



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

VŠĮ „KLAIPĖDOS ŠVENTĖS“ VEIKLA 2018 M.–2020 M. I PUSM.

2020 m. gruodžio 30 d.

Nr. KAT16-(4.2)-12

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: Audronė Vaitkevičiūtė (grupės vadovė), Indrė Genienė, Indrė Meilienė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybai, VŠĮ „Klaipėdos šventės“ .

TURINYS

SANTRAUKA	3
IŽANGA.....	8
AUDITO REZULTATAI	9
1. RENGINIŲ PLANAVIMAS, ĮGYVENDINIMAS IR ATSISKAITYMAS UŽ JUOS	9
2. VIETINĖS RINKLIAVOS IR DALYVIO MOKESČIO SURINKIMAS UŽ PREKYBĄ / PASLAUGŲ TEIKIMĄ MUGĖSE ĮSTAIGOS ORGANIZUOJAMŲ ŠVENČIŲ METU	13
3. VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ VYKDYMAS	15
4. ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS	18
5. ĮSTAIGOS TURTO VALDYMAS IR NAUDOJIMAS	20
6. KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KAIP ĮSTAIGOS SAVININKO TEISĖS AKTAIS NUMATYTŲ REIKALAVIMŲ ĮGYVENDINIMAS.....	22
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	24
PRIEDAI	26

SANTRAUKA

Audito svarba

Viešoji įstaiga – pelno nesiekiantis ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas – tenkinti viešuosius interesus vykdant švietimo, mokymo ir mokslinę, kultūrinę, sveikatos priežiūros, aplinkos apsaugos, sporto plėtojimo, socialinės ar teisinės pagalbos teikimo, taip pat kitokią visuomenei naudingą veiklą.

VšĮ „Klaipėdos šventės“ yra savivaldybės valdoma viešoji įstaiga, įsteigta¹ 2000-03-23 kaip VšĮ „Jūros šventė“, o nuo 2011-01-28 pavadinimas pakeistas² į VšĮ „Klaipėdos šventės“. Įstaigos dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendina Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos įgaliotas³ asmuo – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius. Įstaigos dalininkų kapitalas yra 28,9 tūkst. Eur.

Pagal VšĮ „Klaipėdos šventės“ įstatus⁴ įstaigos veiklos sritis yra viešųjų visuomenės interesų tenkinimas, organizuojant svarbiausius ir ambicingiausius Klaipėdos miesto festivalius ir renginius, ypatingą dėmesį skiriant jūrinės kultūros tradicijų puoselėjimui ir kokybiško laisvalaikio bei turizmo skatinimui. Vykdydama savo veiklą, įstaiga siekia šių tikslų⁵: sudaryti sąlygas jūrinės kultūros turizmo plėtrai; gerinti jūrinio miesto įvaizdį rinkodaros priemonėmis; plėtoti kultūrinę partnerystę Baltijos jūros regione⁶. Suprasdama, kad savivaldybės įstaiga turi veikti efektyviai, Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2020 m. veiklos planą, atliko VšĮ „Klaipėdos šventės“ veiklos auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ veiklą vykdo efektyviai ir teisėtai.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ efektyviai planuoja ir įgyvendina renginius;
- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ organizuojama renginius viešuosius pirkimus atlieka vadovaudamasi teisės aktų reikalavimais;
- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ skaidriai išduoda leidimus prekybai/paslaugų teikimui Jūros šventės ir kitų įstaigos organizuojamų švenčių metu;
- Ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdymas organizuojamas siekiant užtikrinti veiklos efektyvumą.

Audituojamas subjektas – VšĮ „Klaipėdos šventės“, kurios vienintelis dalininkas yra Klaipėdos miesto savivaldybė.

Audituojamasis laikotarpis – 2018–2020 m. I pusmetis. Renginių organizavimo ir sutarčių vykdymo vertinimui naudoti ir vėlesni duomenys.

¹ Klaipėdos miesto tarybos 2000-01-27 sprendimu Nr. 9 patvirtintas steigimo aktas.

² Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-01-28 įsakymas Nr. AD1-209 „Dėl viešosios įstaigos „Jūros šventė“ pavadinimo keitimo ir įstatų patvirtinimo“.

³ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-04-03 sprendimas Nr. T2-106 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.

⁴ VšĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 10 p.

⁵ Ten pat, 11 p.

⁶ VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba 2020-06-10 raštu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui siūlė inicijuoti formuluočių įstatuose išgryninimą, atsisakant rinkodaros ir turizmo sąvokų.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (26 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

VšĮ „Klaipėdos šventės“ veikla efektyvi ir teisėta, tačiau nustatyta valdymo trūkumų.

1. Neatliekamas įgyvendintų renginių tikslų pasiekimo, kokybės, komunikacijos ir poveikio vertinimas

VšĮ „Klaipėdos šventės“ organizuojamų renginių tikslai yra SMART⁷, tačiau kai kurie aspektai galėtų būti aiškesni, pavyzdžiui, „ugdyti miesto visuomenės pasididžiavimo savo miestu jausmą“, „sukurti ir/ar atrinkti specialius kūrinius festivaliui, <...> atsižvelgiant į šiuolaikinės visuomenės poreikius ir lūkesčius“. Renginių biudžetai yra suplanuoti, juose numatytos išlaidos, išskyrus administracines, yra logiškai pagrįstos. Numatomų išlaidų sąmatose nurodomos administracinės išlaidos viena konkrečia suma, jų nedetalizuojant bei atspindima tik dalis faktiškai patiriamų administravimo išlaidų. Visų 2018 m. organizuotų renginių planuojamos administracinės išlaidos sudarė 21 proc. visų planuotų išlaidų, kai faktinės administravimo sąnaudos sudarė 37 proc. visų įstaigos sąnaudų, 2019 m. atitinkamai 23 proc. ir 31 proc. Nors didžiąją dalį administravimo sąnaudų galima suplanuoti, jas sudaro darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, įvairios nuolatinės komunalinės, ryšio, transporto išlaikymo ir pan. sąnaudos. Įgyvendinant renginius įvykdytos visos suplanuotos veiklos. Siekiant tobulinti periodiškai pasikartojančių renginių organizavimą, įstaiga sociologinių apklausų ar tyrimų, kurių metu būtų vertinamas konkretaus renginio tikslų pasiekimas, kokybė, komunikacija ir poveikis, neatlieka (1 skyrius).

2. Įstaigos veiklos ataskaitose pateikta informacija ne visais atvejais atspindinti praktiškai vykdytą įstaigos veiklą

2018 metų ir 2019 metų veiklos ataskaitose pateikta visa VšĮ „Klaipėdos šventės“ įstatuose numatyta pateikti informacija. Įstaigos strateginiuose veiklos planuose numatyta, kad įgyvendinant strateginį tikslą uždavinių įgyvendinimui numatytos priemonės – konkretūs renginiai, tarp jų ir „Klaipėdos laivų paradas“. Faktiškai renginius – Klaipėdos laivų paradas 2018 m. ir 2019 m., Gatvės muzikos diena Klaipėdoje 2018 m. ir 2019 m., Kovo 11-osios minėjimas „Nubusk pasikeitęs“ ir socialinė akcija „Laukiantis bilietas“ 2018 m., 2019 m. ir 2020 m. – organizavo VšĮ „Klaipėdos publika“ pagal sutartis, pasirašytas su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija. VšĮ „Klaipėdos šventės“ prie šių renginių žodinių bendradarbiavimo sutarčių pagrindu prisidėjo skirdama žmogiškuosius išteklius, turta, organizuodama muges bei nepagrįstai dengdama kai kurias išlaidas. Tarnybos nuomone, žodiniai bendradarbiavimo susitarimai yra ydinga praktika, nes neįmanoma atriboti, kada įstaigos vadovas ir kiti darbuotojai organizuodami renginį veikia kaip VšĮ „Klaipėdos šventės“, o kada kaip VšĮ „Klaipėdos publika“ atstovai⁸, taip pat bendradarbiaujant yra ne tik teikiamos konsultacijos, bet ir įstaigos

⁷ S.M.A.R.T metodas / kriterijai, https://en.wikipedia.org/wiki/SMART_criteria.

