

KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS  
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS

# VEIKLOS ATASKAITA

2024





### PRIŽIŪRI

Ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.



### ATLIEKA

Išorės finansinį auditą  
Atitikties auditą  
Veiklos auditą  
Vertinimus  
Savivaldybės administracijoje, savivaldybės administravimo subjektuose ir savivaldybės valdomose įmonėse.



### STEBI

Atliktų auditų rekomendacijų įgyvendinimą  
Viešojo sektoriaus rizikas



### PLANUOJA

Strateginis Tarnybos planas  
Metinis veiklos planas



### BENDRADARBUOJA

Lietuvos Respublikos Savivaldybių kontrolierių asociacija  
Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolė  
Savivaldybių Kontrolės ir audito tarnybomis  
Viešojo sektoriaus institucijomis

## MISIJA

Padedame valdyti finansus ir turtą, skatinti aukščiausių finansų valdymo standartų įgyvendinimą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei

## VERTYBĖS

Profesionalumas  
Atsakingumas  
Bendradarbiavimas  
Etiškas elgesys

## BIUDŽETAS

**498,8** TŪKST. EUR

## DARBUOTOJAI

**12**

## SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS ŽODIS



Žvelgiant į 2024-uosius metus, labiausiai džiugina tai, kad Tarnyba turi aiškią misiją – padėti Klaipėdos miesto savivaldybei valdyti finansus ir turta, skatinti finansų valdymą savivaldos sektoriuje bei efektyvų viešųjų paslaugų teikimą visuomenei. Glaudus bendradarbiavimas su Klaipėdos miesto savivaldybės taryba, Savivaldybe, įstaigomis, tiek pasirenkant auditų temas, tiek vertinant audituojamą sritį, vienija bendras tikslas – didinti visuomenės pasitikėjimą ir pažangą. Tačiau mūsų Tarnybos veiklos sėkmė ir rekomendacijos po auditų neatsiejami nuo Tarnybos siekio laiku ir atsakingai įgyvendinti suplanuotas priemones.

Rekomendacijų įgyvendinimas – ypač svarbus audito etapas. Ir teikdami rekomendacijas, ir stebėdami jų įgyvendinimą, įvairiomis priemonėmis siekiame didžiausio galimo audito poveikio. Įgyvendinus ankstesnių metų auditų teiktas rekomen-

dacijas, stebimas rekomendacijų įgyvendinimas, nuolat pabrėžiame Tarnybos teikiamų rekomendacijų įgyvendinimo svarbą. Tenka konstatuoti, kad vis dar vėluojama įgyvendinti rekomendacijas, kurios padėtų išspręsti jų įgyvendinimą.

Nuolat stebime, kuo gyvena Klaipėdos miestas ir visuomenė – jos lūkesčiai yra audito temų pagrindas. 2024 metais pasirenkant auditų temas, buvo svarbus Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių kultūros įstaigų auditas, biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro veiklos auditas, taip pat skirtų kultūros ir meno sričių ir programų projektų dalinio finansavimo auditas, Klaipėdos miesto savivaldybės vietinės rinkliavos dydžio už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą pagrįstumo bei nustatymo auditas, Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio auditas, Klaipėdos turizmo informacijos centro veiklos auditas. Auditai padėjo identifikuoti

neefektyvius procesus, optimizuoti lėšų naudojimą ir atsakomybę, finansinės atskaitomybės lygį ir skaidrumą, leidžiantys gyventojams geriau suprasti, kaip naudojamos lėšos. Auditai suteikė įžvalgų, kaip gerinti teikiamų paslaugų kokybę sporto, kultūros, turizmo srityse, siekiant didesnio gyventojų ir lankytojų pasitenkinimo.

Pradėdami naujus metus, dėkoju Tarnybos darbuotojams, audituojamiesiems subjektams, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai, Savivaldybei ir kviečiu būti atviriems naujoms perspektyvoms ir konstruktyviam bendradarbiavimui.

Ataskaitoje pristatome pagrindinius 2024 metais atliktus darbus.

Daiva Čeporiūtė  
Savivaldybės kontrolierė

## 2024 M. RODIKLIAI

### REZULTATAI

**AKTUALŪS** objektyvia informacija pagrįsti auditai ir vertinimai, kurie laiku skatina pokyčius

- **6** auditai
- **4** veiklos
- **1** atitiktis
- **1** finansinis (teisėtumo)
- **2** rekomendacijų įgyvendinimo ataskaitos
- **89** rekomendacijos
- **1** išvada dėl skolinimosi galimybių
- **1** išvada dėl savivaldybės infrastruktūros plėtros programos lėšų panaudojimo 2023 metais pagrįstumo.
- **13** skundų, prašymų.

