 m. terminui buvo perduotas „Pajūrio kempingas“ ir jame esantis turtas, adresu Šlaito g. 3, Klaipėda, poilsio veiklai, poilsiautojų laikino apgyvendinimo veiklai vykdyti. Gaunamas pelnas iš vykdomos kempingo veiklos 2022 m. – 2024 m. nuolat didėjo: 2022 m. jis buvo 11 448 Eur; 2023 m. – 24 783 Eur; 2024 m. I-III ketv. – 58 675 Eur. Tai lėmė augantis kempingo svečių skaičius bei tai, kad per 3 metus buvo vykdomi tik būtiniausi einamieji remonto darbai (3.2. poskyris, 22-23 psl.).

9. Įstaiga nevykdo projektinių veiklų

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras paraiškas dėl projektų finansavimo kitoms įstaigoms /institucijoms/organizacijoms teikė pasyviai: 2022 m. – 7 paraiškos, 2023 m. – 0, 2024 m. – 1. Daugiausia jų teikta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai, kuri ir taip skiria lėšų Įstaigos veiklai (6 paraiškos iš teiktų 8), o galimybe pritraukti lėšų iš ES ar kitų tarptautinių organizacijų 2023-2024 m. nesinaudota. Iš audituojamu laikotarpiu teiktų 8 paraiškų projektų finansavimui, nė viena paraiška nebuvo finansuota. Organizacinėje struktūroje yra numatytas rinkodaros specialisto etatas, kurio viena iš veiklos sričių pagal pareigybės aprašymą yra dalyvavimas rengiant projektus, susijusius su turizmo infrastruktūros, paslaugų ir marketingo vystymu, finansuojamus per vietinius ir ES struktūrinius fondus, tačiau nuo 2023 m. gruodžio mėn. jis neužimtas. (3.3. poskyris, 23-24 psl.).

Rekomendacijos VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui

1. Atsižvelgiant į pasikeitusią situaciją rinkoje, turistų poreikius, atnaujinti Klaipėdos turizmo informacijos centro teikiamų paslaugų/parduodamų prekių įkainius (7 pagrindinis rezultatas).
2. Siekiant efektyvaus ir racionalaus turto valdymo:
 - 2.1. priimti ir įgyvendinti sprendimus dėl panaudos sutartimi perduoto „Pajūrio kempingo“ įrengtų pirčių panaudojimo (6 pagrindinis rezultatas);
 - 2.2. priimti ir įgyvendinti sprendimus dėl panaudos sutartimi perduoto „Pajūrio kempingo“ administracinio pastato antrame aukšte įrengtų kambarių panaudojimo (6 pagrindinis rezultatas);
 - 2.3. imtis veiksmų, kad demontuotas interaktyvus stendas iš Atgimimo a. butų įrengtas turistų poreikiams kitoje miesto vietoje (6 pagrindinis rezultatas).
3. Siekiant visapusiško informacijos prieinamumo užsienio turistams, užtikrinti, kad interaktyviuose stenduose ir Įstaigos internetinėje svetainėje į užsienio kalbas būtų verčiama visa informacija, kuri yra pateikta lietuvių kalba (6 pagrindinis rezultatas).
4. Siekiant teisingo „Pajūrio kempingo“ įkainių, patvirtintų Klaipėdos miesto savivaldybės mero 2023-05-24 potvarkiu Nr. M-130, taikymo, pakeisti krepšinio aikštelės paslaugos sutartį pagal patvirtintą įkainį (7 pagrindinis rezultatas).
5. Panaudoti 2011 m. gautos paramos lėšas pagal tikslinę jų paskirtį (4 pagrindinis rezultatas).
6. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pavišinti nepaskelbtas sutartis bei informaciją apie sudarytas žodines sutartis (3 pagrindinis rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (25-26 psl.)

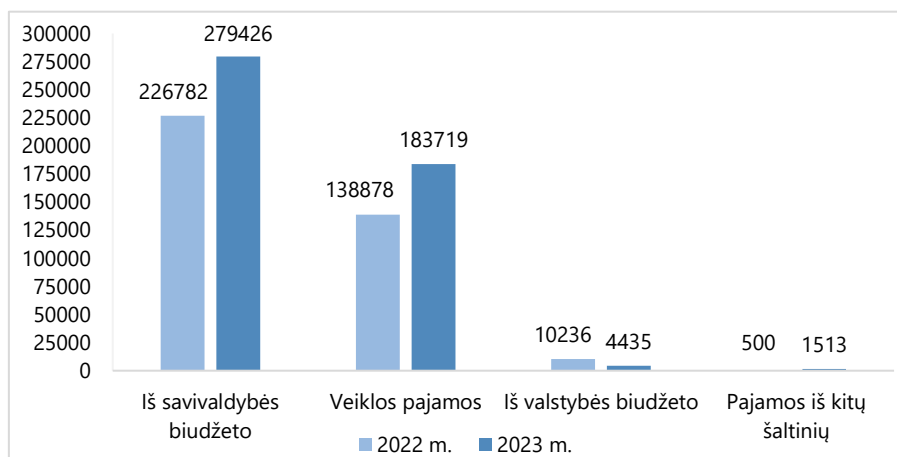
ĮŽANGA

VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras yra savivaldybės valdoma viešoji įstaiga (toliau – Įstaiga). Viešoji įstaiga įsteigta 2002-10-29 kaip VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centras, o nuo 2022-10-05⁸ pavadinimas pakeistas į VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras. Įstaigos vienintelis dalininkas – Klaipėdos miesto savivaldybė (toliau – KMS), įstatinio kapitalo dydis 16,7 tūkst. Eur. Įstaigos dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendino Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos įgaliotas asmuo – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos (toliau – KMSA) direktorius, nuo 2023-04-01 – KMS meras. Viešosios įstaigos organai yra šie: visuotinis dalininkų susirinkimas, kolegialus valdymo organas – valdyba ir vienasmenis valdymo organas – direktorius.

Įstaigos veiklos tikslas – atvykstantojo ir vietinio turizmo Klaipėdos mieste skatinimas, įgyvendinamas per dvi veiklos sritis: informacijos apie Klaipėdos miesto turizmo išteklius, viešąją turizmo ir poilsio infrastruktūrą rengimą ir sklaidą; bei Klaipėdos miesto žinomumo ir patrauklumo didinimą su tikslu didinti miesto svečių skaičių ir turizmo sektoriaus generuojamas pajamas miestui. Pagal įstatus Įstaiga taip pat gali verstis ūkine komercine veikla, tiesiogiai susijusia su viešosios įstaigos tikslų įgyvendinimu.

Įstaigos veikla 2022 ir 2023 metais buvo pelninga – gautas 2 040 Eur ir 29 120 Eur pelnas⁹. Įstaiga vykdo veiklą gaudama finansavimą iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto pagal sudarytas bendradarbiavimo sutartis¹⁰, iš valstybės biudžeto bei generuodama pajamas vykdant įvairių ekskursijų, gidų kursų organizavimą, prekybą suvenyrais, apgyvendinimo veiklą (1 pav.).

1 paveikslas. Pajamų šaltiniai, Eur.



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos 2022 m. ir 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinius.

Vidutinis metinis įstaigos darbuotojų skaičius 2022 m. – 2024 m. III ketv. buvo 18 darbuotojų. Pagal KMS mero potvarkiu¹¹ patvirtintą įstaigos organizacinę struktūrą yra numatyta iš viso 17 etatų, iš jų 9 etatai skirti kempingų veiklų administravimui aktyviuoju kempingo sezonu.

⁸ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-10-05 įsakymas Nr. AD1-1235.

⁹ Pagal Įstaigos 2022 m. ir 2023 m. finansinių ataskaitų rinkinius.

¹⁰ 2020-02-28 sutartis Nr. J9-812 bendra trejų metų sutarties vertė – 755 399,62 Eur, 2022 metais skiriama 302 999,93 Eur. 2022-12-30 sutartis Nr. J9-4069 Įstaigai 2023 m. skiriama savivaldybės biudžeto suma – 283 500,00 Eur; 2023-12-28 sutartis Nr. J9-3747 Įstaigai 2024 m. skiriama savivaldybės biudžeto suma – 395 700,00 Eur.

¹¹ KMS mero 2023-10-04 potvarkis Nr. M-590.

AUDITO REZULTATAI

1. ĮSTAIGOS VEIKLA REZULTATYVI, TAČIAU ATASKAITOSE NEATSKLEIDŽIAMIS VISI RODIKLIAI, NEPAKANKAMA NEĮGYVENTŲ RODIKLIŲ PRIEŽASČIŲ ANALIZĖ

Strateginis valdymas suprantamas kaip visuma principų ir procesų, apimančių aplinkos analizę, sprendimų dėl planavimo dokumentų rengimo priėmimą, planavimo dokumentų rengimą, tvirtinimą, įgyvendinimą, stebėseną, vertinimą, atsiskaitymą už pasiektus rezultatus¹². Iškeliant strateginius tikslus bei numatant laukiamus rezultatus, sudaromos sąlygos geriau koordinuoti įstaigos veiklą, veiksmingai panaudoti finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius, kontroliuoti, kaip įgyvendinami tikslai bei laiku imtis reikiamų priemonių. Analizuojant iškeltus tikslus bei pasiektus rezultatus galima įvertinti veiklos rezultatyvumą.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad įstaiga veikia rezultatyviai, jeigu ji planuoja savo veiklą, pasiekia nustatytų rodiklių reikšmes bei atsiskaito už savo vykdytą veiklą. Atitinkamai vertinome ar: Įstaiga sudaro strateginius veiklos planus (toliau – SVP) ir jie suderinti su Klaipėdos miesto savivaldybės ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos planavimo dokumentais¹³, įgyvendinami Įstaigos strateginiai veiklos planai bei kituose dokumentuose nustatyti tikslai (pasiekiamos nustatytos rodiklių reikšmės), analizuojama ir teikiama informacija apie nepasiektų rodiklių priežastis¹⁴; Įstaiga teikia veiklos ataskaitas¹⁵; metinėse veiklos ataskaitose pateikiama informacija apie Įstaigos vykdytą veiklą ir pasiektus rezultatus¹⁶.

Peržiūrėjus Įstaigos planavimo dokumentus, nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu Įstaigos veiklos planavimas ne visada buvo vykdytas tinkamai:

- 2022-05-31 vadovės įsakymu Nr. V/SVP/2022-01 buvo patvirtintas Įstaigos 2022-2024 m. SVP, jam buvo pritarta valdyboje, tačiau jis nebuvo patvirtintas KMSA direktoriaus įsakymu,

¹² Strateginio valdymo įstatymas, 3 str. 20 p.

¹³ Klaipėdos miesto savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašas, patvirtintas KMS Tarybos 2003-07-24 sprendimu Nr. 1-243, 6.1 p., 18 p., 22 p., Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijos, patvirtintos KMS Tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373, 3 p., 15 p., (neteko galios 2023-05-25), Savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų strateginio planavimo, įgyvendinimo, tikslų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2023-09-01 KMS mero potvarkiu Nr. M-461, 5 p., 6 p. (neteko galios 2024-02-29), Viešųjų įstaigų, kuriose Klaipėdos miesto savivaldybė įgyvendina dalininkės (savininkės) teises, tikslų nustatymo, jų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2022-01-12 KMSA direktoriaus Nr. AD1-49, 10 p. (neteko galios 2023-12-21 potvarkiu Nr. M-848).

¹⁴ Klaipėdos miesto savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašas, patvirtintas KMS Tarybos 2003-07-24 sprendimu Nr. 1-243, 38 p., 39.2 p., Viešųjų įstaigų, kuriose Klaipėdos miesto savivaldybė įgyvendina dalininkės (savininkės) teises, tikslų nustatymo, jų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2022-01-12 KMSA direktoriaus Nr. AD1-49, 14 p. (neteko galios 2023-12-21 potvarkiu Nr. M-848), Savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų strateginio planavimo, įgyvendinimo, tikslų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2024-02-29 KMS mero potvarkiu Nr. M-243, 19-21 p., 23 p., KMSA direktoriaus 2021-04-15 Nr. AD1-468 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybės taryba) veiklos ataskaitos formos ir rekomendacijų savivaldybės valdomų įmonių ir organizacijų metinio pranešimo/metinės veiklos ataskaitos struktūrai ir turiniui patvirtinimo“ 1.3. p., 2 p.

¹⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašas, patvirtintas KMS tarybos 2003-07-24 sprendimu Nr. 1-243, 39.2 p., Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijos, patvirtintos KMS Tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373, 16 p. (neteko galios 2023-05-25), Viešųjų įstaigų, kuriose Klaipėdos miesto savivaldybė įgyvendina dalininkės (savininkės) teises, tikslų nustatymo, jų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2022-01-12 KMSA direktoriaus Nr. AD1-49, 14 p. (neteko galios 2023-12-21 potvarkiu Nr. M-848), Savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų strateginio planavimo, įgyvendinimo, tikslų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašas, patvirtintas 2024-02-29 KMS mero potvarkiu Nr. M-243, 19-21 p. (galioja nuo 2024-02-29), sutarčių nuostatos.