⁸ VšĮ „Klaipėdos šventės“ dirba (dirbo) 4 su VšĮ „Klaipėdos publika“ susiję asmenys: nuo 2013-05-23 VšĮ „Klaipėdos publika“ dalininkas ir vadovas yra asmuo, kuris nuo 2013-06-18 dirba ir VšĮ „Klaipėdos šventės“ projektų techninės dalies koordinatoriaus-inžinieriaus pareigose; VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktorius nuo 2013-07-26 iki 2020-07-10 buvo VšĮ „Klaipėdos publika“ darbuotojas; VšĮ „Klaipėdos šventės“ kūrybos vadovė (dirbo iki 2020-10-01) yra VšĮ „Klaipėdos publika“ dalininkė, VšĮ „Klaipėdos šventės“ renginių koordinatore (dirbo iki 2020-06-26) yra VšĮ „Klaipėdos publika“ darbuotoja.

darbuotojai skiria savo darbo laiką tam tikroms veiklos, yra suteikiamas neatlygintinai naudoti Įstaigos turtas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Įstaigos strateginis veiklos planas yra tobulintinas, nes numatytų priemonių produkto kriterijai (projektų skaičius (Jūros šventės atveju) ar laivų skaičius (kitų renginių atvejais), renginių programos lankstinukų skaičius, parodų skaičius, pranešimų žiniasklaidai skaičius ir pan.) neparodo Įstaigos veiklos kokybiniu aspektu, o renginio „Klaipėdos laivų paradas“ organizavimas Įstaigai suplanuotas iki 2022 m., nors jau kelis metus iš eilės šį renginį organizuoja kita įstaiga. Tai rodo netinkamą strateginio veiklos plano priemonių ir jų vertinimo kriterijų nustatymą arba priemonių nevykdymą (1 skyrius).

3. Vietinė rinkliava surenkama ir leidimų prekybai/paslaugų teikimui išdavimas organizuojamas tinkamai, tačiau trūksta detalumo ir objektyvumo apskaičiuojant Įstaigos vadovo tvirtinamo mugės dalyvio mokesčio dydį

VšĮ „Klaipėdos šventės“ surenka rinkliavą bei organizuoja leidimų prekybai ir paslaugų teikimui išdavimą Jūros šventės metu. Visos surinktos sumos (2018 m. – 242,3 tūkst. Eur, 2019 m. – 246,1 tūkst. Eur) pervestos į Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sąskaitą. Patikrinus atsirinktus leidimus, išduotus prekybininkams ir paslaugų teikėjams, nustatyta, kad visais atvejais prieš leidimo išdavimą buvo sumokėta rinkliava ir ji atitiko numatytą rinkliavos dydį, atsižvelgiant į prekybinės/paslaugų teikimo vietos dydį ir paklausimo zoną.

Kitų VšĮ „Klaipėdos šventės“ organizuojamų renginių metu vykusių prekybinių mugių dalyviai Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais buvo atleisti nuo vietinės rinkliavos mokėjimo (išskyrus prekyautojus alkoholiniais gėrimais), tačiau jie mokėjo mugės organizatoriaus nustatytą dalyvio mokestį. 2018 metais įstaigos pajamos iš mugių dalyvių mokesčių buvo 11,7 tūkst. Eur (be PVM), 2019 m. – 15,7 tūkst. Eur (be PVM). Mugės dalyvio mokestis tvirtinamas atskirais įstaigos vadovo įsakymais prieš kiekvieną renginį ir apskaičiuojamas atsižvelgiant į patvirtintas kainos dydžio nustatymo taisykles. Nustatyta, kad apskaičiavimai nėra pakankamai detalūs ir pagrįsti objektyviais kriterijais bei numatomomis sąnaudomis. Patikrinus atsirinktų renginių metu mugės dalyvių mokesčių surinkimą nustatyta, kad visais tikrintais atvejais prekybininkas/paslaugų teikėjas prieš renginį buvo sumokėjęs nustatyto dydžio dalyvio mokestį (2 skyrius).

4. Viešųjų pirkimų vykdymas iš esmės organizuojamas tinkamai, tačiau neišvengta kai kurių teisės aktų reikalavimų pažeidimų

VšĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų žurnalų duomenimis 2018 m.–2020 m. I pusmetį buvo vykdyti 1484 pirkimai, kurių bendra vertė 1.856,7 tūkst. Eur (su PVM). Patikrinus atsirinktų pirkimų organizavimą sisteminių ar reikšmingų teisės aktų pažeidimų nenustatyta – įstaiga viešuosius pirkimus vykdė iš esmės vadovaudamasi LR Viešųjų pirkimų įstatymu, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu bei Įstaigos vadovo patvirtintomis tvarkomis, išskyrus kai kuriuos nustatytus pavienius pažeidimus bei trūkumus. Nustatyta atveju, kai iki pirkimo pradžios dokumentuose nebuvo aiškiai numatyta pirkimo vertė, nebuvo užpildyta pirkimo paraiška, nors pagal Įstaigos vadovo nustatytą tvarką ji buvo privaloma, įrangos nuomos techninėje specifikacijoje buvo nurodytas vienos iš sudėtinių dalių pageidaujamas konkretus gamintojas ar modelis, buvo pavėluota pavišinti laimėjusių dalyvių pasiūlymus ir sutartis, ar šie dokumentai iš viso nebuvo pavišinti (3 skyrius).

5. Įstaigos žmogiškųjų išteklių valdymas yra tobulintinas

VšĮ „Klaipėdos šventės“ vadovo darbo užmokesčio pareiginės algos, jos pastoviosios dalies dydžio kintamosios dalies ir priemokų dydžiai neviršija numatytų ribų. Tačiau analizuojant priemokų vadovui skyrimą nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu priemokos skirtos už papildomai numatomus atlikti darbus, nors dalis tų darbų yra tęstiniai, apibrėžti iš anksto pasirašytomis sutartimis ir neturėtų būti traktuojami kaip nauji ar papildomi nenumatyti darbai. Įstaigos darbuotojų, išskyrus vadovą, nuolatinę darbo užmokesčio dalį sudaro kas mėnesį skiriamos priemokos už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme numatytas funkcijas. Tarnybos nuomone, toks priemokų skyrimas yra viena iš priemonių garantuoti darbuotojams didesnę darbo užmokestį, ir/arba rodo netinkamą darbų krūvių paskirstymą ir žmogiškųjų išteklių planavimą. Įvertinus darbo užmokesčių priedų ir priemokų skyrimą, apskaičiavimą ir išmokėjimą nustatyti pažeidimai: nepagrįstai, nesant vadovo įsakymo ar jame nurodytam ne tokiam dydžiui, išmokėtos priemokos darbuotojams (5 atvejai); atleidus iš pareigų darbuotoją liko neapmokėta už nepanaudotas kasmetines atostogas (1 atvejis, kuris ištaisytas audito ataskaitos derinimo metu). Įstaigos darbuotojų darbo ir poilsio režimas atitinka nustatytus reikalavimus, darbai kitose darbovietėse – deklaruoti.

VšĮ „Klaipėdos šventės“ vadovo patvirtinti du pareigybių aprašymai nėra įtraukti į įstaigos pareigybių sąrašą bei strateginiuose planuose nurodytą įstaigos organizacinę struktūrą. Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintuose pareigybių aprašymuose numatyti pavaldumo ryšiai ne visais atvejais atitinka organizacinėje struktūroje nurodytus (4 skyrius).

6. Visas įstaigos turtas inventorizuotas ir valdomas racionaliai, tačiau nėra tinkamai apskaitomas inventorius

Visas VšĮ „Klaipėdos šventės“ nuosavybės teisė turimas ilgalaikis turtas bei panaudos ir nuomos pagrindais valdomas nekilnojamas turtas yra inventorizuotas. Tačiau nustatyta, kad įstaigos inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita nėra tvarkoma įstaigos nebalansinėse sąskaitose, o pagamintas turtas bei liekamosios medžiagos iš vis nėra įtrauktos į įstaigos apskaitą.

VšĮ „Klaipėdos šventės“ perleido nuosavybės teise priklausantį turtą (automobilį), dėl kurio perleidimo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius (steigėjas), po VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos siūlymo, priėmė racionalų sprendimą dėl automobilio perleidimo. Tačiau įstaigos vadovas nepriėmė sprendimo dėl pripažinto nereikalingu turto (automobilio) pardavimo viešojo aukciono būdu organizavimo ir leido turtą parduoti ne aukciono būdu (5 skyrius).

7. VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba neatsiskaito įstaigos savininkui – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui

VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba sudaryta vadovaujantis nustatytais teisės aktų reikalavimais, audituojamu laikotarpiu dirbo vadovaudamasi valdybos darbo reglamentu ir svarstė jos kompetencijai numatytus klausimus. Tačiau VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba audituojamu laikotarpiu nerengė veiklos ataskaitų, o įstaigos savininkas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius – neužtikrino, kad tokios ataskaitos būtų parengtos, kaip tai numatyta Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos apraše. Pažymėtina, kad įstaigos valdybos darbo reglamente nėra apibrėžta valdybos veiklos ataskaitos rengimo ar svarstymo tvarka (6 skyrius).