**KOKYBIŠKI** analizuoja ir vertina audito procesą – tam būtina žinoti ir audituojamų subjektų nuomonę apie atliktų auditų naudą, kokybę ir rezultatus

- 9,57 (iš 10)  
Audito temos aktualumas
- 9,85 (iš 10 )  
Auditorių etiškas bendravimas
- 90 proc.  
Rekomendacijų įgyvendinta

LR Valstybės kontrolė 2024 m. atliko 2 atrinktų auditų išorinę peržiūrą

**KOMPETENTINGA**, žinios, kurių mums reikia šiandien ir reikės ateityje, suburiamos investuojant į komandos profesines kompetencijas

**12**  
DARBUOTOJŲ

**25**  
MOKYMŲ VALANDOS, TEKUSIOS  
VIENAM DARBUOTOJUI

**80**  
proc.  
MOKYMŲ VYKĘ PROFESINĖJE SRITYJE

## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS LĖŠŲ IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS 2023 METAIS PASIRINKTOSE SRITYSE VERTINIMAS

### FINANSINIS (TEISĖTUMO) AUDITAS

Vertinta 2023 metų Klaipėdos miesto savivaldybės, 126-ių konsoliduojamų (kontroliuojamų ir valdomų) viešojo sektoriaus subjektų finansinės ir 110-ies biudžetinių įstaigų biudžeto vykdymo ataskaitos. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas 2023 metais vertintas savivaldybės biudžeto tvirtinimo, pajamų, lėšų naudojimo, turto, skolų ir įsipareigojimų valdymo srityse.

- **14** (iš 71) įstaigų teikti pastebėjimai ir (ar) mažesnės svarbos rekomendacijos, atlikus audito procedūras
- **11** metų iš eilės savivaldybės finansinių ataskaitų duomenys reikšmingai iškraipyti
- **14** proc. savivaldybės turto duomenų teisingumo finansinėse ataskaitose negalima patvirtinti
- **888,4** mln. Eur. Ataskaitose nurodyta savivaldybės turto vertė

.....  
Nebaigtos statybos sąskaitoje apskaityti užbaigti darbai

.....  
Turtas priskirtas netinkamai turto grupei

.....  
Nematerialiajam turtui neskaičiuota amortizacija

.....  
Finansinių įsipareigojimų likutis netikslus

.....  
Vietinės reikšmės kelių (gatvių) apskaita tvarkoma, bet vis dar yra netikslumų

.....  
Nesuformuoti visi žemės sklypai, esantys po keliais, parkų ir skverų želdynais

.....  
Biudžetinėse įstaigose ne visais atvejais nustatytas darbo užmokestis, priskaičiuotos priemokos ir apskaičiuotas vidutinis darbo užmokestis atitiko teisės aktų nuostatas

Ugdomas  
vaikų skaičius  
2022 m. – 1135  
2023 m. – 1131

Pajamos  
2022 m. –  
17 400 €

2023 m. –  
70 000 €



## BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS KLAIPĖDOS „VIESULO“ SPORTO CENTRO VEIKLOS VERTINIMAS

### VEIKLOS AUDITAS

Tikslinga efektyvinti tobulinant veiklos planavimo, vidaus kontrolės sukūrimo bei įgyvendinimo procesus, stiprinant lėšų, turto, žmogiškųjų išteklių valdymo bei sportinės veiklos vykdymo kontrolę.

Įstaiga nepasiekė ir neįgyvendino visų strateginiuose veiklos planuose numatytų siektinų vertinimo kriterijų rodiklių:

2021 m. – 11-os iš 21, 2022 m. – 6-ių iš 21.

Tobulinti įstaigos veiklos ir ugdymo planavimo procesai

Nepakankamai užtikrintas įstaigos išteklių valdymo ir naudojimo teisėtumas bei efektyvumas

Įstaigos sportinės veiklos kontrolė nepakankama

Neužtikrinta veiksminga vidaus kontrolės sistema.

## KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINIŲ KULTŪROS ĮSTAIGŲ VEIKLA TOBULINTINA

### VEIKLOS AUDITAS

- Paskutinis kultūros lauko tyrimas Klaipėdos miesto savivaldybės užsakymu buvo atliktas tik už 2018 metus.
- Klaipėdos miesto savivaldybė neatliko vartotojų pasitenkinimo teikiamomis kultūros biudžetinių įstaigų paslaugomis tyrimo, nes apklausoms organizuoti nebuvo skirtos lėšos.

Klaipėdos miesto gyventojų, patenkintų kultūros paslaugų kokybe, dalis (61 proc.) nesiekia šalies vidurkio ir lyginant su 2020 m. atlikto kultūros lauko tyrimo duomenimis yra sumažėjęs 11 procentinių punktų, kai tuo tarpu kitų didžiųjų miestų – Vilniaus, Kauno – rodiklis didėjo.