¹⁶ KMSA direktoriaus 2021-04-15 įsakymas Nr. AD1-468 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybės taryba) veiklos ataskaitos formos ir rekomendacijų savivaldybės valdomų įmonių ir organizacijų metinio pranešimo/metinės veiklos ataskaitos struktūrai ir turiniui patvirtinimo“ 1.3. p., 2 p.

kaip numatyta Įstaigos Įstatuose¹⁷. Visuotinio dalininkų susirinkimo ar jo įgalioto asmens vykdomas veiklos planų tvirtinimas leidžia užtikrinti, kad Įstaigos veikla bus vykdoma pagal steigėjo poreikius ir lūkesčius.

- nebuvo patvirtintas Įstaigos 2023-2025 m. SVP, tuo nevykdant Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijų, patvirtintų KMS Tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373, 3 p. ir 15 p. reikalavimų. Paašškinta, kad 2022 m. pradėjus dirbti naujai KMSA vadovybei, informuota, kad bus keičiamos planavimo formos bei pats SVP rengimo procesas, todėl įprastinis planavimo procesas neįvyko, nepatvirtinus 2023-2025 m. SVP Įstaiga veiklas vykdė ir tikslus įgyvendino pagal Bendradarbiavimo sutartį su KMSA¹⁸. Strateginio plano nepatvirtinimas sąlygoja ne tik tai įpareigojančių teisės aktų pažeidimą, bet ir mažina veiklos rezultatyvumą, dėl aiškių tikslų ir prioritetų trūkumo.

KMS mero 2024-02-06 potvarkiu Nr. M-162 patvirtintas Įstaigos 2024-2026 m. SVP, jam pritarta valdyboje. Parengtuose 2022-2024 ir 2024-2026 metų planuose analizuota aplinka bei ištekliai, formuluota misija, tikslai, uždaviniai, numatyti jų siekimo būdai – priemonės, jų rodikliai bei planuojamos rodiklių reikšmės.

Įvertinus KMS ir KMSA planavimo dokumentus¹⁹, Įstaigai teiktus lūkesčių raštus²⁰ bei pasirašytas sutartis su KMSA²¹, nustatyta, kad Įstaigos 2022-2024 m. ir 2024-2026 m. veiklos planai rengti atsižvelgiant į šių dokumentų nuostatas. Tačiau planuojamų rodiklių reikšmės ne visada buvo suderintos pačiuose Savivaldybės dokumentuose (9 atvejai). Skirtingų rodiklių reikšmių nustatymas sąlygoja nevienodą ir galimai neteisingą stebėsenos rodiklių įgyvendinimo vertinimą ir, atitinkamai, už jų pasiekimą atsakingos įstaigos veiklos vertinimą. KMSA atsakingas darbuotojas paašškino, kad rodiklių reikšmės kai kuriais atvejais skyrėsi, nes juos tvirtinant buvo atsižvelgiama į geopolitinę situaciją bei pokyčius kruizinio verslo rinkoje, turizmo rinkoje.

Skirtingų rodiklių reikšmių KMS ir KMSA dokumentuose pavyzdžiai:

Rodiklis „Aptarnauta turistų (suteikta informacija)“ – KMS 2022-2024 SVP ir KMSA 2022 m. metų veiklos plane siektina reikšmė nurodyta **90 tūkst. asm.**, tuo tarpu Įstaigai teiktame 2022 m. lūkesčių rašte – **100 tūkst. asm.**

Rodiklis „Aptarnautų kruizų skaičius“ – KMS 2023-2025 SVP ir KMSA 2023 m. metų veiklos plane siektina reikšmė nurodyta **75 vnt.**, tuo tarpu Bendradarbiavimo sutartyje su Įstaiga – **50 vnt.**

Rodiklis „Turistų skaičiaus augimas“ – KMS 2024-2026 SVP ir KMSA 2024 m. metų veiklos plane siektina reikšmė nurodyta **47,1 proc.**, tuo tarpu Bendradarbiavimo sutartyje su Įstaiga ir Įstaigai teiktame 2024 m. lūkesčių rašte – **2,5 proc.**;

Rodiklis „Atvykstamojo turizmo turistų dalis“ – KMS 2024-2026 SVP ir KMSA 2024 m. metų veiklos plane siektina reikšmė

¹⁷ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro Įstatatai, patvirtinti KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 28.19 p.

¹⁸ 2022-12-30 Bendradarbiavimo sutartis Nr. J9-4069.

¹⁹ Klaipėdos miesto savivaldybės 2021-2030 m. strateginis plėtros planas, patvirtintas 2021-05-27 Tarybos sprendimu Nr. T2-135, Klaipėda 2030 – ekonominės plėtros strategija ir įgyvendinimo veiksmų planas, patvirtintas 2018-04-26 Tarybos sprendimu Nr. T2-86, Klaipėdos miesto savivaldybės 2022-2024 m. strateginis veiklos planas, pavirtintas 2022-02-17 Tarybos sprendimu Nr. T2-36, KMSA 2022 m. veiklos planas, patvirtintas KMSA direktoriaus 2022-03-02 įsakymu Nr. AD1-254, Klaipėdos miesto savivaldybės 2023-2025 m. strateginis veiklos planas, pavirtintas 2023-01-26 Tarybos sprendimu Nr. T2-14, KMSA 2023 m. veiklos planas, patvirtintas KMSA direktoriaus 2023-02-07 įsakymu Nr. AD1-184, Klaipėdos miesto savivaldybės 2024-2026 m. strateginis veiklos planas, pavirtintas 2024-02-13 Tarybos sprendimu Nr. T2-32, KMSA 2024 m. veiklos planas, patvirtintas KMSA direktoriaus 2024-02-22 įsakymu Nr. AD1-164.

²⁰ KMSA direktoriaus 2021-09-16 įsakymas Nr. AD1-1084, KMSA direktoriaus 2022-11-30 įsakymas Nr. AD1-1472, KMS mero 2023-10-04 potvarkis Nr. M-592.

²¹ 2020-02-28 Biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. J9-812, 2022-12-30 Bendradarbiavimo sutartis Nr. J9-4069, 2023-12-28 Bendradarbiavimo sutartis Nr. J9-3747.

2022 m. ir 2023 m. Įstaigai įvairiuose dokumentuose (2022-2024 m. SVP, lūkesčių raštais, bendradarbiavimo sutartimis) nustatytiems tikslams pasiekti buvo suplanuoti 92 skirtingi vertinimo rodikliai. Įvertinus jų įgyvendinimą 2022 m. ir 2023 m., nustatyta, kad:

- 79 proc. (73 atvejai) buvo pasiektos suplanuotos rodiklių reikšmės, iš jų 34 proc. (25 atvejai) pasiektos rodiklių reikšmės viršijo suplanuotas pasiekti reikšmes;
- 14 proc. (13 atvejų) buvo iš dalies pasiektos suplanuotos rodiklių reikšmės (įgyvendinimo procentinė išraiška sudarė nuo 16 proc. iki 96 proc.).
- 7 proc. (6 atvejai) rodikliai buvo neįgyvendinti.

Peržiūrėjus Įstaigos veiklos ataskaitas, nustatyta, kad tik 7 atvejais iš 19 buvo analizuota ir Įstaigos veiklos ataskaitose pateikta informacija apie nepasiektų vertinimo rodiklių priežastis. Likusiais atvejais nevykdyti teisės aktų²² įpareigojimai tai nurodyti, lėmę nevisapusiškos informacijos apie Įstaigos veiklą pateikimą. Rodiklių neįgyvendinimo priežasčių analizė sudaro prielaidas tinkamam įrodymais grįsto strateginio valdymo principo²³ įgyvendinimui vėlesniais laikotarpiais.

Audito metu buvo vertintas ne tik rodiklių įgyvendinimas, bet ir Įstaigos ataskaitose nurodomų rodiklių reikšmių teisingumas. Įvertinus 49 rodiklių (iš 92, t. y. 53 proc. visumos) tikrumą, įsitikinta, kad ataskaitose pateikiamos rodiklių reikšmės yra teisingos, tačiau dviem atvejais rodiklių reikšmių tikslumas kelia abejonių: Įstaigos vadovė nurodė, jog rodiklio "Aptarnautų turistų (suteikta informacija) skaičius, tūkst. asm." (2022 m. planas – 90 tūkst. asm., faktas – 59,2 tūkst. asm.; 2023 m. planas – 100 tūkst. asm., faktas – 68 tūkst. asm.) apskaičiavimas vykdomas paklausiant į Turizmo informacijos centro patalpas atvykusių turistų iš kur jie atvyko bei pagal patalpų įėjime įrengtos skaičiuoklės duomenis, o kruiziniai turistai skaičiuojami pagal laivų agentų pateiktą informaciją, tačiau pastebėtina, kad pateikiant Turizmo informacijos centre apsilankiusių asmenų skaičių pagal patalpose įrengtą skaičiuoklę nėra eliminuojami į patalpas įeinantys darbuotojai ar kiti asmenys, ne turistai, be to, pateikiant kruizinių laivų keleivių skaičių, nėra eliminuojami išsilaipinę uoste ir iškart į kitus miestus (Nidą, Palangą) išvykę turistai, kurie nėra neaplanko Klaipėdos.

Peržiūrėjus KMS teisės aktus, reglamentuojančius viešųjų įstaigų atsiskaitymą už įgyvendinamus tikslus, bei audituojamu laikotarpiu Įstaigos teiktas ataskaitas, nustatyta, kad Įstaiga reguliariai teikė KMSA ataskaitas dėl strateginių veiklos planų, lūkesčių raštų ir pasirašytų sutarčių įgyvendinimo, taip pat teikė Įstaigos metines veiklos ataskaitas. Ataskaitos, prieš jas pateikiant, apsvarstytos Įstaigos valdybos posėdžiuose.

Vertinant Įstaigos metinėse veiklos ataskaitose pateiktą informaciją nustatyta, kad veiklos ataskaitose nebuvo pateikta pilna ir tiksli informacija apie Įstaigos 2022-2024 m. strateginio veiklos plano ar

²² Savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų strateginio planavimo, įgyvendinimo, tikslų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašai, patvirtinti KMS mero 2023-07-20 potvarkiu Nr. M-335 (neteko galios 2023-09-01), 2023-09-01 potvarkiu Nr. M-461 (neteko galios 2024-02-29) 2024-02-29 potvarkiu M-243, 23 p., KMSA direktoriaus 2021-04-15 įsakymas Nr. AD1-468 „Dėl Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra savivaldybės taryba) veiklos ataskaitos formos ir rekomendacijų savivaldybės valdomų įmonių ir organizacijų metinio pranešimo/metinės veiklos ataskaitos struktūrai ir turiniui patvirtinimo“ 1.3. p., 2 p.

²³ Įrodymais grįsto valdymo principas – viešojo valdymo sprendimų priėmimas turi būti pagrįstas pasiektų rezultatų stebėsenos duomenimis ir sprendimų finansinio, administracinio, socialinio ir kito poveikio išankstiniu vertinimu, LR Strateginio valdymo įstatymas, 4 str. 3 p.

2022-12-30 Bendradarbiavimo sutarties²⁴ įgyvendinimą (suplanuotas priemonės, kriterijų reikšmės ir jų pasiekimą), kaip reikalaujama KMSA direktoriaus 2021-04-15 įsakymu Nr. AD1-468 patvirtintoje viešųjų įstaigų veiklos ataskaitos formoje, ir taip neatspindėta visa Įstaigos veikla: pateikta informacija apie vykdytas priemones, nedetalizuojant kriterijų ir jų reikšmių (plano ir fakto)²⁵; nurodytos ne visos priemonės ir jų įgyvendinimas²⁶; skyrėsi kriterijų mato vienetai²⁷; nėra paaiškinimų, kodėl nepasiekta planuota kriterijaus reikšmė²⁸.

Vertinant Įstaigos veiklos planuose numatytas priemones, atsižvelgiant į dabartines turizmo informacijos centrų Europoje tendencijas ir platų technologijų naudojimą (mobiliuosios aplikacijos, interaktyvūs žemėlapiai, virtualios realybės sprendiniai, QR kodų ar NFC žymų naudojimas, dirbtinio intelekto valdomų pokalbių robotai ir pan.), matyti, kad Įstaigos veikloje trūksta naujų sprendinių skaitmeninių inovacijų taikymo srityje – nors Įstaigos 2024–2026 m. SVP numatyta priemonė „Turizmo paslaugų sistemos modernizavimas“, tačiau kriterijų „Mobiliosios programėlės apie miestą sukūrimas ir palaikymas“ ir „Išmaniojo suoliuko įrengimas šalia KTIC, Turgaus g.“ įgyvendinimo reikšmės ir terminai dėl nenumatyto finansavimo iš KMSA nėra suplanuoti. Pastebėtina, jog įvairias priemones galima įgyvendinti ne tik iš KMSA skiriamo finansavimo, bet ir projektinių veiklų (žr. 3.3. poskyrį).