Rekomendacijos

VšĮ „Klaipėdos šventės“

1. Siekiant tobulinti periodiškai pasikartojančių renginių organizavimą, numatyti, kad būtų atliekami konkretaus renginio, pvz., kai turima 3 metų sutartis bent 1 kartą per sutarties galiojimo terminą, tikslų pasiekimo, kokybės, komunikacijos ir poveikio vertinimai (1-asis pagrindinis rezultatas).
2. Peržiūrėti ir atnaujinti Įstaigos strateginį veiklos planą (2-asis pagrindinis rezultatas).
3. Siekiant tarpusavio santykių aiškumo, atsakomybės ir funkcijų pasidalinimo, bendradarbiavimą su kitomis įstaigomis/organizacijomis įforminti raštiškai (2-asis pagrindinis rezultatas).
4. Siekiant skaidresnio mugių dalyvio mokesčio dydžio nustatymo, detalizuoti 2019-05-06 vadovo įsakymu Nr. (1.5)6-12 patvirtintas Teikiamų atlygintinų paslaugų, kurios nėra priskirtos viešosioms paslaugoms, kainos dydžio nustatymo taisyklės, kad vadovui teikiamuose aiškinamuosiuose raštuose būtų atskleistas darbo užmokesčio ir kitų mugės organizavimo sąnaudų pagrindimas ir paskirstymas bei pelno poreikio nustatymo kriterijai (3-asis pagrindinis rezultatas).
5. Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pavišinti nepaskelbtas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus (4-asis pagrindinis rezultatas).
6. Kreiptis į įstaigos savininką dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo, įtraukiant Įstaigai būtinas pareigybes, kurių aprašymai jau pavirtinti vadovo įsakymu (5-asis pagrindinis rezultatas).
7. Peržiūrėti Įstaigos organizacinę struktūrą ir atnaujinti pagal faktiškai darbuotojų vykdomas funkcijas ir pavaldumo ryšius (5-asis pagrindinis rezultatas).
8. Atsiskaityti su buvusiu darbuotoja dėl likusio neišmokėto darbo užmokesčio už nepanaudotas atostogų dienas (5-asis pagrindinis rezultatas). Ši rekomendacija įgyvendinta ataskaitos derinimo metu.
9. Įvertinti ir koreguoti darbo apmokėjimo sistemą taip, kad šiuo metu skiriami priedai ir priemokos taptų darbo užmokesčio dalimi arba būtų užtikrintas tinkamas darbo krūvio paskirstymas (5-asis pagrindinis rezultatas).
10. Vadovaujantis 2008-08-60 LR Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-220 patvirtinto 8-ojo VSAFAS nuostatomis ir, nuo 2020-01-06 Įstaigoje taikoma apskaitos politika pagal VSAFAS, užregistruoti Įstaigoje atiduotą naudoti inventorių buhalterinės apskaitos nebalansinėse sąskaitose (6-asis pagrindinis rezultatas).

Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

11. Užtikrinti, kad VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba rengtų ir teiktų savininkui Valdybos veiklos ataskaitas (7-asis pagrindinis rezultatas).

VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdybai

12. Numatyti Valdybos darbo reglamente veiklos ataskaitos rengimo ar svarstymo tvarką (7-asis pagrindinis rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (24 psl.).

ĮŽANGA

VšĮ „Klaipėdos šventės“ yra savivaldybės valdoma viešoji įstaiga (toliau – Įstaiga). Įstaiga įsteigta⁹ 2000-03-23 kaip VšĮ „Jūros šventė“, o nuo 2011-01-28 pavadinimas pakeistas¹⁰ į VšĮ „Klaipėdos šventės“. Įstaigos dalininko (savininko) teises ir pareigas įgyvendina Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos įgaliotas¹¹ asmuo – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius. Įstaigos dalininkų kapitalas yra 28,9 tūkst. Eur.

Įstaigos valdymo organai yra: visuotinis dalininkų susirinkimas; kolegialus valdymo organas – valdyba bei vienasmenis valdymo organas – Įstaigos direktorius. 2020-02-28 paskirta¹² nauja Įstaigos valdyba 4 metų laikotarpiui iš penkių narių¹³.

Pagal įstatus¹⁴ Įstaigos veiklos sritis yra viešųjų visuomenės interesų tenkinimas, organizuojant svarbiausius ir ambicingiausius Klaipėdos miesto festivalius ir renginius, ypatingą dėmesį skiriant jūrinės kultūros tradicijų puoselėjimui ir kokybiško laisvalaikio bei turizmo skatinimui. Vykdydama savo veiklą, Įstaiga siekia šių tikslų¹⁵: sudaryti sąlygas jūrinės kultūros turizmo plėtrai; gerinti jūrinio miesto įvaizdį rinkodaros priemonėmis; plėtoti kultūrinę partnerystę Baltijos jūros regione¹⁶. Įstaiga taip pat gali užsiimti šia ūkine-komercine veikla¹⁷: suvenyrų, meno dirbinių ir religinių reikmenų specializuota mažmenine prekyba, reklama, kelionių agentūrų, ekskursijų organizatorių, išankstinio užsakymo paslaugų ir susijusia veikla, posėdžių ir verslo renginių organizavimu (mugių, parodų ir suvažiavimų rengėjų veikla), kūrybine, menine ir programų organizavimo veikla.

Įstaiga 2018 m. uždirbo 1.050,6 tūkst. Eur pajamų ir patyrė 1.117,2 tūkst. Eur veiklos sąnaudų, 2019 m. – 1.162,6 tūkst. Eur pajamų ir 1.157,0 tūkst. Eur veiklos sąnaudų. 2018 m. Įstaigos veikla buvo nuostolinga, patirtas 66,6 tūkst. Eur nuostolis, o 2019 m. pelninga – uždirbta 5,6 tūkst. Eur pelno. 2020 metais planuojamos¹⁸ 1.220,0 tūkst. Eur pajamos ir 1.201,3 tūkst. Eur sąnaudos, faktiškai¹⁹ per 9 mėn. uždirbta 644,6 tūkst. Eur pajamų ir patirta 730,5 tūkst. Eur sąnaudų.

Vidutiniškai audituojamu laikotarpiu Įstaigoje dirbo 17 darbuotojų: 2018 m. – 16, 2019 m. – 16, 2020 m. I pusr. – 18.

⁹ Klaipėdos miesto tarybos 2000-01-27 sprendimu Nr. 9 patvirtintas steigimo aktas.

¹⁰ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2011-01-28 įsakymas Nr. AD1-209 „Dėl viešosios įstaigos „Jūros šventė“ pavadinimo keitimo ir įstatų patvirtinimo“.

¹¹ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-04-03 sprendimas Nr. T2-106 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“.

¹² Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. AD1-292 „Dėl viešosios įstaigos „Klaipėdos šventės“ valdybos sudarymo“.

¹³ Keturi nariai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos darbuotojai ir vienas – VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktorius.

¹⁴ VšĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 10 p.

¹⁵ Ten pat, 11 p.

¹⁶ VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba 2020-06-10 raštu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui siūlė inicijuoti formuluočių įstatuose išgryninimą, atsisakant rinkodaros ir turizmo sąvokų.

¹⁷ VšĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 12 p.

¹⁸ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-29 įsakymu Nr. AD2-951 patvirtinto VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2020–2022 m. strateginio veiklos plano duomenimis.

¹⁹ VšĮ „Klaipėdos šventės“ apskaitos duomenimis.

AUDITO REZULTATAI

1. RENGINIŲ PLANAVIMAS, ĮGYVENDINIMAS IR ATSISKAITYMAS UŽ JUOS

Įstaigos pagrindinė veikla yra Klaipėdos miesto renginių organizavimas. Įstaigai 2018–2022 m. numatyta²⁰ organizuoti šiuos renginius: „Jūros šventė“, „Klaipėdos laivų paradas“, „The Tall Ships Regatta“, uosto šventę „Baltic Sail“. Be šių, strateginiuose veiklos planuose numatytų renginių, Įstaiga 2018–2020 m. I pusr. organizavo Klaipėdos šviesų festivalį, įgyvendino Kalėdinių–naujametinių renginių Klaipėdoje programą, projektą „Europiada“, Klaipėda – Jaunimo kultūros sostinė 2021 projektą „Klaipėdos Europos jaunimo sostinės 2021 koordinavimo, bendradarbiavimo ir komunikacijos užtikrinimas“, projektus „Senamiesčio erdvių transformacijos“, „Švyturių ralis“, „100-čio odisėja“. Taip pat, Įstaiga prisidėjo prie kitų įstaigų organizuotų renginių, teikdama išteklius. Audito metu vertinome, ar:

- renginio tikslas/ tikslai yra SMART²¹: tiksliai ir su visomis detalėmis aišku, kaip atrodo pasiektas tikslas; galima bet kuriuo momentu išmatuoti progresą, t.y. aišku ar tikslas pasiektas; tikslą galima pasiekti atsižvelgiant į esamą situaciją; prasminga ir verta siekti tikslo, siekti tuo metu ir tokiomis priemonėmis; tikslo pasiekimas apribotas laiku;
- renginio biudžetas pagrįstas sąnaudomis: renginio biudžete pateiktos numatomos sąnaudos, jos yra logiškai pagrįstos, finansavimo šaltiniai atitinka galimus lėšų šaltinius²²; renginiui finansuoti gautos paramos ar negražintinai gautos lėšos naudojamos tik perdavusio asmens nurodytiems tikslams ir, esant reikalavimui, pagrįstos išlaidų sąmata; administracinės sąnaudos yra pagrįstos;
- įgyvendinant renginį įvykdytos visos suplanuotos veiklos;
- po renginio vertintas renginio tikslų įgyvendinimas, kokybė, komunikacija ir poveikis²³: periodiškai pasikartojantiems renginiams bent kartą per 2 metus vertintas renginio tikslų pasiekimas, kokybė, komunikacija ir poveikis, taikant bent vieną iš metodų: kokybės įvertinimo studija: renginio dalyvių pasitenkinimas; renginio tikslų įgyvendinimas; komunikacijos rezultatų studija; poveikio vertinimo studija;
- Įstaigos veiklos ataskaitose pateikta informacija atspindinti realią/praktiškai vykdytą Įstaigos veiklą, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos tikslus ir laikantis Įstatuose nurodytų reikalavimų²⁴.