- Įstaigos siekia išsiaiškinti visuomenės poreikius kultūriniais renginiais. Visos 7-ios Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės kultūros įstaigos vykdė konsultacijas su bendruomene (apklausų ar kitais būdais) ir po vykdytų konsultacijų priėmė sprendimus dėl įstaigų veiklos gerinimo.



Kultūros įstaigose iš dalies yra sukurta aplinka, kuri užtikrintų efektyvų renginių organizavimą

Ne visais atvejais įstaigos teikia paslaugas laikantis teisės aktų reikalavimų

žmogiškųjų išteklių valdymas turi trūkumų

## KULTŪROS IR MENO PROJEKTŲ DALINIO FINANSAVIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMAS

### ATITIKTIES AUDITAS

2023 metais Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis buvo finansuoti 87 projektai, skirta iš viso 1 952 393 Eur.

64 PROC.

projektų nevykdytas reikalavimas dėl lėšų apskaitymo atskiroje sąskaitoje

35 PROC.

projektų vykdytojų ataskaitų pateikimas netinkamas

87 PROJEKTAI

Vertinta visi 87 projektai, t. y. 100 proc., Klaipėdos miesto savivaldybės skirtų biudžeto lėšų panaudojimas

Lėšų panaudojimo kontrolė nepakankama



## VIETINĖS RINKLIAVOS UŽ KOMUNALINIŲ ATLIEKŲ SURINKIMĄ IR TVARKYMĄ NUSTATYTO DYDŽIO VERTINIMAS

### ATITIKTIES AUDITAS

Bendrovė vykdo veiklą Klaipėdos regione, kurį sudaro Klaipėdos ir Palangos miestų, Skuodo, Kretingos, Klaipėdos, Šilutės rajonų ir Neringos savivaldybių teritorijos.

2022 m., 2023 m. ir 2024 m. regiono atliekų kiekis ir Klaipėdos m. neženkliai mažėja.

2024 m. Klaipėdos m. planuojamas bendras surenkamų atliekų kiekis iš vietinės rinkliavos mokėtojų iš viso sudaro 54 285 tonų, t. y. 47,31 proc. viso Klaipėdos regiono savivaldybių bendro surenkamo atliekų kiekio – 114 750 tonų.

### ATLIEKŲ SURINKIMO IR JŲ TRANSPORTAVIMO | ATLIEKŲ TVARKYMO | RENGINIUS PASLAUGŲ KAINA NUOLAT DIDĖJA

<b>2022</b> m.	<b>34,44</b>	Eur/t (be PVM)
<b>2023</b> m.	<b>38,00</b>	Eur/t (be PVM)
<b>2024</b> m.	<b>47,70</b>	Eur/t (be PVM)



Vietinės rinkliavos dydis nustatytas pagal teisės aktų reikalavimus

Bendrovės sąnaudos ne visais atvejais patirtos pagrįstai

Vertinta 320 atliekas rinkusių automobilių GPS maršrutai

## VŠĮ KLAIPĖDOS TURIZMO INFORMACIJOS CENTRAS VEIKLOS VERTINIMAS

### VEIKLOS AUDITAS

Savivaldybės siekdamas išnaudoti turizmo potencialą taip pat formuoja vietines turizmo patrauklumo priemones, investuoja į infrastruktūrą, steigia turizmo informacijos centrus.

Įstaigos veiklos tikslas – atvykstamojo 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.

Įstaiga vykdo veiklą gaudama finansavimą iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto pagal sudarytas bendradarbiavimo sutartis, iš valstybės biudžeto bei generuodama pajamas vykdant įvairių ekskursijų, gidų kursų organizavimą, prekybą suvenyrais, apgyvendinimo veiklą.

### Kempingo veiklos pajamos

2022 m.  
**11448**  
Eur.

2023 m.  
**24783**  
Eur.

.....  
**2023-2024 m. teiktos 8 paraiškos projektų finansavimui, nė viena paraiška nebuvo finansuotauto.**  
.....

2024 m.  
I-III ketv.  
**58675**  
Eur.

Įveiklinus visą panaudos pagrindais valdomą turta, jo veikla taptų efektyvesnė ir rezultatyvesnė.

.....

Galimybė pritraukti lėšų iš ES ar kitų tarptautinių organizacijų 2023-2024 m. nesinaudota.

.....

Įstaigos veikla rezultatyvi, tačiau ataskaitose neatskleidžiami visi rodikliai, nepakankama neįgyventų rodiklių priežasčių analizė

.....

Generuojamos papildomos pajamos veiklai, tačiau nepritraukiamos lėšos iš kitų šaltinių