2. EFEKTYVIAM IR EKONOMIŠKAM ĮSTAIGOS VALDYMUI TRŪKSTA RACIONALIAUS TURTO ĮVEIKLINIMO

Įstaigos valdymas turi būti organizuojamas taip, kad ji galėtų pasiekti savo tikslus tinkamai panaudodama turimus žmogiškuosius išteklius, paskirstant turimus finansinius išteklius, racionaliai valdant turtą bei tobulinant procesus (efektyvumo didinimas, klaidų mažinimas, gebėjimas prisitaikyti prie kintančių sąlygų). Tinkamai organizuotas įstaigos valdymas sudaro pagrindą padidinti veiklos našumą ir sumažinti sąnaudas, taip užtikrinant bendrą efektyvumą ir ekonomiškumą. Audito metu vertinome, ar Įstaigos valdymas organizuojamas efektyviai ir ekonomiškai, analizuodami žmogiškųjų išteklių valdymą, lėšų panaudojimą, valdomo turto veikloje naudojimą.

²⁴ Įstaigos 2023-2025 m. SVP nebuvo patvirtintas.

²⁵ 2022-2024 m. SVP buvo numatyta priemonė „Informacijos turistams apie Klaipėdos miesto bei regiono turizmo išteklius teikimas efektyviausiu būdu“ ir jai numatyti 8 kriterijai, tačiau 2022 m. veiklos ataskaitoje skiltyje „Pasiekta kriterijaus reikšmė“ pateikta konkreti informacija tik apie 1 kriterijų „Aptarnauti 59235 miesto svečiai“, net nenurodant kokia jos buvo planuota reikšmė (90 tūkst. asmenų); 2022-2024 m. SVP buvo numatyta priemonė „Statistinės informacijos Savivaldybės administracijai, turizmo verslui bei kitoms institucijoms teikimas“ ir jai numatyti 3 kriterijai, tačiau 2022 m. veiklos ataskaitoje skiltyje „Pasiekta kriterijaus reikšmė“ pateikta tik bendra informacija „Informacijos apie turizmo paslaugas teikiančius subjektus surinkimas, susistemėjimas, apibendrinimas sudarant vieningus visos Lietuvos lankomų vietų maršrutus ir žemėlapius“, nedetalizuojant jos pagal nustatytus kriterijus ir jų planuotas reikšmes.

²⁶ 2022-2024 m. SVP buvo patvirtinta priemonė „Klaipėdos miesto lyderystės regione stiprinimas“ su 3 kriterijais, tačiau jokios informacijos apie šią priemonę ir jos įgyvendinimą 2022 m. veiklos ataskaitoje nėra; 2023 m. veiklos ataskaitoje nebuvo pateikta informacija apie dalį numatytos priemonės „Turistams skirtų informacinių priemonių (elektroninių interaktyvių stendų, infodėžių) priežiūra, 12 mėn./metus, būklės stebėseną bei tvarkymo ir plėtros poreikio pasiūlymo pateikimas Savivaldybės administracijai, 1/metus“ įgyvendinimą, t. y. apie KMSA pateiktą pasiūlymą dėl turistams skirtų informacinių priemonių tvarkymo ir plėtros poreikio.

²⁷ 2022-2024 m. SVP buvo patvirtinta priemonė „Duomenų bazės pagal naudojamus turizmo rodiklius kūrimas ir atnaujinimas“ su kriterijumi „Duomenų bazė pagal naudojamus turizmo rodiklius atnaujinimas, 12 mėn.“, tačiau 2022 m. veiklos ataskaitoje nurodytas kriterijaus matas 4k./metus; 2022-2024 m. SVP buvo patvirtinta priemonė „Rinkodaros kampanijų, skirtų viešinti Klaipėdą kaip geriausią vietą vandens ir sveikatingumo turizmui, organizavimas“ ir jai numatyti 5 kriterijai su skirtingais mato vienetais, tačiau 2022 m. veiklos ataskaitoje prie šios priemonės nurodytas kriterijaus matas – 1k./metus.

²⁸ 2022 m. veiklos ataskaitos II skyriuje pateikiant informaciją apie rezultatus pasiektus įgyvendinant įstaigos SVP, nėra paaiškinimų, kodėl nepasiekta planuota kriterijaus reikšmė, kaip kad reikalaujama patvirtintoje veiklos ataskaitos formoje.

2.1. Žmogiškieji ištekliai valdomi tinkamai

Žmogiškųjų išteklių valdymas yra vienas svarbiausių procesų, užtikrinančių įstaigos tikslų pasiekimą. Aiški valdymo organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų paskirstymas, teisingas apmokėjimas už darbą, sudaro prielaidas efektyviai įstaigos veiklai bei tikslų įgyvendinimui. Audituojamu laikotarpiu vidutinis metinis darbuotojų skaičius įstaigoje buvo²⁹: 2022 m. – 20 darbuotojų, 2023 m. – 17 darbuotojų, 2024 m. I-III ketv. – 17 darbuotojų, įskaitant darbuotojus, kurie įdarbinami „Pajūrio kempinge“ (toliau – Kempingas) sezono metu. Pagal įstaigos finansines ataskaitas, sąnaudos darbo užmokesčiui 2022-2023 m. sudarė didžiausią įstaigos sąnaudų dalį (47-49 proc.), 2022 m. priemokos ir premijos darbuotojams ir vadovei sudarė 3,3 proc. visų su darbo užmokesčiu susijusių sąnaudų, 2023 m. – 5,8 proc. Audito metu laikėmės nuostatos, kad žmogiškieji ištekliai valdomi tinkamai, jei: įstaigos organizacinė struktūra, pareigybių skaičius ir sąrašas patvirtinti laikantis teisės aktų nustatytos tvarkos³⁰; patvirtinti visų darbuotojų pareiginiai nuostatai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos³¹; darbuotojams priskaičiuota pareiginė alga, priemokos ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei kitus teisės aktus³².

Nustatyta, kad 2022-01-25 vadovės įsakymu Nr. P-S-2022-01 patvirtinus įstaigos organizacinę struktūrą (15 etatų), nebuvo laikytasi teisės aktų nustatytos tvarkos, kadangi pagal tuo metu galiojusius įstatus, valdymo struktūros ir pareigybių sąrašo tvirtinimas buvo visuotinio dalininkų susirinkimo kompetencija³³ (jo teises pavesta įgyvendinti KMSA direktoriui³⁴). Nauja organizacinė struktūra ir etatų sąrašas buvo patvirtinti KMS mero 2023-10-04 potvarkiu Nr. M-590 (17 etatų: direktorius, vyr. buhalteris, valytojas, 5 Turizmo informacijos centro darbuotojai, 9 Kempingo darbuotojai (sezono metu)).

Įstaigoje patvirtinti³⁵ visų darbuotojų pareiginiai aprašymai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, funkcijos nesidubliuoja tarpusavyje. Tačiau vadovės pareiginiai nuostatai patvirtinti tik 2003-09-08 pačios vadovės, t. y. daugiau kaip prieš 20 metų, juose nurodyta direktoriaus skyrimo ir atleidimo tvarka, pareigos ir atsakomybės nebeatitinka šiuo metu nustatytųjų teisės aktuose, taip pat nenurodyti keliama kvalifikacijos reikalavimai. Siekiant užtikrinti, kad pareigybės aprašymas atitiktų dabartinę situaciją ir reikalavimus, įstaigos valdyba turėtų svarstyti³⁶ vadovo pareiginius nuostatus ir dėl jų teikti pasiūlymus visuotiniam dalininkų susirinkimui.

2017-10-31 įstaigos vadovės įsakymu³⁷ buvo patvirtinta Pareiginės algos nustatymo bei papildomo apmokėjimo už darbą ir skatinimo tvarka, 2024-02-01 įsakymu³⁸ patvirtintas naujas Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas. Įvertinus atsirinktus 239 audito pavyzdžius³⁹ (iš viso

²⁹ Pagal įstaigos pateiktus atlyginimų priskaičiavimo žiniaraščius už 2022 m., 2023 m. ir 2024 m. I-III ketv.

³⁰ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 28.19 p., VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 39.19 p.

³¹ Darbo kodeksas, 34 str. 2 d., įstaigos įstatai: patvirtinti KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 69.5 p.; patvirtinti KMSA direktoriaus 2022-10-05 įsakymu Nr. AD1-1235, 74.5 p.; patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 74.5 p.

³² Darbo kodeksas, 139 str. 2 d., 140 str. 2 d., Pareiginės algos nustatymo bei papildomo apmokėjimo už darbą ir skatinimo tvarka, patvirtinta įstaigos vadovės 2017-10-31 įsakymu Nr. DUT/2017-1, 16 p., 19 p., 21-24 p., Darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašas, patvirtintas įstaigos vadovės 2024-02-01 įsakymu Nr. DU-2024/03, 13 p., 17 p., 21-22 p., 34-37 p., 40-41 p.

³³ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 28.19 p.

³⁴ 2008-04-03 KMS Tarybos sprendimas Nr. T2-106 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ 1.1 p.

³⁵ Įstaigos vadovės įsakymai: 2003-09-08 (be numerio), 2016-04-04 Nr. P-2016-05; 2016-10-03 Nr. P-2016-11; 2021-01-25 Nr. P-S-2022-02; 2022-05-09 Nr. P-2022-09.

³⁶ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 55.4 p.

³⁷ Nr. DUT/2017-01.

³⁸ Nr. DU-2024/03.

³⁹ Vienam darbuotojui per vieną mėnesį priskaičiuota pareiginė alga, priemokos ir premijos.

atsirinkta 60 proc. darbuotojų ir mėnesių, kuriais jiems buvo skirtos priemokos, premijos) dėl teisingo pareiginės algos, priemokų ir premijų priskaičiavimo sisteminių ar reikšmingų pažeidimų nenustatyta, išskyrus pavienius atvejus, kuriuos Įstaiga ištaisė audito metu: dėl priedo skyrimo už vadovės pavadavimą, ilgesnį, nei vadovės atostogų laikotarpis (1 atvejis); darbo sutarties nepakeitimo pasikeitus nustatytam atlyginimui (1 atvejis); neteisingai vestos darbuotojo papildomo etato darbo laiko apskaitos darbo laiko apskaitos žiniaraštyje (1 atvejis).

2.2. Įstaiga ekonomiškai naudojo prekių ir paslaugų įsigijimui skirtas bei paramos lėšas, komandiruočių išlaidos naudotos pagrįstai

Analizuodami ar įstaiga ekonomiškai ir efektyviai naudoja lėšas, vertiname ar Įstaigoje viešieji pirkimai organizuoti ir vykdyti laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų bei nepažeidžiant viešųjų pirkimų principų, ar paramos lėšos naudotos tinkamai, taip pat ar išlaidos darbuotojų komandiruotėms buvo naudotos efektyviai.

2.2.1. Viešųjų pirkimų vykdyme nustatyta teisės aktų reikalavimų nesilaikymo atvejų

VšĮ „Klaipėdos turizmo informacijos centras“ yra perkančioji organizacija, todėl įsigydama prekes, paslaugas ar darbus turi vykdyti viešuosius pirkimus, vadovaujantis juos reglamentuojančiais teisės aktais. Audito metu vertiname, ar Įstaiga viešuosius pirkimus vykdė vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo⁴⁰, Įstaigos viešųjų pirkimų tvarkos aprašų⁴¹ reikalavimais dėl pirkimo būdo pasirinkimo, pirkimų procedūrų atlikimo, sutarčių sudarymo ir paskelbimo⁴², taip pat vertiname pasirašytų sutarčių vykdymą⁴³.

Viešųjų pirkimų registracijos žurnalų duomenimis, 2022 m. – 2024 m. I-III ketv. Įstaiga įsigydama reikalingas prekes, paslaugas bei darbus, iš viso vykdė 1220 pirkimų, kurių bendra vertė 587 tūkst. Eur. Visais atvejais vykdyti mažos vertės pirkimai, peržiūrėjus sudarytų sutarčių objektus su vykdoma veikla nesusijusių ar nepagrįstai brangių prekių įsigijimo atvejų nenustatyta. Audito metu detaliai įvertinti 39 atsirinkti pirkimai – visi didesni nei 3 tūkst. Eur vertės, bendra atsirinktų pirkimų vertė 276 tūkst. Eur, t. y. 47 proc. visų vykdytų pirkimų vertės.

Įvertinus viešųjų pirkimų vykdymą nenustatyta pažeidimų dėl pirkimo būdo pasirinkimo, pirkimo skelbimo, pirkimo dokumentų rengimo, pasiūlymų vertinimo bei laimėtojo nustatymo. Įstaiga visais

⁴⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

⁴¹ Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos 2016-01-05 direktorės įsakymu Nr. VP(5.3)-01; Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, patvirtintos direktorės 2016-03-21 įsakymu Nr. VP(5.3)-04; Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas direktorės 2023-01-02 įsakymu Nr. VP-2023/02; Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės, patvirtintos KMSA direktoriaus 2024-01-16 įsakymu Nr. AD1-53.

⁴² Viešųjų pirkimų įstatymas, 5 str. 3 d., 4 d., 86 str. 5 d., 7 d., 9 d., 89 str.; Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, 2 p., 7 p., 18 p., 20-21 p., 24.1.1 p., 24.2 p., 24.3.3. p., 24.3.12 p.-24.3.17 p., 24.3.20 p., 24.3.6. p. – 24.3.9. p., 24.4.1. p., Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės, patvirtintos KMSA direktoriaus 2024-01-16 įsakymu Nr. AD1-53, 17.1 p., 20 p., 28 p., 42 p.; Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos 2016-01-05 direktorės įsakymu Nr. VP(5.3)-01 (galiojo iki 2023-01-02) 18-19 p., 23-24 p., 27 p., 42 p., 61-63 p., 115-117 p.; Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, patvirtintos direktorės 2016-03-21 įsakymu Nr. VP(5.3)-04 (galiojo iki 2023-01-02), 16-17 p., 21 p., 29.2 p., 31-33 p.; Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas direktorės 2023-01-02 įsakymu Nr. VP-2023/02, 36 p., 40.3 p., 47 p., 60 p.