Audito metu įvertinti audituojamu laikotarpiu Įstaigos organizuoti 8 renginiai (iš 25), ir 8 renginiai prie kurių Įstaiga prisidėjo savo iniciatyva kaip partneris ar teikdama išteklius. Įvertintų Įstaigos organizuotų renginių planuotos išlaidos sudarė atitinkamai 74 proc. (2018 m.), 78 proc. (2019 m.) ir 51 proc. (2020 m.) visų tai metais planuotų išlaidų renginiams.

²⁰ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais patvirtinti VŠĮ „Klaipėdos šventės“ 2018-2020 m., 2019-2021 m., 2020-2022 m. strateginiai veiklos planai.

²¹ S.M.A.R.T metodas / kriterijai, https://en.wikipedia.org/wiki/SMART_criteria.

²² VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 88, 89 p.

²³ Viešojo sektoriaus renginių vertinimas. Renginių vertinimo įrankiai, Renginių vertinimo įrankiai: eigoje ir po renginio (p. 14), parengta vykdant projektą „Viešojo sektoriaus renginių naudos ir rezultatų matavimo efektyvinimas, siekiant didinti šalies ūkio konkurencingumą“, Kurk Lietuvai, 2016 m. <http://kurkl.lt/wp-content/uploads/2016/10/Vie%C5%A1ojo-sektoriaus-renginiu%C5%B3-vertinimo-%C4%AFrankiai.pdf>; Viešojo sektoriaus renginių naudos ir rezultatų matavimo efektyvinimas, siekiant didinti šalies ūkio konkurencingumą. Dabartinės situacijos Lietuvoje analizė, 3.1 p., parengta vykdant projektą „Viešojo sektoriaus renginių naudos ir rezultatų matavimo efektyvinimas, siekiant didinti šalies ūkio konkurencingumą“, Kurk Lietuvai, 2016 m.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, 67.8 p.

²⁴ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 26.7, 68.2, 86 p.

Visų Įstaigos organizuotų renginių tikslai iš esmės yra aiškūs, leidžia suprasti, ko norima jais pasiekti, yra išmatuojami jei ne renginio metu, tai po jo, yra pasiekiami ir aktualūs bei apibrėžti laike. Tačiau kadangi renginiuose keliamas ne vienas tikslas, kai kurie aspektai galėtų būti aiškesni, pavyzdžiui, Jūros šventės vieno iš tikslų dalis „ugdyti miesto visuomenės pasididžiavimo savo miestu jausmą“, nes nėra aišku kaip tas pasididžiavimo jausmas bus išugdytas; ar Šviesų festivalio vienas iš tikslų – „sukurti ir/ar atrinkti specialius kūrinius festivaliui, <...> atsižvelgiant į šiuolaikinės visuomenės poreikius ir lūkesčius“ – nors tokie poreikiai ir lūkesčiai nėra įvardinti ar išsiaiškinti. Yra sunku išmatuoti šių tikslų aspektų pasiekimą.

Visų Įstaigos organizuotų renginių biudžetai suplanuoti, kiekvienam renginiui Įstaigos vadovas tvirtina renginio numatomų išlaidų sąmatą, kurioje numato išlaidas (meninę dalį, techninę dalį, viešinimo dalį, administracines išlaidas ir kt.) ir finansavimo šaltinius. Visų vertintų renginių finansavimo šaltiniai atitinka numatytus²⁵ galimus lėšų šaltinius. Įstaiga paramos lėšoms turi atskirą banko sąskaitą, apskaitoje paramos lėšas priskiria konkrečiam renginiui, o atrankos būdu įvertinus paramos sutartis, panaudojimo ne renginio tikslams atvejų nenustatyta.

Visų vertintų renginių planuojamoje renginio numatomų išlaidų sąmatoje ir planuojamame viešųjų pirkimų plane numatomos išlaidos konkrečioms projektams, prekėms ir paslaugoms, šios išlaidos yra logiškai pagrįstos, išskyrus administracines išlaidas. Įstaigos vadovo tvirtinamose renginių numatomų išlaidų sąmatose nurodomos administracinės išlaidos viena konkrečia suma, todėl nėra aišku kuo jos pagrįstos ir kokios faktiškai sąnaudos bus patirtos (pavyzdžiui, tam tikras procentas transporto išlaidų, tam tikras procentas konkrečių darbuotojų darbo užmokesčio išlaidų ir pan.). Tik prie Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojamos programos projekto sutarties pridedamoje sąmatoje yra detalizuojamos administracinės išlaidos, įvertinus šias suplanuotas administravimo išlaidas, nepagrįstų išlaidų nenustatyta. Išnagrinėjus administracinių išlaidų planavimą visų audituojamų laikotarpiu organizuotų renginių sąmatose, nustatyta, kad sąmatose atspindima tik dalis faktiškai patiriamų administravimo išlaidų: 2018 m. planuojamos administracinės išlaidos sudarė 21 proc. visų planuotų išlaidų, kai faktinės administravimo sąnaudos sudarė 37 proc. visų Įstaigos sąnaudų, atitinkamai 2019 m. planuojamos – 23 proc., kai faktinės – 31 proc. visų Įstaigos sąnaudų. Pažymėtina, kad didžiąją dalį administravimo sąnaudų galima suplanuoti, nes jas sudaro darbo užmokesčio ir soc. draudimo sąnaudos, taip pat įvairios nuolatinės komunalinės, ryšio, transporto išlaikymo ir pan. sąnaudos.

Iš esmės visų vertintų Įstaigos organizuotų renginių faktinės veiklos atitinka suplanuotas įgyvendinti veiklas. Atrankos būdu įvertinus Įstaigos organizuotų renginių faktinių išlaidų atitikimą renginio sąmatoje numatytoms išlaidoms bei planuotiems viešiesiems pirkimams, reikšmingų nukrypimų nenustatyta.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija bent kartą per du metus atlieka Klaipėdos miesto kultūros lauko ir kultūros vartojimo tyrimus (atlikta 2016 m., 2018 m., suplanuota atlikti 2020 m.), kuriuose įvertinama bendra renginio kokybė balais nuo 1 iki 5. Šiuose tyrimuose buvo vertinti ir Įstaigos organizuoti renginiai. Tačiau pati Įstaiga, siekdama tobulinti periodiškai pasikartojančių renginių organizavimą, sociologinių apklausų ar tyrimų, kurių metu būtų vertinamas konkretaus renginio tikslų pasiekimas, kokybė, komunikacija ir poveikis, neatlieka.

²⁵ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 88 p.

Įvertinus, ar Įstaigos veiklos ataskaitose pateikta informacija atspindinti realią/praktiškai vykdytą Įstaigos veiklą, nustatyta, kad 2018 metų ir 2019 metų veiklos ataskaitose pateikta visa privaloma pateikti informacija. Gera praktika laikoma, kad Įstaigos įstatai detaliam apibrėžia veiklos ataskaitos turinį.

Įstaigos 2018-2020 m., 2019-2021 m., 2020-2022 m. strateginiuose veiklos planuose numatyta, kad įgyvendinant strateginį tikslą – sudaryti sąlygas jūrinės kultūros turizmo plėtrai – uždavinių²⁶ įgyvendinimui numatytos priemonės: „Jūros šventė“, „Klaipėdos laivų paradas“, „The Tall Ships Regatta“, Uosto šventė „Baltic Sail“. Šių priemonių produkto kriterijais numatyta projektų skaičius (Jūros šventės atveju) ar laivų skaičius (kitų renginių atvejais). Kitų priemonių produkto kriterijais yra numatytas renginių programos lankstinukų skaičius, parodų skaičius, pranešimų žiniasklaidai skaičius ir pan. Pažymėtina, kad tokie priemonių vertinimo kriterijai neparodo Įstaigos veiklos kokybiniu aspektu.