⁴³ Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės, patvirtintos KMSA direktoriaus 2024-01-16 įsakymu Nr. AD1-53, 43 p., Viešųjų pirkimų organizavimo taisyklės, patvirtintos direktorės 2016-03-21 įsakymu Nr. VP(5.3)-04 (galiojo iki 2023-01-02), 36 p., Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas 2023-01-02 įsakymu Nr. VP-2023/02, 48 p., 52 p.

atvejais vykdė tik mažos vertės pirkimus, 38 atvejais iš jų – neskelbiamos apklausos būdu ir 1 atveju pirka iš Centrinės perkančiosios organizacijos katalogo. Vykdamas neskelbiamas apklausas 27 atvejais (71 proc.) dėl pasiūlymo pateikimo kreiptasi tik į vieną tiekėją, kitus 11 atvejų buvo kreiptasi į 2 ar 3 tiekėjus. Atkreiptinas dėmesys, kad nors pagal vykdytų pirkimų vertes teisės aktai leidžia kreiptis į pasirinktą tiekėjų skaičių, tarp jų ir vieną tiekėją, tačiau nustatyta, kad įstaiga kreipiasi į vieną tiekėją ir tais atvejais, kai rinkoje yra daug subjektų, galinčių teikti tokias pat paslaugas, pvz. reklamos ir rinkodaros paslaugas. Pažymėtina, kad tokiais atvejais tikslinga kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kad būtų racionaliai panaudojamos lėšos, įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai.

Nustatyta, kad 1 atveju pirkimas įvykdytas po Bendradarbiavimo sutarties pasirašymo, kurioje jau buvo sutarta kaina už paslaugas, tuo pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymo principus bei siekį, kad prekėms, paslaugoms ar darbams įsigyti skirtos lėšos būtų naudojamos racionaliai⁴⁴.

Paslaugos įsigijimo be viešųjų pirkimų procedūrų atvejis

2022-04-04 pasirašytas susitarimas su Lietuvos tautodailininkų sąjungos Žemaitijos skyriumi – Marginiai dėl bendradarbiavimo – jomarkų organizavimo Teatro a. Šiame sutarime numatyta paslaugų kaina už renginį – 60 Eur. 2022-07-13 apklausos būdu įvykdytas pirkimas ir 2022-07-13 pasirašyta sutartis Nr. KR.P/2022-03 dėl jomarkų organizavimo Teatro a. (50 renginių po 60 Eur.). Taigi bendradarbiavimo susitarime nurodyta kaina buvo įrašyta nenupirkus šios paslaugos vykdamas viešojo pirkimo procedūras. Kadangi sutartis jau pasibaigusi, rekomendacija ją nutraukti neteikiama.

16 atvejų paraiškoje nustatyta numatomos sudaryti sutarties vertė visiškai sutapo su pasiūlymo kaina, o 11 atvejų sutartys sudarytos tą pačią dieną kaip ir užpildyta paraiška arba net anksčiau (1 atvejis⁴⁵). Tai leidžia daryti išvadą, kad su tiekėjais būna susitarta dar prieš viešųjų pirkimų procedūras, taigi pačių pirkimų procedūrų atlikimas, kurių tikslas racionalus lėšų naudojimas įsigyjant reikiamas prekes, paslaugas ir darbus, tampa tik formaliu dokumentų užpildymu.

Pastebėta, kad ne visais atvejais gerai atliekami rinkos tyrimai – paraiškoje nurodama, kad atlikus rinkos tyrimą nustatyti keli tiekėjai galintys teikti reikalingas paslaugas ir nurodomi 3 planuojami apklausti tiekėjai, tačiau tiekėjų apklausos pažymoje prie 2 iš 3 tiekėjų jau būna nurodoma, kad tiekėjas neatitinka reikalavimų. Tinkamas rinkos ištyrimas ir potencialių tiekėjų, galinčių teikti reikiamas paslaugas, nustatymas sudaromo prielaidas racionaliam pirkimui skirtų lėšų panaudojimui.

Nustatyti pažeidimai dėl procedūrinių dokumentų pildymo, sutarčių sudarymo ir jų viešinimo, tuo neužtikrinant Viešųjų pirkimų įstatymo 17 str. 1 d. nustatyto skaidrumo principo:

- 5 atvejais⁴⁶ nebuvo pildyta Tiekėjų apklausos pažyma, kai pagal galiojusius teisės aktus⁴⁷ ir vykdyto pirkimo vertę tai buvo privaloma;
- 2 atvejais⁴⁸ nebuvo laikytasi Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 7 d. nustatyto reikalavimo

⁴⁴ Viešųjų pirkimų įstatymas, 17 str. 1 d., 2 d. 1 p.

⁴⁵ 2022-12-05 sutartis Nr. (5.24)-2022/17 dėl reklaminės kampanijos "Klaipėda- judantis miestas", paraiška šiam pirkimui užpildyta 2022-12-21 Nr. VP (5.3)-463).

⁴⁶ 2022 m.: Parodų organizavimo paslauga, 2022-04-11 paraiška Nr. VP (5.3)-76, 3156,16 Eur; Parodų organizavimo paslauga, 2022-04-11 paraiška Nr. VP (5.3)-77, 8790,00 Eur; Parodų organizavimo paslauga, 2022-12-05 paraiška Nr. VP (5.3)-439, 6900,00 Eur; Parodų organizavimo paslauga, 2022-12-14 paraiška Nr. VP (5.3)-451, 3012,00 Eur; 2024 m.: Klientų tyrimų apklausos paslauga, 2024-07-25 paraiška Nr. 31331-2, 8820,00 Eur.

⁴⁷ Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, patvirtintų 2016-01-05 direktorės įsakymu Nr. VP(5.3)-01, 42.3 p., Klaipėdos miesto savivaldybei pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklių, patvirtintų KMSA direktoriaus 2024-01-16 įsakymu Nr. AD1-53, 28.1. p.

⁴⁸ Parodų organizavimo paslauga, 2022-04-11 paraiška Nr. VP (5.3)-77, 8790,00 Eur; Parodų organizavimo paslauga, 2022-12-05 paraiška Nr. VP (5.3)-439, 6900,00 Eur.

sudaryti rašytinę sutartį, kai sutarties vertė viršijo leidžiamą žodinės sutarties vertę (5000 Eur be PVM)⁴⁹;

- patikrinus Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbtą informaciją nustatyta, kad 25 atvejais (iš 39) buvo pavėluota paviesti rašytines sutartis ar informaciją apie sudarytas žodines sutartis, ir 3 atvejais⁵⁰, kai sutartys ar informacija apie jas nepaskelbta. Tuo pažeistos Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 9 d. ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo, patvirtinto Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, 24.4.1. p. nuostatos.

Patikrinus pateiktus apmokėjimo dokumentus, paslaugų priėmimo-perdavimo aktus, nustatyti sutarčių sąlygų nesilaikymo atvejai, t. y. nebuvo užtikrinta pakankama sutarčių vykdymo kontrolė:

- už gidų paslaugas apmokėta ne pagal sutartyse su gidais nustatytus įkainius⁵¹ – dėl sutartyse nenumatytų ekskursijų ar papildomų paslaugų susitarta žodžiu, nors pagal pasirašytų sutarčių sąlygas visi papildomi susitarimai turėjo būti forminami raštu, atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatymo 89 str., reglamentuojančio sutarčių keitimo atvejus, nuostatas;
- internetinės svetainės atnaujinimo paslaugų atlikimo terminas buvo pratęstas žodžiu, nors pagal sutarties sąlygas visi sutarties pakeitimai turėjo būti įforminti raštu.

Nustatyta taikoma ydinga praktika, kai už reklamos paslaugas (64 proc. tikrintų reklamos paslaugų atvejų) ar beveik metų trukmės internetinės svetainės priežiūros paslaugas visa sutarta suma sumokama iš anksto, dar nesuteikus paslaugos. Nors tai nėra draudžiama, tačiau pastebėtina, kad tokiais atvejais atsiranda rizika dėl pinigų susigrąžinimo, jei paslaugos teikėjas nesuteikia paslaugos ar ją suteikia netinkamai (nesilaikant terminų, netinkamos kokybės).

2.2.2. Parama naudota teisėtai, tačiau nustatytos apskaitos klaidos

Įstaiga nuo 2005-05-02 yra įregistravusi paramos gavėjo statusą. Laikėmės nuostatos, kad paramos lėšos naudojamos tinkamai, jei jos laikomos atskiroje sąskaitoje ir naudojamos tik perdavusio asmens nurodytiems tikslams, o jei nenurodyti – įstaigos tikslams⁵².

Pagal pateiktą informaciją, 2022 m. Įstaiga gavo 147,89 Eur paramos (VMI pervesta parama iš gyventojų pajamų mokesčio dalies), 2023 m. organizuojant renginį „Šv. Martynas ir jo žąsys“ iš senamiesčio verslininkų gauta 1150 Eur paramos (11 kavinių suteikė nuo 50 iki 200 Eur paramą), 2024 m. I-III ketv. paramos negauta. Taip pat Įstaiga dar turi 8904 Eur paramos likutį iš 2011 m. gautos paramos įgyvendinant jūrinio turizmo priemonę (2011 m. vyko Didžiųjų burlaivių regata).

2022 m. gauta parama nebuvo panaudota, o 2023 m. iš gautos 1150 Eur paramos buvo panaudota 850 Eur renginiui „Šv. Martynas ir jo žąsys“⁵³, likusi paramos dalis liko 2024 m. renginiui. Paramos

⁴⁹ Viešųjų pirkimų įstatymo redakcija, galiojusi 2024-01-01.

⁵⁰ Reklaminių filmų gamyba lietuvių kalba, fizinis asmuo, 2024-06-14 Nr. (5.24)-2024/09; Parodų organizavimas, UAB „Autarė“, žodinė sutartis, sąskaita faktūra 2022-04-11 AUTA03722; Reklaminių filmų gamyba lietuvių kalba, MB Prokinesis, žodinė sutartis, sąskaita faktūra 2024-04-17 PK 0000307.

⁵¹ 2023-01-11 sutartis Nr. 2023-01-11/(5.24)2023/G/01, 2023-11-15 sutartis Nr. (5.24)-2023/G/15, 2023-12-20 sutartis Nr. (5.24)2023/G/19, 2023-01-11 sutartis Nr. (5.24.) - 2023/G/03, 2023-01-11 sutartis Nr. (5.24.) - 2023/G/06, -2023-01-11 sutartyje Nr. (5.24.) 2023/G/02.

⁵² Labdaros ir paramos įstatymas, 10 str. 1 d. 2 p., 11 str. 2 d., Paramos gavimo ir apskaitos VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centre tvarkos aprašas, patvirtintas direktorės 2017-01-04 įsakymu Nr. BUF-2017/02, 6 p., 20 p., Anoniminės paramos rinkimo, skirstymo, panaudojimo bei apskaitos tvarkos aprašas, patvirtintas direktorės 2017-04-21 įsakymu Nr. BUF-2017/04 10 p., 19-21 p.

⁵³ Pirktos sceninio pasirodymo organizavimo paslaugos – ugnies šou, 2023-11-10 sąskaita faktūra Nr. Serija MDV Nr. 23-107, 3630,00 Eur.

naudojimas iš esmės atitinka teisės aktų reikalavimus, tačiau nustatyti keli trūkumai:

- Parama laikoma 2 atskirose sąskaitose, tačiau į vieną iš jų 2022 m. buvo pervestos ir iš jos naudojamos KMSA lėšos projekto vykdymui, t. y. 2022 m. paramos sąskaitoje buvo laikomos ir apyvartoje naudojamos net tik su parama susijusios lėšos.
- Iki šiol nepanaudotos 2011 m. įgyvendinant jūrinio turizmo priemonę gautos paramos lėšos – 8904 Eur. Pagal Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos įstatymo 13 str. 5 d. 4 p. nuostatas, jei asmuo per 3 metus nuo gautos paramos gavimo paramos jos nepanaudoja, galimas paramos gavėjo statuso panaikinimas. Siekiant to išvengti, Įstaiga turėtų priimti sprendimus dėl paramos lėšų likučio panaudojimo.

Įstaigos panaudos sutartimi valdomo Kempingo apžiūros metu⁵⁴ rasti ankstesnio Kempingo administratorius palikti ar žmonių atiduoti/palikti daiktai, kurie neapskaityti Įstaigos buhalterinėje apskaitoje, t. y. neįtraukti į Kempingo turto sąrašus: sofas-lovos, televizoriai nameliuose, šaldytuvus (mažas), šašlykinės ir kt. Audito metu šie daiktai įtraukti į Įstaigos apskaitos dokumentus.

2.2.3. Lėšos komandiruotėms naudotos tikslingai

Viena iš Įstaigos veiklos sričių yra informacijos apie Klaipėdos miesto turizmo išteklius, viešąjį turizmo ir poilsio infrastruktūrą sklaida⁵⁵. Vienas iš sklaidos būdų, kuriuo naudojasi Įstaiga – dalyvavimas įvairiose parodose, renginiuose, pristatant Klaipėdos miesto turizmo išteklius. Audituojamu laikotarpiu į komandiruotes vyкта 49 kartus (dalyvavimas renginiuose, seminaruose, turizmo centrų darbuotų susitikimuose), išlaidos joms sudarė vidutiniškai apie 23 tūkst. per metus. Audito metu laikėmės nuostatos, kad išlaidos komandiruotėms buvo panaudotos efektyviai, jeigu komandiruočių tikslai buvo tiesiogiai susiję su Įstaigos veiklos tikslais ir uždaviniais, po komandiruotės užsienyje teikta dalykinė ataskaita, apie komandiruotės turinį bei naudą, mokėtų dienpinigių dydžiai atitiko Vyriausybės nustatytus dydžius⁵⁶. Detalios audito procedūros atliktos su 23 pavyzdžiais, t. y. visomis komandiruotėmis į parodas ar renginius užsienyje.

Peržiūrėjus Įstaigos vadovės įsakymus dėl darbuotojų komandiruočių bei KMS mero potvarkius dėl direktorės komandiruočių, nustatyta, kad visais atvejais į komandiruotes buvo siunčiama atlikti su Įstaigos veiklos tikslais susijusias užduotis: dalyvavimai parodose, konferencijose ir kituose renginiuose pristatant Klaipėdą. Pagal Įstaigos vadovės patvirtintą Tarybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašą, iš komandiruotės užsienyje grįžęs darbuotojas privalo pateikti laisvos formos dalykinę ataskaitą, kurioje aprašoma: kaip komandiruotė susiūsi su atliekamu darbu; kokios įtakos komandiruotė turėjo profesiniam tobulėjimui, tiesioginiam darbui; kaip gali būti panaudota komandiruotės metu gauta žodinė informacija, parsivežta medžiaga ir literatūra; kaip įgytos žinios ar patirtis bus panaudota ateityje. Nustatyta, kad visais atvejais dalykinės ataskaitos po komandiruotės buvo pateiktos bei aprašytas komandiruotės turinys bei nauda.

Nustatyta, kad 2024 m. vadovei išvykus į komandiruotes užsienyje 3 kartus Įstaigos direktoriaus

⁵⁴ 2024-09-19 vykdyta Kempingo, Šlaito g. 3, Klaipėda, apžiūra.

⁵⁵ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 12.1. p.

⁵⁶ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 74.9 p., LR Vyriausybės 2004-04-29 nutarimo Nr. 526 „Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“ 1.1. p., Įstaigos vadovo 2015-01-02 įsakymu Nr. KOM/2015/01 (2018-11-02 redakcija) patvirtinto Tarybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašo 21.1.2. p.

pareigas buvo pavesta atlikti kitiems darbuotojams, tačiau priemokos už vadovės pavadavimą jiems nebuvo skirtos, kaip numatyta nuo 2024-02-01 įsigaliojusio Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo 34.1. p. Pažeidimas ištaisytas audito metu.

Peržiūrėjus atsirinktuose komandiruočių įsakymuose nurodytą komandiruotės trukmę bei šalį ir palyginus apskaičiuotų dienpinigių dydį su Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintais maksimaliais dienpinigių dydžiais⁵⁷, nustatyta, kad nė vienu atveju dienpinigių dydis nebuvo mokėtas didesnis nei leistinas.

2.3. Ne visas turtas naudojamas efektyviai

Įstaigos įstatuose nustatyta viena iš vadovo pareigų – užtikrinti racionalų viešosios įstaigos turto naudojimą ir apsaugą⁵⁸. 2023-12-31 duomenimis Įstaiga nuosavybės teise valdė ilgalaikio turto už 2,23 tūkst. Eur, Įstaiga panaudos pagrindais valdo KMS priklausantį ilgalaikį nekilnojamą ir kilnojamą turtą – patalpas, 6 interaktyvius standus bei kempingo teritoriją ir joje esančius turto vienetus. Audito metu vertinome, ar: vykdomi panaudos sutartyse nustatyti reikalavimai⁵⁹; Įstaigos turtas kasmet inventorizuojamas, įsitikinama jo būkle ir naudojimu pagal paskirtį, inventorizacijos rezultatai įforminti tinkamai ir vadovaujantis teisės aktų reikalavimais⁶⁰; visas Įstaigos turtas ir ištekliai naudojami Įstaigos veikloje⁶¹.

Įstaigai panaudos sutartimis perduotos Turizmo informacijos centro patalpos (Turgaus g. 5 ir Turgaus g. 7), 6 interaktyvūs standai (Danės g., Tiltų g., Karlskronos a., Danės skv., Skulptūrų parkas (2 vnt.)), įrengta Kempingo teritorija su 12 namelių (Šlaito g. 3). Įvertinus jose numatytų įpareigojimų vykdymą, nustatyta, kad Įstaiga vykdo sutarčių reikalavimus dėl turto draudimo, žemės sklypo nuomos/panaudos sutarčių sudarymo, sutarčių registravimo Nekilnojamojo turto registre.

Peržiūrėjus Įstaigos pateiktus inventorizacijos dokumentus bei atlikus turto apžiūrą jo buvimo vietoje (Šlaito g. 3 ir Turgaus g. 5 ir 7, Klaipėda), nustatyta, kad Įstaigos turtas kasmet inventorizuojamas, įsitikinama jo būkle ir naudojimu pagal paskirtį, inventorizacijos rezultatai įforminti tinkamai ir vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus ankstesnio kempingo administratoriaus paliktus ar žmonių atiduoti/paliktus daiktus (žr. 2.2.2. skirsnį). Atlikus 42 turto įrašų (iš 206, t. y. 20 proc. visų turto vienetų įrašų) apžiūrą įsitikinta, kad visas turtas yra jo buvimo vietoje.

Apžiūrų metu nustatyta, kad ne visas turtas naudojamas Įstaigos veikloje:

- Kempingo administraciniame pastate yra įrengtos dvi pirtys, kurios nėra naudojamos pagal paskirtį, o eksploatuojamos kaip sandėliai (laikomas įvairus inventorių). Vadovė paaiškino, kad pirtys nėra populiarios, nes nusimaudymui yra tik dušas, be to jų brangus eksploatavimas (šildymas elektra), atitinkamai būtų ir didelė paslaugos kaina. 2023-05-24 tvirtinant Kempingo įkainius pirties paslaugos įkainis nebuvo teiktas tvirtinimui, anksčiau⁶² jis

⁵⁷ Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526.

⁵⁸ VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 74.9 p.

⁵⁹ Panaudos sutarčių nuostatos.

⁶⁰ Inventorizacijos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimu Nr. 630, 6 p., 13-15 p., 18-21 p., 35 p.

⁶¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str., VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti: KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927 69.8 p.; KMSA direktoriaus 2022-10-05 įsakymu Nr. AD1-1235 74.9 p.; KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390 74.9 p.

⁶² 2022-01-25 direktorės įsakymu Nr. V-2022/02 patvirtinti administruojamo „Pajūrio kempingo“ kainos ir/ar tarifai; 2022-05-27 direktorės įsakymu Nr. V-2022/03 patvirtinti administruojamo „Pajūrio kempingo“ kainos ir/ar tarifai.

buvo 50 Eur/2 val.

- Kempingo administracinio pastato antrame aukšte yra įrengti trys poilsiui pritaikyti kambariai, kurie nėra nuomojami poilsiautojams (nepatvirtintas jų įkainis). Minimali poilsio zona kempingo svečius priimančiam darbuotojui taip pat yra įrengta ir administracinio pastato pirmame aukšte. Įstaigos vadovė nurodė, kad antrame aukšte esantys kambariai neturi higienos paso, yra skirti darbuotojams, išimtiniais atvejais (pvz. stiprių audrų metu) kambariai suteikiami poilsiaujantiems palapinėse su mažamečiais vaikais. Pažymėtina, kad vadovaujantis LR Gyventojų pajamų mokesčio įstatymu, jei darbdavys suteikia galimybę ten poilsiauti darbuotojams, tai priskiriama pajamoms natūra ir turi būti taikomos įstatymo nuostatos dėl pajamų apmokestinimo.
- 2023-05-19 panaudos sutartimi Nr. J9-1860 perduotas Atgimimo aikštėje esantis interaktyvus stendas dėl vykdomų aikštės darbų yra demontuotas ir sandėliuojamas. Įstaigos vadovė yra išsakiusi interaktyvaus stendo poreikį Kruizinių laivų terminale. Apžiūrint interaktyvius stendus taip pat nustatyta, kad ne visa lietuvių kalba prieinama informacija yra suteikiama ir užsienio kalbomis (informacija apie renginius (ta pati problema ir įstaigos internetinėje svetainėje)).

Tarnybos vertinimu, šiais nustatytais atvejais yra neužtikrintas LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 str. numatytų efektyvaus ir racionalaus turto valdymo principų įgyvendinimas bei nesiekama maksimalios visuomeninės naudos racionaliai valdant perduotą turtą. Įstaiga turėtų ieškoti sprendimų dėl visų Kempingo patalpų įveiklinimo, racionalaus interaktyvaus stendo naudojimo ir kuo išsamesnės informacijos juose pateikimo.

Kempingo apžiūros metu fiksuoti jo teritorijoje stovintys vienas karštų gėrimų ir du užkandžių pardavimo automatai. Pagal pasirašytas sutartis už gėrimų aparato naudojimui suteiktą plotą Įstaiga gavo 30 proc. aparato sugeneruotų pajamų bei paslaugos teikėjas apmokėjo už sunaudotą elektros energiją, užkandžių aparatams suteiktas plotas tik apmokant už jų sunaudojamą elektros energiją. LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo juo įstatymo 14 str. 6 d. nustatytas draudimas panaudos pagrindais valdomą turtą išnuomoti ar kitaip perduoti juo naudotis tretiesiems asmenims. Rekomendacija dėl šių sutarčių nutraukimo neteikiama, nes sutartys nebegalioja, aparatų Kempingo teritorijoje nebėra⁶³. Atsižvelgiant į tai, kad gėrimų ir užkandžių aparatai suteikia papildomų patogumų Kempingo svečiams, ateinančio sezono metu Įstaiga turėtų ieškoti kitų gėrimų ir/ar užkandžių aparatų eksploatavimo Kempinge galimybių, laikantis galiojančių teisės aktų reikalavimų.

⁶³ 2024-11-12 Kempingo teritorijos apžiūra.

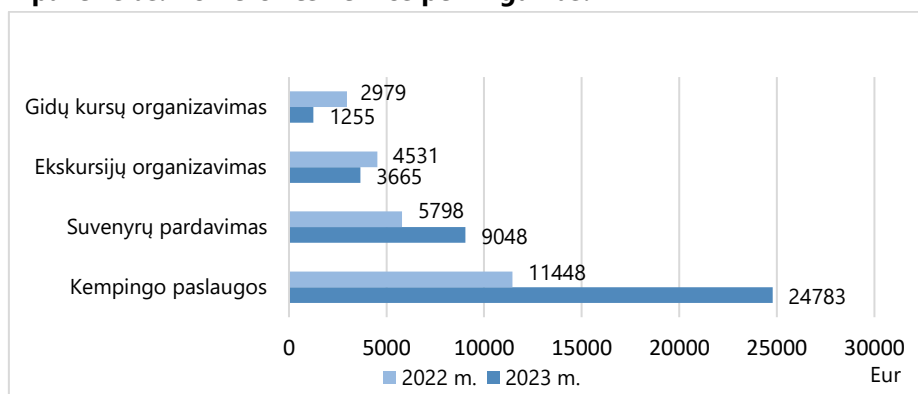
3. GENERUOJAMOS PAPILDOMOS PAJAMOS VEIKLAI, TAČIAU NEPRITRAUKIAMOS LĒŠOS IŠ KITŲ ŠALTINIŲ

Nors viešosios įstaigos tikslas nėra užsidirbti pelną, o jį panaudoti draudžiama ne veiklos tikslams⁶⁴, tačiau gaunamas pelnas yra svarbus gerinant teikiamų paslaugų kokybę, atnaujinant turtą, plėtojant paslaugų įvairovę ir pan. Įstaigai lūkesčių raštuose⁶⁵ keliami finansiniai tikslai – užtikrinti nenuostolingą įstaigos veiklą, o įstatuose numatyta, kad įstaiga siekdama pagrindinių savo tikslų, gali verstis ūkine veikla, tiesiogiai susijusia su viešosios įstaigos tikslų įgyvendinimu⁶⁶. Atsižvelgiant į tai audito metu analizavome įstaigos veiklos vykdymą, siekiant uždirbti/pritraukti papildomas pajamas tikslų įgyvendinimui: ar įstaigoje paslaugos teikiamos ir prekės parduodamos vadovaujantis patvirtintomis kainomis; ar kempingo veikla generuoja papildomas pajamas; ar įstaiga teikia paraiškas kitiems finansavimo šaltiniams gauti.