Vertinant renginių planavimą ir įgyvendinimą Įstaigoje, nustatyta, kad renginius – Klaipėdos laivų paradas 2018 m. ir 2019 m., Gatvės muzikos diena Klaipėdoje 2018 m. ir 2019 m., Kovo 11-osios minėjimas „Nubusk pasikeitęs“ ir socialinė akcija „Laukiantis bilietas“ 2018 m., 2019 m. ir 2020 m. – organizavo VšĮ „Klaipėdos publika“²⁷ pagal sutartis, pasirašytas su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija dėl dalinio savivaldybės biudžeto lėšų finansavimo. Įstaiga prie šių renginių žodinių bendradarbiavimo sutarčių pagrindu²⁸ prisidėjo skirdama žmogiškuosius išteklius, turtą ar organizuodama muges (renginyje „Klaipėdos laivų paradas“), dengdama kai kurias išlaidas, kurios, Tarnybos nuomone, nebuvo tiesiogiai susijusios su Įstaigos veikla šiuose renginiuose.

Įstaigos prisidėjimas²⁹ prie renginių, kuriuos organizavo VšĮ „Klaipėdos publika“:

- **2018 m., 2019 m. ir 2020 m. renginys Kovo 11-osios minėjimas „Nubusk pasikeitęs“ ir socialinė akcija „Laukiantis bilietas“.** 2019 m. ir 2020 m. prašymą KMSA dėl koncertų salės nemokamų patalpų suteikimo kovo 11-osios koncertui „Laukiantis bilietas“ pateikė VšĮ „Klaipėdos šventės“ ir viešojoje erdvėje kaip renginio organizatorius pozicionuojama VšĮ „Klaipėdos šventės“. 2018 m. Įstaiga išleido 1.339,00 Eur (su PVM): jaunojo Lietuvos atlikėjo, kuris mokosi Londone, atvykimo dalyvauti koncerte aviabilietams Londonas-Palanga-Londonas (127,00 Eur), renginio aptarnavimo ir koordinavimo (612,00 Eur) ir fortepijono nuomos (600,00 Eur) paslaugoms, nors Įstaigos vadovo paaiškinimu³⁰ Įstaiga prie renginio prisidėjo lyderyste ir konsultacijomis. Taip pat Įstaigos vadovo paaiškinimu³¹ Įstaiga „2018 ir 2019 m. prie projekto įgyvendinimo prisidėjo vadovaudamasi Įstaigos įstatais ir juose numatytais tikslais – tenkinti viešuosius visuomenės interesus, puoselėti kokybišką laisvalaikį, plėtoti kultūrinę partnerystę Baltijos regione“, „VšĮ „Klaipėdos publika“ pagal KMSA pateiktą dalinio finansavimo sutartį nebuvo įsipareigojusi įgyvendinti šias veiklas, finansinės naudos iš to negavo, o galutiniu naudos gavėju buvo visuomenė“. Pažymėtina, kad 2018-06-20 KMSA sutartyje (šamotoje) su VšĮ „Klaipėdos publika“ numatytas koncertinės programos sukūrimas ir atlikimas (2500,00 Eur). Renginio metu tiek 2018 m., tiek 2019 m. Įstaiga rinko paramą ir ją pripažino Įstaigos pajamomis, už kurią paskui nupirko bilietus vaikams/ jaunimui lankytis koncertų salėje, Klaipėdos dramos teatre, Klaipėdos lėlių teatre. 2020 m., socialinės akcijos „Laukiantis bilietas“ socialinio

²⁶ Uždavinys 1.1. Organizuoti respublikinius ir tarptautinius jūrinius renginius, uždavinys 1.2. Organizuoti tarptautines regatas ir uosto šventes.

²⁷ VšĮ „Klaipėdos šventės“ dirba (dirbo) 4 su VšĮ „Klaipėdos publika“ susiję asmenys: nuo 2013-05-23 VšĮ „Klaipėdos publika“ dalininkas ir vadovas yra asmuo, kuris nuo 2013-06-18 dirba ir VšĮ „Klaipėdos šventės“ projektų techninės dalies koordinatoriaus-inžinieriaus pareigose (dėl galimo interesų konflikto audito metu kreiptasi į Vyriausiąją tarnybinės etikos komisiją); VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktorius nuo 2013-07-26 iki 2020-07-10 buvo VšĮ „Klaipėdos publika“ darbuotojas; VšĮ „Klaipėdos šventės“ kūrybos vadovė (dirbo iki 2020-10-01) yra VšĮ „Klaipėdos publika“ dalininkė, VšĮ „Klaipėdos šventės“ renginių koordinatorė (dirbo iki 2020-06-26) yra VšĮ „Klaipėdos publika“ darbuotoja.

²⁸ VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-10-05 rašte „Dėl informacijos auditui“ nurodyta, kad prisidėjimas prie kitų renginių vykdomas žodinės bendradarbiavimo sutarties pagrindu, kuriant palankias aplinkybes sėkmingam projekto įgyvendinimui.

²⁹ Šių renginių išlaidos, tokios kaip išlaidos reklaminiams lankstinukams, plakatams, vėliavėlėms ir kt. spaudiniams, audito metu nelaikytos nepagrįstomis, nes galėjo būti padengtos pagal Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sutartį su VšĮ „Klaipėdos šventės“ dėl kultūros renginių Klaipėdoje viešinimo.

³⁰ VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-10-05 raštas „Dėl informacijos auditui“.

³¹ VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-12-15 raštas Nr. (1.16)1-210 „Dėl audito „VšĮ „Klaipėdos šventės“ veikla 2018 m.–2020 m. I pusm.“ ataskaitos projekto paaiškinimų dėl pastebėjimų“.

tinklo Facebook paskyros duomenimis, Įstaiga nurodyta kaip kontaktinis adresas, kur atnešti paramą, Įstaigos vadovo paaiškinimu „2020 m. į Facebook renginio organizatoriai tekstą su nuoroda įdėjo per klaidą“.

- **2018 m. ir 2019 m. renginys „Klaipėdos laivų paradas“.** 2018 m. prašymą KMSA renginio organizavimui pateikė VŠĮ „Klaipėdos publika“, o 2019 m. – VŠĮ „Klaipėdos šventės“. Tiek 2018 m., tiek 2019 m. įstaiga buvo atsakinga tik už prekybinės mugės organizavimą. Tačiau 2018 m. Įstaiga išleido 2.153,80 Eur (su PVM) meninės akcijos "Klaipėdos laivų parado aitvaras" įgyvendinimui, pirkimo dokumentų duomenimis meninė akcija/ aitvaras skraidintas 2018-05-19 13.00-19.00 val. ir 21.00-23.00 val., kitų laivų parado renginių metu, Įstaigos vadovo paaiškinimu³² mugė yra renginys ir „tuo pagrindu, kad įstaiga organizavo savarankišką veiklą, <...> reklaminė priemonė skirta mugės patrauklumui didinti ir finansuota iš komercinės veiklos pajamų, priemonės pavadinimas pasirinktas tik siekiant atspindėti bendrą kontekstą“, tačiau nei prašyme išduoti leidimą organizuoti renginį, nei leidime nurodyta, kad Įstaiga organizuos ir meninę dalį. 2019 m. Įstaiga išleido 151,20 Eur: renginio draudimui (133,00 Eur), Įstaigos vadovo paaiškinimu³³ buvo mokėta tik už Laivų parado metu organizuotos mugės civilinės atsakomybės draudimą, tačiau draudimo polise nurodytas draudimo objektas – „Apdrausta veikla - renginio organizavimas. Apdraudžiama Draudėjo kaip renginio organizatoriaus civilinė atsakomybė prieš trečiuosius asmenis (žiūrovus/dalyvius) už jų sveikatai (gyvybei) ir/ar turtui padarytą žalą „Klaipėdos laivų paradas“ renginio metu, kuris vyks 2019 m. gegužės mėn. 18 d. Klaipėdos mieste“; spaudos konferencijai (18,20 Eur), Įstaigos vadovo paaiškinimu³⁴, spaudos konferencija organizuota siekiant viešinti mugę ir pritraukti į ją didesnę dalyvių skaičių bei vykdant kultūros renginių viešinimo sutartį, tačiau Įstaigos pateiktoje viešųjų pirkimo plano dalyje dėl kultūros renginių viešinimo tokios priemonės kaip spaudos konferencija nenumatytos, kultūros renginių viešinimo ataskaitoje, teikiamoje KMSA, tokia vykdyta priemonė taip pat nurodyta, be to, pagal žiniasklaidoje pateiktą informaciją³⁵ matyti, kad spaudos konferencijos metu buvo pristatyta ne tik mugė, bet ir kiti savaitgalio renginiai: Klaipėdos laivų parado programa, Gatvės muzikos dienos renginiai (organizatorius VŠĮ „Klaipėdos publika“).
 - **2018 m. ir 2019 m. renginys „Gatvės muzikos diena Klaipėdoje“.** 2018 m. ir 2019 m. Įstaiga pagal KMSA sutarties su VŠĮ „Klaipėdos publika“ priedą (sąmatą) prie renginio prisidėjo skirdama žmogiškuosius išteklius, transportą ir rekvizitą (Įstaiga prisidėjimą įvertino 2018 m. – 1.200,00 Eur, 2019 m. – 2.200,00 Eur). Įstaigos vadovo paaiškinimu³⁶, turtas faktiškai nebuvo perduotas tretiesiems asmenims, o buvo pristatytas į renginio vietą, kur Įstaigos darbuotojai buvo viso renginio metu ir užtikrino turto saugumą.
-