3.1. Nebuvo laikomasi patvirtintų įkainių

Viešųjų įstaigų įkainių tinkamas patvirtinimas ir jų laikymasis užtikrina, kad viešosios įstaigos veikia pagal teisės aktų reikalavimus, paslaugos teikiamos be papildomų mokesčių, ir taip prisidedama prie pasitikėjimo didinimo viešuoju sektoriumi. Išanalizavus vykdomos komercinės veiklos pelningumą 2023 m., lyginant su 2022 m., pelnas didėjo suvenyrų pardavimo ir kempingo veikloje, tačiau mažėjo ekskursijų ir gidų kursų organizavime (2 pav.).

2 paveikslas. Komercinės veiklos pelningumas.



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal įstaigos pateiktų pajamų ir sąnaudų Didžiosios knygos sąskaitų išrašus.

Audito metu vertinome, ar įstaigos parduodamų prekių/teikiamų paslaugų įkainiai yra patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka bei ar suteiktų paslaugų ar parduodamų prekių kainos atitinka patvirtintas kainas⁶⁷.

Nustatyta, kad įstaigos teikiamų paslaugų įkainiai ar parduodamų prekių kainos, kempingo paslaugų įkainiai yra patvirtinti remiantis tuo metu galiojusiomis teisės aktų nuostatomis. Kempingo paslaugų

⁶⁴ Viešųjų įstaigų įstatymas, 3 str. 2 d. 2 p.

⁶⁵ KMSA direktoriaus 2021-09-16 įsakymas Nr. AD1-1084, KMSA direktoriaus 2022-11-30 įsakymas Nr. AD1-1472, KMS mero 2023-10-04 potvarkis Nr. M-592.

⁶⁶ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 14 p.

⁶⁷ Įstaigos įstatų: patvirtintų 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927 28.3 p.; patvirtintų 2022-10-05 įsakymu Nr. AD1-1235 39.3 p.; patvirtintų KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390 39.3 p., KMS mero 2023-05-24 potvarkis Nr. M-130, Įstaigos vadovės įsakymai: 2019-06-17 Nr. V-2019/01, 2023-05-02 Nr. VK-2023-01, 2022-05-27 Nr. V-2022/03.

įkainiai paskutinį kartą patvirtinti KMS mero 2023-05-24 potvarkiu Nr. M-130, tačiau kitų Įstaigos teikiamų paslaugų (ekskursijos, gidų kursai, suvenyrai ir pan.) kainos/įkainiai – tik 2019 m., t. y. prieš 5-rius metus⁶⁸. Peržiūrėjus Įstaigos vadovės patvirtintus įkainius, nustatyta, dalis Įstaigos teikiamų paslaugų kainų/įkainių nėra patvirtinti tikslūs – galimas antkainis tarpininkavimo paslaugoms iki 60 proc., o suvenyrams iki 200 proc. ar 500 proc. Vidiniuose teisės aktuose nedetalizuota, nuo ko priklauso taikomo antkainio dydis, papildomi vadovės įsakymai, dėl tikslios kainos nustatymo nėra priimami, todėl negali būti vertinama, kad vadovas nustato galutinę pardavinėjamo suvenyro kainą.

Audito metu buvo atsirinktos ir peržiūrėtos 109 Įstaigos išrašytos sąskaitos faktūros (iš 543, t. y. 20 proc.), siekiant įvertinti, ar paslaugos teikiamos ir prekės parduodamos vadovaujantis patvirtintomis kainomis/įkainiais. Nustatyta, kad ne visais atvejais taikyti patvirtinti įkainiai:

- 7 atvejais⁶⁹ teiktos paslaugos, kurių įkainiai nebuvo patvirtinti;
- 21 atveju⁷⁰ paslaugos teiktos nesilaikant patvirtintų įkainių.

Nepatvirtintų įkainių atvejai

2022/2023 žiemos sezono metu teiktos ilgalaikės kempingo namelių nuomos paslaugos už 300 Eur/mėn. (gyveno 2 asmenys) arba 200 Eur/mėn. (gyveno 1 asmuo), atskirai apmokėta už elektrą ir vandenį. 2023-05-24 šis įkainis patvirtintas⁷¹.

2022/2023 žiemos sezono metu teiktos kemperio laikymo automobilių aikštelėje paslaugos už 1 Eur/d. mokesį. Paašškinta, kad kemperis nebuvo prijungtas prie infrastruktūros, todėl simbolinis 1 euro mokeskis buvo paskaičiuotas siekiant pagrįsti šios transporto priemonės stovėjimą teritorijoje, už kelis prisijungimus prie elektros mokėta papildomai. 2023-05-24 šis įkainis patvirtintas⁷².

Teiktos gido įrangos nuomos paslaugos 1,80 Eur/vnt., nors tokioms paslaugoms nėra patvirtintas įkainis.

Kitokių įkainių taikymo atvejai

2022-05-02 sudaryta neterminuota sutartis⁷³ dėl krepšinio aikštelės nuomos paslaugos, kurioje numatytas 10 Eur/val. įkainis, atitikęs 2022-01-25 vadovės įsakymu Nr. V-2022/02 patvirtintą įkainį. 2023-05-24 patvirtinus naują 15 Eur/val. įkainį, ši sutartis nebuvo atitinkamai pakeista. Paašškinta, kad 2023 metais patvirtintas naujas aikštelės nuomos įkainis, kuriame įskaiciuota ir naudojimosi kempingo dušais paslauga, tačiau šiuo atveju nesinaudojama dušų paslaugomis ir aikštelė yra naudojama tik 40 min. Tačiau išrašomose sąskaitose faktūrose nurodomas paslaugos matas yra 1 valanda, o ne 40 min.

Nuo 2023 m. vasaros pradėtas taikyti 90 Eur už 2 val. ekskursiją po Klaipėdą mokeskis, nors pagal patvirtintus įkainius tokių ekskursijų kaina 65 Eur (lietuvių k.), arba 70 Eur (anglų, vokiečių, rusų kalbomis). Paašškinta, kad šis įkainis pradėtas taikyti atsižvelgus į pasikeitusią situaciją – pakilusį gidų paslaugos įkainį rinkoje.

Patvirtintas įkainis už gidų kursus (6 mėn.) yra 420 Eur, tačiau nuo 2023 m. už šiuos kursus imtas 490 Eur mokeskis.

Atsižvelgiant į nustatytus pažeidimus bei pasikeitusią situaciją rinkoje nuo 2019 m., Įstaiga turėtų atnaujinti Klaipėdos turizmo informacijos centro teikiamų paslaugų/parduodamų prekių įkainius bei pakeisti krepšinio aikštelės paslaugos sutartį pagal esamą įkainį.

⁶⁸ Įstaigos vadovės 2019-06-17 įsakymas Nr. V-2019/01.

⁶⁹ Sąskaitos faktūros: 2022-10-31 Nr. TIC K 22031; 2022-12-30 Nr. TIC K 22039; 2023-01-20 Nr. TIC K 23001; 2023-02-28 Nr. TIC K 23005; 2022-05-17 Nr. TIC 22028; 2022-06-02 Nr. TIC 22052; 2022-06-19 Nr. TIC 22061.

⁷⁰ Sąskaitos faktūros: 2023-12-27 Nr. TIC K 23035; 2024-01-29 Nr. TIC K 24000; 2024-02-29 Nr. TIC K 24001; 2024-06-25 Nr. TIC K 24011; 2024-07-31 Nr. TIC K 24024; 2023-06-16 Nr. TIC 23065; 2023-08-28 Nr. TIC 23098; 2023-09-12 Nr. TIC 23106; 2023-09-22 Nr. TIC 23111; 2023-10-03 Nr. TIC 23115; 2023-10-10 Nr. TIC 23120; 2023-11-17 Nr. TIC 23132; 2023-11-27 Nr. TIC 23137; 2024-04-24 Nr. TIC 24031; 2024-04-25 Nr. TIC 24036; 2024-05-13 Nr. TIC 24045; 2024-06-18 Nr. TIC 24063; 2024-06-20 Nr. TIC 24067; 2024-07-01 Nr. TIC 24075; 2024-09-11 Nr. TIC 24109; 2023-10-10 Nr. TIC 23120.

⁷¹ KMS mero 2023-05-24 potvarkis Nr. M-130.

⁷² Ten pat.

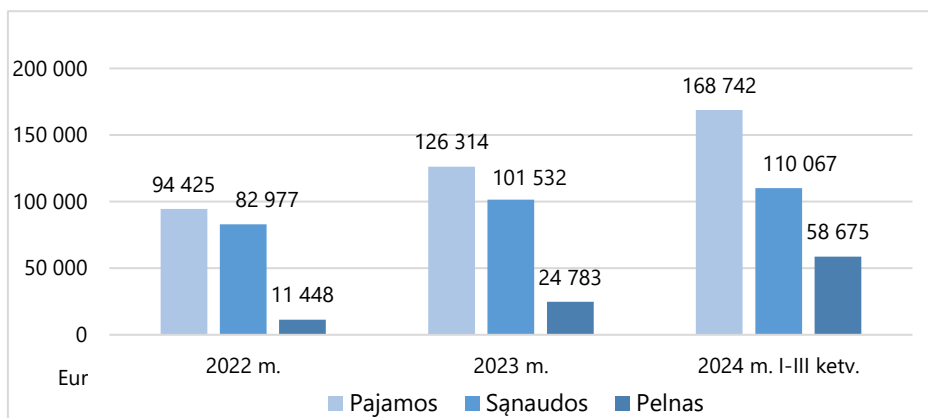
⁷³ 2022-05-02 Paslaugų teikimo sutartis Nr. KEMP/2022-KAN-01.

3.2. Kempingo pelnas didėja

Vadovaujantis KMSA direktoriaus 2021-12-10 įsakymu Nr. AD2-2430 Įstaigai panaudos pagrindu 10 m. terminui⁷⁴ buvo perduotas Kempingas ir jame esantis turtas, adresu Šlaito g. 3, Klaipėda, poilsio veiklai, poilsiautojų laikino apgyvendinimo veiklai vykdyti. Perdavus Kempingą buvo papildyti Įstaigos įstatai, nustatant jame naują uždavinį – užtikrinti efektyvią „Pajūrio kempingas“ veiklą ir didinti jo generuojamas pajamas miestui⁷⁵. Audito metu vertinome šio uždavinio vykdymą.

Išanalizavus Įstaigos pateiktus pajamų ir sąnaudų registrus nustatyta, kad gaunamas pelnas iš vykdomos Kempingo veiklos 2022 m. – 2024 m. nuolat didėjo: 2022 m. jis buvo 11 448 Eur; 2023 m. – 24 783 Eur; 2024 m. I-III ketv. – 58 675 Eur (3 pav.).

3 paveikslas. Kempingo veiklos pelningumas.



Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos pateiktų pajamų ir sąnaudų Didžiosios knygos sąskaitų išrašus.

Daugiausia pajamų audituojamu laikotarpiu gauta iš apgyvenimo nameliuose paslaugų (37-48 proc.) ir paslaugų kemperiams (19-33 proc.). Didžiausią Kempingo sąnaudų dalį sudarė su darbo užmokesčiu susijusios sąnaudos (48-53 proc.) bei elektros energijos sąnaudos (19-23 proc.).

Peržiūrėjus Įstaigos vedamą statistiką, nustatyta, kad Kempingo paslaugomis besinaudojančių asmenų skaičius didėja.

1 lentelė. Suteiktų Kempingo paslaugų statistika

Suteikta Kempingo paslaugų	2022 m.	2023 m.	2024 m. I-III ketv.
Svečių skaičius	3652	5068	6699
Nakvynių skaičius	9189	8623	11660
Kemperių skaičius	479	662	971
Palapinių skaičius	718	673	851
IŠ VISO	14 038	15 026	20 181

Šaltinis: Kontrolės ir audito tarnyba pagal įstaigos pateiktą informaciją.

⁷⁴ 2021-12-19 Panaudos sutartis Nr. J9-3168.

⁷⁵ VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMSA direktoriaus 2022-10-05 įsakymu Nr. AD1-1235, 13.12 p., VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 13.12 p.

Pasirašytoje panaudos sutartyje numatytas reikalavimas panaudos gavėjai savo lėšomis kas 2 metus atlikti nekilnojamojo turto einamąjį remontą pagal statybos techninio reglamento STR 1.01.08:2002 VIII skyriuje nurodytas nuostatas, prieš tai atliekamų darbų aprašą bei sąmatą suderinus su panaudos davėja⁷⁶. Atkreiptinas dėmesys, kad 2022-03-23 KMS Tarybos sprendimu Nr. T2-67 atnaujintoje sutarties formoje tokio reikalavimo dėl darbų aprašo bei sąmatos suderinimo su panaudos davėja nebeliko. Kaip informavo KMSA Turto skyriaus vedėjas, šiuo metu kaip tik rengiamasi pakeisti su Įstaiga pasirašytą panaudos sutartį, suderinant jos nuostatas su šiuo metu galiojančiais teisės aktų reikalavimais. Pagal Įstaigos pateiktą informaciją, 2022-2024 metais buvo vykdomi tik būtinausi einamieji remonto darbai – tvarkoma Kempingo infrastruktūra (elektros instaliacija, santechnika, kt.), einamasis namelių remontas (sienų padažymas, sulūžusių spynų keitimas), ruloninių užuolaidų nameliuose keitimas, kaitinimo elementų dušuose keitimas, kempingo užtvaro pakėlimo mechanizmo bei tvoros segmento remontas.

Kempingo svečių skaičiaus didėjimas bei sutaupytos lėšos neatliekant didesnės apimties remonto darbų sąlygojo Kempingo veiklos pelno augimą.

3.3. Įstaiga nevykdo projektinių veiklų

Įstaiga siekdama efektyvesnės savo veiklos, t. y. teikti kuo daugiau ir įvairesnių paslaugų, gali teikti paraiškas projektų finansavimui gauti. Įstaigos įstatuose įrašytas vienas iš veiklos uždavinių – paraiškų rengimas ir projektų, finansuojamų Europos Sąjungos ir kitų tarptautinių organizacijų finansuojamų programų lėšomis, įgyvendinimas⁷⁷. Audito metu analizavome, ar Įstaiga teikė paraiškas kitoms (ne KMSA) įstaigoms/institucijoms/organizacijoms projektų finansavimui gauti.

Pagal Įstaigos pateiktą informaciją apie 2022-2024 m. laikotarpį teiktas paraiškas projektų finansavimui, nustatyta, kad paraiškos kitoms įstaigoms/institucijoms/organizacijoms teiktos pasyviai: 2022 m. – 7 paraiškos, 2023 m. – 0, 2024 m. – 1. Daugiausia jų teikta KMSA, kuri ir taip skiria lėšų Įstaigos veiklai (6 paraiškos iš teiktų 8), o galimybė pritraukti lėšų iš ES ar kitų tarptautinių organizacijų 2023-2024 m. nesinaudota. Iš audituojamu laikotarpiu teiktų 8 paraiškų projektų finansavimui, nė viena paraiška nebuvo finansuota.

Atsižvelgiant į tai, vertintina, kad Įstaigos veikla papildomo finansavimo pritraukimo srityje nėra efektyvi. Nedalyvaujant projektuose prarandama galimybė gauti finansavimą procesų, paslaugų ar produktų tobulinimui, naujų idėjų įgyvendinimui (naujų technologijų ar inovatyvių sprendimų diegimui, infrastruktūros gerinimui, darbuotojų mokymams ar kt. iniciatyvoms), kas, akivaizdu, prisideda ir prie Įstaigos reputacijos bei įvaizdžio stiprinimo.

Įstaiga pateikė paaiškinimą, kad pagal projektų finansavimo taisykles dažnu atveju yra numatomas paraiškos teikėjo finansinis prisidėjimas, Įstaiga neturi apyvartinių lėšų dalyvavimui projektinėje veikloje, todėl papildomą finansavimą kasmet bando prisitraukti iš fondų, kurie nereikalauja didelio finansinio prisidėjimo, be to Įstaigos dalyvavimui projektinėse veiklose trūksta žmogiškųjų išteklių. Pažymėtina, kad Įstaigos patvirtintoje organizacinėje struktūroje⁷⁸ yra numatytas rinkodaros

⁷⁶ 2021-12-19 Panaudos sutartis Nr. J9-3168, 3.4 p.

⁷⁷ VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centro įstatai, patvirtinti KMS mero 2023-08-08 potvarkiu Nr. M-390, 13.13 p.

⁷⁸ Įstaigos vadovės 2022-01-25 įsakymas Nr. P-S-2022-01; KMS mero 2023-10-04 potvarkis Nr. M-590.

specialisto etatas, kurio viena iš veiklos sričių pagal pareigybes aprašymą⁷⁹ yra dalyvavimas rengiant projektus, susijusius su turizmo infrastruktūros, paslaugų ir marketingo vystymu, finansuojamus per vietinius ir ES struktūrinius fondus., tačiau nuo 2023 m. gruodžio mėn. jis neužimtas.

⁷⁹ Įstaigos vadovės 2022-05-09 įsakymas Nr. P-2022-09.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Atsižvelgiant į pasikeitusią situaciją rinkoje, turistų poreikius, atnaujinti Klaipėdos turizmo informacijos centro teikiamų paslaugų/parduodamų prekių įkainius.	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Bus parengta paslaugų/prekių įkainių skaičiavimo metodika ir įkainiai pateikti tvirtinimui Klaipėdos miesto savivaldybės merui.	2025-02-28
2.	Siekiant efektyvaus ir racionalaus turto valdymo:			
2.1.	priimti ir įgyvendinti sprendimus dėl panaudos sutartimi perduoto „Pajūrio kempingo“ įrengtų pirčių panaudojimo;	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Įstaigos valdyboje bus aptartas pirčių panaudojimo klausimas ir priklausomai nuo valdybos sprendimo, vykdomos numatytos priemonės – įrengti kambariai arba pirtys naudojamos pagal paskirtį.	2025-04-30
2.2.	priimti ir įgyvendinti sprendimus dėl panaudos sutartimi perduoto „Pajūrio kempingo“ administracinio pastato antrame aukšte įrengtų kambarių panaudojimo;	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Bus įgyvendinama etapais: Įkainis pateiktas tvirtinimui Klaipėdos miesto savivaldybės merui. Bus sutvarkyti higienos dokumentai, reikalingi apgyvendinimo paslaugos teikimui.	2025-02-28 2025-04-30
2.3.	imtis veiksmų, kad demontuotas interaktyvus stendas iš Atgimimo a. butų įrengtas turistų poreikiams kitoje miesto vietoje.	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Bus intensyviai bendradarbiaujama su KMSA Turto ir Turizmo skyriais dėl naujos vietos stendui parinkimo iki 2025 m. aktyvaus turistinio sezono pradžios.	2025-05-31
3.	Siekiant visapusiško informacijos prieinamumo užsienio turistams, užtikrinti, kad interaktyviuose stenduose ir Įstaigos internetinėje svetainėje į užsienio kalbas būtų verčiama visa informacija, kuri yra pateikta lietuvių kalba.	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Bus baigti programavimo darbai ir įdiegta vertimo paslauga (priemonė jau pradėta vykdyti).	2025-02-28
4.	Siekiant teisingo „Pajūrio kempingo“ įkainių, patvirtintų Klaipėdos miesto savivaldybės mero 2023-05-24 potvarkiu Nr. M-130, taikymo, pakeisti krepšinio aikštelės paslaugos sutartį pagal patvirtintą įkainį.	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Bus pakeista sutartis dėl kempingo krepšinio aikštelės paslaugų įkainio.	2025-01-31
5.	Panaudoti 2011 m. gautos paramos lėšas pagal tikslinę jų paskirtį.	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos	Lėšos bus panaudotos per 2025 metus, aptarus jų panaudojimą su įstaigos valdyba.	2025-12-31

		centras		
6.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pavišinti nepaskelbtas sutartis bei informaciją apie sudarytas žodines sutartis.	VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje bus pavišintos 2022-2024 metais sudarytos sutartys.	2025-01-31

* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras.

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

- VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras, direktorė Romėna Savickienė, tel. +370 614 83808.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras veiklą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras veikia rezultatyvi;
- ar įstaigos valdymas organizuojamas siekiant užtikrinti efektyvią ir ekonomiškai veiklą;
- ar VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras vykdydamas veiklą generuoja papildomas pajamas.

Audituojamas subjektas – VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centras, kurio steigėja ir savininkė yra Klaipėdos miesto savivaldybė.

Audituojamasis laikotarpis – 2022 m. - 2024 m. III ketv., apžiūros vykdytos ir vėlesniu laikotarpiu.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁸⁰.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Įstaigos veikla rezultatyvi, tačiau ataskaitose neatskleidžiami visi rodikliai, nepakankama neįgyventų rodiklių priežasčių analizė	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none">▪ LR Strateginio valdymo įstatymą;▪ KMS tarybos sprendimais patvirtintus teisės aktus, susijusius su planavimo procesais: 2003-07-24 sprendimu Nr. 1-243 patvirtintą Klaipėdos miesto savivaldybės strateginio planavimo tvarkos aprašą, 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-373 patvirtintas Savivaldybės įmonių, viešųjų įstaigų, akcinių ir uždarytųjų akcinių bendrovių, kurių dalyvė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, strateginių veiklos planų rengimo rekomendacijas,▪ KMS mero potvarkiais 2023-07-20 Nr. M-335, 2023-09-01 Nr. M-461, 2024-02-29 Nr. M-243 patvirtintus Savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų strateginio planavimo, įgyvendinimo, tikslų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašus, 2023-09-25 potvarkį Nr. 545 „Dėl savivaldybės valdomų įmonių ir viešųjų įstaigų strateginio veiklos plano ir lūkesčių rašto įgyvendinimo rezultatų pateikimo“;▪ KMSA direktoriaus 2022-01-12 įsakymu Nr. AD1-49 patvirtintą Viešųjų įstaigų, kuriose Klaipėdos miesto savivaldybė įgyvendina dalininkės (savininkės) teises, tikslų nustatymo, jų pasiekimo vertinimo tvarkos aprašą, 2021-04-15 įsakymu Nr. AD1-468 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų (kurių savininkė yra Savivaldybės taryba) veiklos ataskaitos formas;	Įvertinti, ar VšĮ „Klaipėdos turizmo informacijos centras“ veikia rezultatyvi: <ul style="list-style-type: none">▪ ar Įstaiga sudaro strateginius veiklos planus.▪ ar Įstaigos veiklos planai ir metiniai tikslai suderinti su KMS SVP bei KMSA metiniais veiklos planais, lūkesčių raštais, su KMSA sudarytomis sutartimis.▪ ar įgyvendinami įstaigos strateginiai veiklos planai bei kituose dokumentuose nustatyti tikslai (pasiekiamos nustatytos rodiklių reikšmės).▪ ar analizuojama ir teikiama informacija apie nepasiektų vertinimo kriterijų (rodiklių) priežastis.▪ ar Įstaiga teikia veiklos ataskaitas (metines, SVP ir lūkesčių raštų, pasirašytų sutarčių įgyvendinimo ataskaitas).▪ ar Įstaigos metinėse veiklos ataskaitose pateikiama informacija apie Įstaigos vykdytą veiklą ir