Esant tik tokiems žodiniams bendradarbiavimo susitarimams, neįmanoma atriboti, kada Įstaigos vadovas ir kiti du darbuotojai organizuodami renginį veikia kaip VŠĮ „Klaipėdos šventės“, o kada kaip VŠĮ „Klaipėdos publika“ atstovai. Tarnybos nuomone, žodiniai bendradarbiavimo susitarimai yra ydinga praktika, nes bendradarbiaujant yra ne tik teikiamos konsultacijos, bet ir Įstaigos darbuotojai skiria savo darbo laiką tam tikroms veikloms, yra suteikiamas neatlygintinai naudoti Įstaigos turtas.

Įstaiga 2019 m. veiklos ataskaitoje nurodė, kad bendradarbiavo organizuojant renginį „Klaipėdos laivų paradas“, nors strateginio plano tikslų vykdyme prie įgyvendintų priemonių nurodė ir renginį „Klaipėdos laivų paradas“ bei jame dalyvavusių laivų skaičių. Toks pateikimas leidžia daryti išvadą, kad ir šį renginį organizavo Įstaiga, o ne VŠĮ „Klaipėdos publika“. Klaipėdos miesto jūrinės kultūros apdovanojimas „Albatrosas“ už reikšmingiausius 2019 m. darbus jūrinės kultūros srityje už 2019 m. organizuotą jubiliejinį 10-ąjį „Laivų parodą“ taip pat buvo skirtas būtent VŠĮ „Klaipėdos šventės“. Pažymėtina, kad minėto renginio organizavimas Įstaigai suplanuotas iki 2022 m.³⁷, nors jau kelis metus iš eilės šį renginį organizuoja kita įstaiga, o Įstaiga audituojamu laikotarpiu nėra teikusi paraiškų šio renginio daliniam finansavimui gauti. Tai rodo netinkamą strateginio plano priemonių nustatymą arba jų nevykdymą.

³² VŠĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-12-15 raštas Nr. (1.16)1-210 „Dėl audito „VŠĮ „Klaipėdos šventės“ veikla 2018 m.–2020 m. I pusm.“ ataskaitos projekto paaiškinimų dėl pastebėjimų“.

³³ Ten pat.

³⁴ Ten pat.

³⁵ <https://www.ve.lt/naujienos/klaipeda1/klaipeda/laivu-parado-diena-uzdainuos-net-vaibalai-1710444/>

<https://klaipeda.diena.lt/naujienos/klaipeda/miesto-pulsas/klaipediecius-ir-miesto-svecius-dziugins-jubiliejinis-laivu-paradas-913403>.

³⁶ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-12-15 raštas Nr. (1.16)1-210 „Dėl audito „VŠĮ „Klaipėdos šventės“ veikla 2018 m.–2020 m. I pusm.“ ataskaitos projekto paaiškinimų dėl pastebėjimų“.

³⁷ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-2022 m. strateginis veiklos planas.

2. VIETINĖS RINKLIAVOS IR DALYVIO MOKESČIO SURINKIMAS UŽ PREKYBĄ / PASLAUGŲ TEIKIMĄ MUGĖSE ĮSTAIGOS ORGANIZUOJAMŲ ŠVENČIŲ METU

Įstaigos organizuojamų švenčių metu už leidimus prekiauti ir teikti paslaugas mokama Prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatuose³⁸ nustatyto dydžio rinkliava arba Įstaigos vadovo įsakymais nustatyto dydžio mugės dalyvio mokeskis.

Vertinome, ar:

- skaidriai išduodami leidimai prekybai/paslaugų teikimui Jūros šventės metu: visa už prekybą ir paslaugų teikimą surinkta rinkliava pervesta į Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos surenkamąją sąskaitą³⁹; prekybininkas sumokėjo nustatyto dydžio rinkliavą⁴⁰; jei prekybininkas bilietus prekybai Jūros šventės mugėje įsigijo pirmumo teise, ar jis atitiko iškeltus kriterijus⁴¹;
- skaidriai išduodami leidimai prekybai/paslaugų teikimui kitų nei Jūros šventė organizuojamų švenčių metu: organizuojamos šventės prekybininkai/paslaugų teikėjai atleisti nuo prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos mokėjimo⁴²; prieš gaudamas leidimą prekiauti/teikti paslaugas renginyje asmuo sumokėjo nustatyto dydžio dalyvio mokesčių⁴³.

Jūros šventės metu leidimų prekybai ir paslaugų teikimui bei išorinės reklamos paslaugų teikimui išdavimą organizuoja bei rinkliavą surenka Įstaiga⁴⁴. Renginio „Jūros šventė 2019 m.“ metu buvo surinkta 246,1 tūkst. Eur vietinės rinkliavos už prekybos ir paslaugų teikimą (išduoti 1044 leidimai), iš kurių 177,4 tūkst. Eur surinkta per bilietų platintoją už vietas prekybinės mugės teritorijoje ir 68,7 tūkst. Eur į Įstaigos sąskaitą už vietas ne prekybinės mugės teritorijoje. 2018 m. už leidimus prekiauti ir teikti paslaugas Jūros šventės metu buvo surinkta 242,3 tūkst. Eur rinkliavos (išduota 1060 leidimų). Taip pat 2019 m. buvo surinkta 3,6 tūkst. Eur rinkliavos už leidimus išorinės reklamos paslaugų teikimui Jūros šventės metu (18 leidimų), 2018 m. – 3,7 tūkst. Eur (18 leidimų). Visos surinktos sumos pervestos į Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos surenkamąsias sąskaitas.

Patikrinus atsirinktus leidimus, išduotus prekybininkams ir paslaugų teikėjams, nustatyta, kad visais atvejais prieš leidimo išdavimą buvo sumokėta rinkliava ir ji atitiko numatytą rinkliavos dydį⁴⁵, atsižvelgiant į prekybinės/paslaugų teikimo vietos dydį ir paklausumo zoną.

Įstaigos vadovo patvirtintoje tvarkoje⁴⁶ nustatyta galimybė įsigyti bilietus prekybai mugėje pirmumo teise kai kuriems asmenims (pvz., turintiems tautinio paveldo produkto sertifikatus ir prekiaujantiems tautinio paveldo sertifikuotais gaminiais; turintiems kulinarinio paveldo fondo sertifikatus ir

³⁸ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. T2-331 „Dėl prekybos ir paslaugų teikimo Klaipėdos miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatų ir prekybos ir paslaugų teikimo Klaipėdos miesto viešosiose vietose tvarkos aprašo patvirtinimo“.

³⁹ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T2-331 patvirtinti Prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatai, 10 p.

⁴⁰ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T2-331 patvirtinti Prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatai, 4 p.

⁴¹ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-05-25 įsakymu Nr. (1.5) 6-10 ir 2019-05-17 įsakymu Nr. (1.5)6-13 patvirtinti Prekybos Klaipėdos miesto Jūros šventės metu mugės teritorijoje tvarkos aprašai, 10-11 p.

⁴² Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T2-331 patvirtinti Prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatai, 5 p.

⁴³ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus įsakymai dėl mugių įvairuose renginiuose organizavimo.

⁴⁴ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011-05-26 sprendimas Nr. T2-146 „Dėl pavedimo išduoti leidimus ir rinkti vietinę rinkliavą“.

⁴⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T2-331 patvirtinti Prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatai, 4 p.

⁴⁶ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2019-05-17 įsakymu Nr. (1.5) 6-13 patvirtintas Prekybos Klaipėdos miesto Jūros šventės metu mugės teritorijoje tvarkos aprašas, 10-11 p.

prekiaujantiems kulinarinio paveldo bei tradiciniais gaminiais; turintiems liaudies meistro, tautodailininko pažymėjimus ir prekiaujantiems dailiųjų amatų ir tautodailės dirbiniais ir kt.). Audito metu Taryba neturėjo galimybės įvertinti, ar pirmumo teisė įsigyti bilietus prekybai Jūros šventės 2019 m. mugėje buvo suteikta asmenims, kurie tokią teisę turėjo, kadangi sertifikatai ir kt. pirmenybę patvirtinantys dokumentai įstaigoje nearchyvuojami ir laikomi tik iki sąrašų bilietų įsigijimo prekybai parengimo.

Kitų įstaigos organizuojamų renginių metu, jei buvo rengiama prekybinė mugė, prekybininkai/paslaugų teikėjai Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimais buvo atleisti nuo vietinės rinkliavos mokėjimo (išskyrus prekiautojus alkoholiniais gėrimais)⁴⁷, siekiant skatinti prekybininkus dalyvauti mugėje, tačiau jie turėjo sumokėti mugės organizatoriaus nustatytą dalyvio mokestį, kuris buvo įskaitomas kaip įstaigos pajamos. Mugės dalyvio mokestis tvirtinamas atskirais įstaigos vadovo įsakymais prieš kiekvieną renginį, ir apskaičiuojamas atsižvelgiant į patvirtintas kainos dydžio nustatymo taisykles⁴⁸.

Mugių dalyvių mokesčių dydžių pavyzdžiai:

- 2018 m. Laivų parado mugės (trukmė – 1 diena) dalyvio mokestis 60 Eur (6 kv. m. palapinė, prekystalis);
 - 2019 m. Kalėdinės prekybinės mugės (trukmė - 40 dienų) dalyvio mokestis 40 Eur (6 kv.m. palapinė, prekystalis), 400 Eur (12 kv. m. prekybinis namelis)
 - 2020 m. Šviesų festivalio mugės (trukmė – 3 dienos) dalyvio mokestis 70 Eur (6 kv. m. palapinė, prekystalis), 210 Eur (18 kv. m. palapinė, prekystalis).
-

Peržiūrėjus aiškinamuosius raštus⁴⁹ dėl dalyvio mokesčio apskaičiavimo, nustatyta, kad apskaičiavimai nėra pakankamai detalūs ir pagrįsti objektyviais kriterijais bei numatomomis sąnaudomis – skaičiuojant mugės dalyvio mokesčio dydį trūksta darbo užmokesčio skaičiavimo pagrindimo, objektyvaus mugės organizavimo sąnaudų paskirstymo tarp skirtingų tipų prekybinių vietų bei pelno poreikio dydžio parinkimo kriterijų.

Skaičiavimų pavyzdžiai:

- Skirtingoms šventėms skaičiuojamas skirtingas pelno poreikis, tačiau nėra aišku nuo ko priklauso jo dydis bei kodėl jis kartais skaičiuojamas ne visiems, o tik kai kuriems tos pačios mugės prekybininkams, pvz.: 2019 m., 2020 m. Šviesų festivalio mugė pelno poreikis 0 proc. (visiems), 2019 m., 2018 m. Kalėdinė mugė – 10 proc. (tik prekiautojams palapinėse, ant prekystalių ar iš kavos automobilių, o prekiautojams prekybiniuose nameliuose ar karuselės paslaugų teikėjui pelno poreikis neskaičiuotas), 2018 m. Šviesų festivalio mugė – 10 proc. (visiems), 2018 m., 2019 m. Laivų parado mugė – 20 proc. (tik prekiautojams palapinėse, ant prekystalių ar iš kavos automobilių, o prekybininkui kavinėje pelno poreikis neskaičiuotas).
 - Neaiškus išlaidų priskyrimas mugės organizavimo išlaidoms, skaičiuojant vienokio ar kitokio tipo prekybinių vietų kaštus, pvz. 2019 m. Kalėdinė mugė – prekiaujantiems palapinėje, ant prekystalio ar kavos automobilyje, be darbo užmokesčio ir laikinų elektros tiekimo tinklų įrengimo buvo priskirtos draudimo bei eglutės atvežimo išlaidos, o prekiaujantiems nameliuose - tik darbo užmokesčio, LATGA ir AGATA išlaidos;
-

⁴⁷ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2011 m. spalio 27 d. sprendimu Nr. T2-331 patvirtinti Prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos nuostatai, 5 p., Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 26 d. sprendimas Nr. T2-78 „Dėl atleidimo nuo vietinės rinkliavos Klaipėdos laivų parado mugėje dalyvausiančius prekybininkus ir paslaugų teikėjus“.

⁴⁸ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2017-01-02 įsakymu Nr. (1.5)6-1 patvirtintos Teikiamų atlygintinių ūkinės-komercinės veiklos paslaugų kainos dydžio nustatymo taisyklės; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2019-05-06 įsakymu Nr. (1.5)6-12 patvirtintos VŠĮ „Klaipėdos šventės“ teikiamų atlygintinių paslaugų, kurios nėra priskirtinos viešosioms paslaugoms, kainos dydžio nustatymo taisyklės (pritarta 2019-05-06 valdybos posėdyje).

⁴⁹ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2017-01-02 įsakymu Nr. (1.5)6-1 patvirtintos Teikiamų atlygintinių ūkinės-komercinės veiklos paslaugų kainos dydžio nustatymo taisyklės, 3 p.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2019-05-06 įsakymu Nr. (1.5)6-12 patvirtintos VŠĮ „Klaipėdos šventės“ teikiamų atlygintinių paslaugų, kurios nėra priskirtinos viešosioms paslaugoms, kainos dydžio nustatymo taisyklės, 3 p.

2019 m. Laivų parado mugė - prekybantiems palapinėje, ant prekystalio ar kavos automobilyje, be darbo užmokesčio, administracinių ir ūkinių išlaidų priskirtos renginio draudimo, tekstilės gaminių, reklamos, maitinimo ir spaudos konferencijos išlaidos, o dalyviui teikusiam viešojo maitinimo paslaugą – tik darbo užmokesčio išlaidos.

- Darbo užmokesčio sąnaudos pateikiamos tik nurodant bendrą sumą, nedetalizuojant kiek darbuotojų ir kiek darbo valandų jie dirbs organizuojant mugę.
-

Tarnybos vertinimu, prekybininkus atleidus nuo savivaldybės vietinės rinkliavos, bet renkant mugės dalyvio mokesį, atsižvelgiant į Klaipėdos miesto savivaldybės tikslą skatinti smulkų verslą bei prekyautojų lūkesčius, jo apskaičiavimas turėtų būti pagrįstas objektyviais kriterijais.

2018 metais Įstaigos pajamos iš mugių dalyvių mokesčių buvo 11,7 tūkst. Eur (be PVM), 2019 m. – 15,7 tūkst. Eur (be PVM). Patikrinus pasirinktų renginių metu mugės dalyvių mokesčių surinkimą nustatyta, kad visais tikrintais atvejais prekybininkas/paslaugų teikėjas prieš renginį buvo sumokėjęs nustatyto dydžio dalyvio mokesį.

3. VIEŠŪJŲ PIRKIMŲ VYKDYMAS

VšĮ „Klaipėdos šventės“ yra perkančioji organizacija, todėl įsigydamą prekes, paslaugas ar darbus turi vykdyti viešuosius pirkimus, vadovaujantis juos reglamentuojančiais teisės aktais. Audito metu vertinome, ar Įstaiga viešuosius pirkimus vykdė vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo⁵⁰, Įstaigos viešųjų pirkimų tvarkos aprašu⁵¹ reikalavimais dėl pirkimo būdo pasirinkimo, pirkimų procedūrų atlikimo, sutarčių sudarymo ir paskelbimo⁵², taip pat vertinome pasirašytų sutarčių vykdymą⁵³.

Įstaigos viešųjų pirkimų žurnalų duomenimis 2018 m.–2020 m. I pusmetį buvo vykdyti 1484 pirkimai, kurių bendra vertė 1.856,7 tūkst. Eur (su PVM). Audito metu atrankos būdu pasirinkta vertinti 113 (8 proc.) pirkimų⁵⁴, kurių bendra vertė buvo 794,7 tūkst. Eur (su PVM) arba 43 proc. visų pirkimų vertės. Iš pasirinktų pirkimų 4 pirkimų dokumentai nebuvo pateikti: 2 pirkimai į žurnalą neturėjo būti užregistruoti, padaryta klaida; 2 atvejais pirkimai nebuvo vykdyti, nes buvo pasirašytos abipusės paslaugų mainų sutartys⁵⁵.

⁵⁰ Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

⁵¹ VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2017-07-05 įsakymu Nr. (1.5) 6-37 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas ir 2018-12-28 įsakymu Nr. (1.5) 6-23 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas.