⁸⁰3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ KMS 2021-2030 m. strateginį plėtros planą, Klaipėda 2030 - ekonominės plėtros strategiją ir įgyvendinimo veiksmų planą, 2022-2024 m., 2023-2025 m., 2024-2026 m. strateginius veiklos planus; ▪ KMSA 2022 m., 2023 m., 2024 m. metinius veiklos planus; ▪ KMSA su Įstaiga pasirašytas sutartis: 2020-02-28 Nr. J9-812, 2022-12-30 Nr. J9-4069, 2023-12-28 Nr. J9-3747; ▪ Įstaigai teiktus lūkesčių raštus: 2021-09-16 Nr. AD1-1084, 2022-11-30 Nr. AD1-1472, 2023-10-04 Nr. M-592. ▪ Įstaigos įstatus, patvirtintus KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 2022-10-05 įsakymu Nr. AD-1235, 2023-08-08 KMS mero potvarkiu Nr. M-390; ▪ Įstaigos 2022-2024 m., 2024-2026 strateginius veiklos planus ▪ Įstaigos 2022 m. ir 2023 m. veiklos ataskaitas, strateginio veiklos plane ir lūkesčių rašte ir sutartyse numatytų tikslų įgyvendinimo ataskaitas. ▪ Įstaigos 2022-2024 metų valdybos posėdžių protokolus; ▪ Kitų Europos miestų (Vienos, Lisabonos, Varšuvos, Liublino, Gdanskio, Kopenhagos ir kt.) turizmo informacijos centrų internetinėse svetainėse esančią informaciją. <p><u>Analizavome</u> 2022 m. ir 2023 m. tikslų įgyvendinimui strateginiuose veiklos planuose, lūkesčių raštuose, sutartyse numatytų rodiklių pasiekimą, jų reikšmių teisingumą.</p> <p><u>Skaičiavimas</u> Skaičiavime 2022 ir 2023 m. tikslų įgyvendinimui strateginiuose veiklos planuose, lūkesčių raštuose, sutartyse numatytą bendrą rodiklių skaičių, jų įgyvendinimo/neįgyvendinimo dalį.</p> <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai dėl paaiškinimų KMSA Turizmo skyriui, VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui.</p> <p><u>Vertinimo apimtis analizuojant rodiklių reikšmių teisingumą</u> Iš viso 2022 m. ir 2023 m. buvo suplanuoti 92 vertinimo rodikliai. Imtis nustatyta profesiniu sprendimu, t. y. nuspręsta patikrinti ne mažiau 30 proc. rodiklių. Viso vertinimui buvo pasirinkta daugiau – 49 rodikliai, t. y. 53 proc. Atranka vykdyta profesiniu sprendimu - nuspręsta rinktis tokius rodiklius, kurių įgyvendinimu galima įsitinkinti papildomais dokumentais ar kita objektyviai patikrinama informacija.</p> <p><u>Vertinimo apimtis analizuojant neįgyvendintų rodiklių priežasčių nurodymą</u> Apsispręsta vertinti visų neįgyvendintų rodiklių, t. y. 100 proc. priežasčių nurodymą. Viso tokių rodiklių 2022 m. ir 2023 m. buvo 19.</p>	<p>pasiektus rezultatus.</p>
<p>2. Efektyviam ir ekonomiškam įstaigos valdymui trūksta racionalaus turto įveiklinimo</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Darbo kodeksą; ▪ LR Viešųjų pirkimų įstatymą; ▪ KMS 2008-04-03 Tarybos sprendimą Nr. T2-106 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“ (neteko galios 2022 10 26). ▪ KMS mero 2023-10-24 potvarkiu Nr. M-590 patvirtintą Įstaigos organizacinę struktūrą. ▪ KMSA direktoriaus 2008-04-22 įsakymu Nr. AD1-78 patvirtintas Atstovavimo savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklės. ▪ Įstaigos įstatus, patvirtintus KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 2022-10-05 įsakymu Nr. AD-1235, 2023-08-08 KMS mero potvarkiu Nr. M-390; ▪ Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintus pareigybės aprašymus, organizacinę struktūrą, darbo apmokėjimo tvarkas, įsakymus personalo klausimais, sudarytas darbo sutartis, darbo užmokesčio, darbo laiko apskaitos žiniaraščius. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMS mero 2023-10-24 potvarkiu Nr. M-590 patvirtintą bei Įstaigos vadovės įsakymu patvirtintą Įstaigos organizacinę struktūrą. 	<p>Įvertinti ar tinkamai valdomi Įstaigos žmogiškieji išteklių:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar Įstaigos organizacinė struktūra, pareigybių skaičius ir sąrašas patvirtinti laikantis teisės aktų nustatytos tvarkos; ▪ ar Įstaigoje patvirtinti visų darbuotojų pareiginiai nuostatai, kuriuose apibrėžtos darbuotojų funkcijos, jos nesidubliuoja; ▪ ar darbuotojams priskaičiuota pareiginė alga, priemokos ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei kitus teisės aktus.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintus darbuotojų pareigybių aprašymus ir vertinome ar jose apibrėžtos darbuotojų funkcijos bei ar jos nesidubliuoja. ▪ Įstaigos vadovės įsakymais patvirtintas darbo apmokėjimo tvarkas ir vertinome ar jose numatyti pareiginių algų pagal skirtingas pareigybes koeficientai. ▪ Vertinome, ar darbuotojams priskaičiuota pareiginė alga, priemokos ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei kitus teisės aktus. <p><u>Skaičiavimas</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Perskaičiavome Įstaigos atsirinktiems darbuotojams apskaičiuotus pareiginės algos, 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"> ▪ Teikti paklausimai VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui. <p><u>Vertinimo apimtis analizuojant Įstaigos darbo užmokesčio priskaitymą:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Taikytas nestatistinis atrankos metodas. Imtis nustatyta profesiniu sprendimu, t. y. iš visų darbuotojų sąrašų nuspręsta pasirinkti ne mažiau 60 proc. darbuotojų ir mėnesių, kuriais jiems buvo skirti priedai/priemokos/premijos. Audito pavyzdžiu laikyta vienas darbuotojui per vieną mėnesį priskaičiuota pareiginė alga bei priemokos ir premijos. Bendras audito pavyzdžių skaičius sudaro 239 mėnesius priskaičiuotas darbo užmokesčius (pareiginė alga bei priemokos ir premijos). 	
	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Viešųjų pirkimų įstatymą; ▪ LR Labdaros ir paramos įstatymą; ▪ LRV 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 patvirtintą Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašą; ▪ Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašą, patvirtintą Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97; ▪ Įstaigoje 2022-2024 m. galiojusias tvarkas, susijusias su viešųjų pirkimų organizavimu ir vykdymu; ▪ Įstaigos vadovės patvirtintus Paramos gavimo ir apskaitos VšĮ Klaipėdos turizmo ir kultūros informacijos centre tvarkos aprašą ir Anoniminės paramos rinkimo, skirstymo, panaudojimo bei apskaitos tvarkos aprašą; ▪ Įstaigos 2022-2024 m. viešųjų pirkimų planus, įvykdytų viešųjų pirkimų registracijos žurnalus, pirkimų inicijavimo dokumentus, tiekėjų apklausos pažymas, sudarytas sutartis, paslaugų priėmimo aktus, sąskaitas faktūras, informaciją Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje. ▪ Paramos bankų sąskaitų išrašus; ▪ Paramos panaudojimo dokumentus (sąskaitas faktūras); ▪ KMS mero potvarkius ir Įstaigos vadovės įsakymus dėl komandiruočių; ▪ Įtaigos darbuotojų po komandiruočių teiktas ataskaitas; ▪ Įstaigos Didžiosios knygos apskaitos duomenis. <p><u>Paklausimai</u></p> <p>Teikti paklausimai dėl paaiškinimų VšĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui.</p> <p><u>Vertinimo apimtis viešųjų pirkimų procedūrų tikrinimui:</u></p> <p>Tiriamąją visumą sudarė 1220 audituojamu laikotarpiu vykdyti pirkimai, kurių bendra vertė 586 963,64 Eur (su PVM). Imtis nustatyta profesiniu sprendimu, t. y. apsispręsta detalioms viešųjų pirkimų vertinimo audito procedūroms atlikti pasirinkti tiek pirkimų, kad jų vertė būtų ne mažesnė kaip 30 proc. visos pirkimų vertės. Pavyzdžiai pasirinkti taikant nestatistinį atrankos metodą – atranka pagal profesinį sprendimą ir pasirinkti visi 2022-2024 m. I-III ketv. pirkimai, kurių vertė viršijo 3000 Eur be PVM. Tikrinimui pasirinkti 39 pirkimai, kurių bendra vertė 276 069,24 Eur, t. y. 47 proc. visų pirkimų vertės.</p> <p><u>Vertinimo apimtis analizuojant komandiruočių tikslingumą</u></p> <p>Tiriamąją visumą sudarė 2022 m., 2023 m., 2024 m. I-III ketv. 49</p>	<p>Įvertinti ar Įstaiga ekonomiškai ir efektyviai naudoja lėšas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar 2022-2024 I pusm. Įstaigoje viešieji pirkimai organizuoti ir vykdyti laikantis Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų bei nepažeidžiant viešųjų pirkimų principų; ▪ ar paramos naudojimas atitinka teisės aktų reikalavimus; ▪ ar išlaidos darbuotojų komandiruotėms buvo naudotos efektyviai.

	<p>įsakymai dėl vykimo į komandiruotes. Imtis nustatyta profesiniu sprendimu, t. y. apsispręsta audito procedūras atlikti ne mažiau kaip 40 proc. tiriamosios visumos. Pavyzdžiai atsirinkti taikant nestatistinį atrankos metodą – atranka pagal profesinį sprendimą ir atsirinkti visi įsakymai dėl komandiruočių į užsienį, kadangi šių komandiruočių metu patiriamos didesnės išlaidos, mokami didesni dienpinigiai, po jų privalomos teikti rašytinės komandiruočių ataskaitos. Tikrinimui buvo atsirinkti 23 įsakymai (47 proc. visumos).</p> <p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Viešųjų įstaigų įstatymą; ▪ LR Vietos savivaldos įstatymą; ▪ LR Turizmo įstatymą; ▪ KMS Tarybos 2020-04-09 sprendimu Nr. T2-54 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintą savivaldybės materialiojo turto nuomos tvarkos aprašą; ▪ KMSA su Įstaiga pasirašytas panaudos sutartis: 2014-02-11 Nr. J9-150; 2024-02-19 Nr. J9-479; 2021-12-14 Nr. J9-3168; 2023-05-19 Nr. J9-1860; 2023-05-22 Nr. J9-1866; 2023-11-13 Nr. J9-3445. ▪ Įstaigos pateiktus inventorizacijos dokumentus (aprašus, įsakymus, nurašymo aktus, turto įsigijimo dokumentus); Įstaigos sudarytas turto nuomos sutartis. <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMSA su Įstaiga sudarytų panaudos sutarčių (2014-02-11 Nr. J9-150; 2024-02-19 Nr. J9-479; 2021-12-14 Nr. J9-3168; 2023-05-19 Nr. J9-1860; 2023-05-22 Nr. J9-1866; 2023-11-13 Nr. J9-3445) nuostatų įgyvendinimą. <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai dėl paaiškinimų KMSA Turto skyriui bei VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui.</p> <p><u>Apžiūros</u> Atliktos turto (atsirinktų pavyzdžių) Šlaito g. 3 ir Turgaus g. 5 bei Turgaus g. 7, Klaipėda, apžiūros taip pat infoterminalų apžiūros.</p> <p><u>Vertinimo apimtis vertinant Įstaigos atliekamą inventorizaciją</u> Tiriamąją visumą sudarė 206 turto vienetų įrašai. Profesiniu sprendimu apsispręsta atsirinkti ne mažiau 20 proc. tiriamosios visumos. Audito pavyzdžiu laikytas vienas turto įrašas inventorizacijos apraše. Iš viso atsirinkti 42 turto įrašai.</p>	<p>Įvertinti ar Įstaiga efektyviai naudoja valdomą turtą:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar Įstaigos turtas kasmet inventorizuojamas, įsitikinama jo būkle ir naudojimu pagal paskirtį, inventorizacijos rezultatai įforminti tinkamai ir vadovaujantis teisės aktų reikalavimais; ▪ ar visas Įstaigos turtas ir išteklių naudojami Įstaigos veikloje; ▪ ar vykdomi kempingo panaudos sutartyje sutartyse nustatyti reikalavimai.
<p>3. Generuojamos papildomos pajamos veiklai, tačiau nepritraukiamos lėšos iš kitų šaltinių</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Viešųjų įstaigų įstatymą; ▪ LR Vietos savivaldos įstatymą; ▪ KMS tarybos sprendimus, susijusius su viešųjų įstaigų dalininkės (savininkės) turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimu, kainų nustatymu: 2008-04-03 Nr. T2-106; 2022-10-26 Nr. T2-241; 2023-06-22 Nr. T2-172; 2019-04-12 Nr. T2-85; ▪ KMSA direktoriaus 2022-10-05 įsakymus dėl kainų nustatymo taisyklių: 2022-10-05 Nr. AD1-1235; 2019-04-19 Nr. AD1-674; 2022-09-16 Nr. AD1-1148; ▪ Įstaigos įstatus, patvirtintus KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 2022-10-05 įsakymu Nr. AD-1235, 2023-08-08 KMS mero potvarkiu Nr. M-390; ▪ KMS mero 2023-05-24 potvarkį Nr. M-130 dėl kempingo kainų pavirtinimo; ▪ Įstaigos 2022-2024 metų valdybos posėdžių protokolus; ▪ Įstaigos vadovės įsakymus, kuriais patvirtinti prekių/paslaugų kainos; ▪ Įstaigos išrašytas sąskaitas faktūras už suteiktas paslaugas/prekes. <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai dėl paaiškinimų VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui.</p> <p><u>Vertinimo apimtis</u> Tiriamąją visumą sudarė Įstaigos 2022 m., 2023 m., 2024 m. I-III ketv. išrašytos 543 sąskaitos faktūros už suteiktas paslaugas/prekes. Imtis</p>	<p>Įvertinti ar Įstaigoje paslaugos teikiamos ir prekės parduodamos vadovaujantis vadovo patvirtintomis kainomis:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ar įkainiai yra patvirtinti teisės aktų nustatyta tvarka; ▪ ar suteiktų paslaugų ar parduodamų prekių kainos atitinka patvirtintas kainas.

	<p>nustatyta profesiniu sprendimu, t. y. apsispręsta audito procedūras atlikti 20 proc. tiriamosios visumos. Pavyzdžiai atsirinkti taikant statistinį sistemines atsitiktinės atrankos metodą. Atsirinkti iš viso 109 pavyzdžiai. Atranka vykdyta skaičiuojant kas penktą vienetą, pirmąjį imties elementą parinkus naudojantis atsitiktinių skaičių generatoriumi.</p>	
	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ LR Turizmo įstatymą; ▪ Įstaigos įstatus, patvirtintus KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 2022-10-05 įsakymu Nr. AD-1235, 2023-08-08 KMS mero potvarkiu Nr. M-390; ▪ KMSA su Įstaiga 2021-12-19 sudarytą panaudos sutartį Nr. J9-3168; ▪ Įstaigos pateiktus su Kempingo veikla susijusius dokumentus: pajamų ir sąnaudų apskaitos registrus, statistinę informaciją. Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinius, veiklos ataskaitas. <p><u>Skaičiavimas</u> Skaičiavome 2022 m. ir 2023 m. kempingo gautas pajamas ir patirtas sąnaudas.</p> <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai dėl paaiškinimų VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui.</p>	<p>Įvertinti ar kempingo veikla generuoja papildomas pajamas Įstaigos veiklai.</p>
	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Įstaigos įstatus, patvirtintus KMSA direktoriaus 2017-11-29 įsakymu Nr. AD1-2927, 2022-10-05 įsakymu Nr. AD-1235, 2023-08-08 KMS mero potvarkiu Nr. M-390; ▪ Įstaigos pateiktą informaciją apie teiktas paraiškas projektų finansavimui. <p><u>Paklausimai</u> Teikti paklausimai dėl paaiškinimų VŠĮ Klaipėdos turizmo informacijos centrui.</p>	<p>Įvertinti ar Įstaiga teikia paraiškas kitiems finansavimo šaltiniams gauti.</p>