⁵² Viešųjų pirkimų įstatymas, 5 str., 19 str. 1 d., 2 d.; 21 str. 2 d.; 35 str., 37 str., 47 str. 7 d., 55 str., 82 str. 1 d., 2 d., 86 str. 5, 6, 9 d., 87 str., 89 str.; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, 2, 5, 4.3., 11,14, 16, 17, 18, 21.3.3, 21.3.11-2.1.3.17, 21.3.4. – 21.3.8., 21.4.4., 21.4.6 p.; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymu Nr.1S-94 patvirtinta Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodika; VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2017-07-05 įsakymu Nr. (1.5) 6-37 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, 8, 14, 16, 18, 19, 22, 23.2, 25, 26, 27, 29, 32,3 p.; VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-12-28 įsakymu Nr. (1.5) 6-23 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, 8, 14, 16, 18, 20, 21, 22.1., 23, 24, 26, 29.3 p.

⁵³ VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-12-28 įsakymu Nr. (1.5) 6-23 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, 43 p.

⁵⁴ VšĮ „Klaipėdos šventės“ atliekama daug smulkių pirkimų.

⁵⁵ Įsigyjant paslaugas mainų sutarties pagrindu iš esmės abi šalys gauna ekonominę naudą, sutarčių objektai patenka į LR Viešųjų pirkimų įstatymo reguliuojamą sritį, todėl laikytina, kad tokios paslaugos turėtų būti įsigyjamos viešųjų pirkimų būdu. Tačiau atsižvelgiant į tai, kad mainų sutartis gali būti pasirašyta tik su tokiomis sąlygomis sutinkančiu tiekėju, iš anksto aptarus sąlygas, o konkurencingos pirkimo procedūros iš esmės nebūtų vykdomos, t.y. būtų tik užpildomi dokumentai, vertiname, jog šiais atvejais, sudarant mainų sutartis be viešųjų pirkimų procedūrų, LR Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos formaliai buvo pažeistos, tačiau tai neturėjo įtakos racionaliam lėšų panaudojimui - sutarčių vertė buvo iki 10,0 tūkst. Eur be PVM, t.y. buvo galima kreiptis į vieną tiekėją.

Patikrinus pirkimų organizavimą sisteminių ar reikšmingų teisės aktų pažeidimų nenustatyta – Įstaiga viešuosius pirkimus vykdė iš esmės vadovaudamasi LR Viešųjų pirkimų įstatymu, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintu Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu bei Įstaigos vadovo patvirtintomis tvarkomis, išskyrus kai kuriuos nustatytus pavienius pažeidimus bei trūkumus.

Visais tikrintais atvejais pirkimus vykdė tam įgalioti subjektai – vadovo įsakymu paskirtas viešųjų pirkimų organizatorius ar viešojo pirkimo komisija iš 3 narių. Visi pirkimo procedūrose dalyvavę asmenys buvo pasirašę konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją, deklaravę privačius interesus.

Iki pirkimo pradžios planuojamas pirkimų vertes Įstaiga nustatydavo pirkimų paraiškose, taip pat jos būdavo užfiksuotos pirkimų planuose, tačiau nustatyti 8 atvejai, kai iki pirkimo pradžios dokumentuose nebuvo aiškiai numatyta pirkimo vertė (nebuvo pirkimo paraiškos ir plane pirkimas nebuvo numatytas arba konkretaus pirkimo planuojama vertė plane nenurodyta) ir tuo nesilaikyta LR Viešųjų pirkimų įstatymo 5 str. 1 d. reikalavimo.

Netinkamo pirkimo būdo pasirinkimų nenustatyta: iš 109 pirkimų 101 vienas pirkimas vykdytas neskelbiamos apklausos būdu, 7 atvejais – neskelbiamų derybų būdu (pirktos meninės paslaugos) bei tik 1 atveju – skelbiamos apklausos būdu, t.y. iš tikrintų pirkimų 99 proc. pirkimų buvo vykdomi apie juos neskelbiant. Vykdytų pirkimų metu nebuvo nustatyta dirbtinio skaidymo požymių, todėl vertiname, kad pirkimams pasirinktas neskelbiamos apklausos būdas buvo galimas. Vykdytą neskelbiamas apklausas ir neskelbiamas derybas tik 2 atvejais iš 108 buvo kreiptasi į du tiekėjus, o likusius 106 – į vieną tiekėją. Kreipimasis į vieną tiekėją kai kuriais atvejais gali būti laikomas neišvengiamu (perkamos meninės paslaugos iš konkretaus atlikėjo/menininko, dirbama su patikimais tiekėjais, kad nebūtų nesklaidumų prieš renginį (garso, vaizdo aparatūra, koordinavimas ir pan.), tačiau kai perkamos prekės/paslaugos, kurias rinkoje gali teikti daug subjektų, pvz., transportavimo, keleivių pervežimo, draudimo, maitinimo, apgyvendinimo ir kt., tikslinga kreiptis į daugiau nei vieną tiekėją, kad būtų racionaliai naudojamos lėšos, įgyvendinami viešųjų pirkimų principai ir sudaromos prielaidos konkurencijai vystyti. Pastebėtina, kad tų prekių/paslaugų/darbų įsigijimo atvejais, kai galima įvertinti rinkos kainą, akivaizdžiai per didelių kainų nenustatyta.

Procedūros buvo įformintos patvirtintais dokumentais – visais atvejais buvo užpildytos tiekėjų apklausos pažymos, komisijos sprendimai protokoluoti, neskelbiamos apklausos raštu būdu siųsti kvietimai tiekėjams, jie raštu informuoti apie pirkimo procedūrų rezultatus, išskyrus 9 atvejus kai nebuvo užpildyta pirkimo paraiška, nors pagal Įstaigos vadovo nustatytą tvarką⁵⁶ paraiška rengiama visada. Tais atvejais, kai buvo rengiami pirkimo dokumentai, pirkimo sąlygose trūkumų nenustatyta, nes buvo rengiamos Įstaigos standartizuotos pirkimo sąlygos. Vertinant rengtas technines specifikacijas nustatyti 2 atvejai, kai įrangos nuomos techninėje specifikacijoje buvo nurodytas vienos iš sudėtinių dalių pageidaujamas konkretus gamintojas ar modelis (mikrofono ir šviesos valdymo pulto). Nors Įstaiga pirkimo dokumentuose nurodydavo, jog kvalifikaciniai reikalavimai nekeliami, tačiau nustatyti 6 atvejai, kai techninėje specifikacijoje buvo nustatyti reikalavimai tiekėjui užtikrinti, kad dalį perkamos paslaugos darbų atliktų tik reikalingą kvalifikaciją ir patirtį turintys darbuotojai. Techninė specifikacija pagal savo esmę yra dokumentas, kuriame nurodomi techniniai reikalavimai, kuriuos turi atitikti perkančiosios organizacijos siekiamos įsigyti prekės, paslaugos ar darbai, tam, kad

⁵⁶ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-12-28 įsakymu Nr. (1.5) 6-23 patvirtintas VŠĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės tvarkos aprašas, 20 p.

būtų užtikrintas perkančiosios organizacijos poreikius atitinkančio objekto įsigijimas⁵⁷, o reikalavimai dėl tiekėjų darbuotojų kvalifikacijos ir patirties yra kvalifikaciniai reikalavimai parodantys tiekėjų profesinį pajėgumą⁵⁸. Todėl Įstaiga, norėdama, kad tiekėjo darbuotojai turėtų tam tikrą kvalifikaciją ar darbo patirtį, turėjo pirkimo dokumentuose tai nustatyti kaip kvalifikacijos reikalavimus ir prašyti pateikti patvirtinančius dokumentus.

Vertinant pasiūlymus ir nustatant laimėtoją trūkumų nenustatyta, iš esmės todėl, kad, kaip jau minėta anksčiau, 97 proc. tikrintų atvejų buvo kreiptasi tik į vieną tiekėją. Jų pasiūlymai vertinti tikrinant ar pasiūlymas atitinka techninėje specifikacijoje nurodytus reikalavimus bei ar pasiūlyta kaina nėra per didelė.

Visais atvejais, kai pirkimo vertė viršijo 3,0 tūkst. Eur (be PVM) sumą, buvo sudarytos rašytinės sutartys, jose įrašyta visa privaloma informacija, daugeliu atveju naudota Įstaigos standartizuota sutarties forma. Iš pasirinktų pirkimų sutarčių, sudarytų ilgesniam nei 3 metų laikotarpiui, nebuvo, sutarčių pakeitimų taip pat nebuvo. Nė vienu tikrintu atveju prekės ir paslaugos nebuvo pirktos iš Centrinės perkančiosios organizacijos (toliau – CPO) katalogo, kadangi mažos vertės pirkimuose tai neprivaloma, o kitais atvejais arba pirktos meninės paslaugos, arba tokios prekės nebuvo CPO kataloge, todėl pirkimas ne per CPO pagrįstas.

Patikrinus Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje paskelbtą informaciją nustatyta, kad 16 atvejų buvo pavėluota pavišinti sutartis ir 4 atvejais⁵⁹, kai sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai nepaskelbti, tuo pažeidžiant teisės aktų reikalavimus bei nesilaikant skaidrumo principo⁶⁰. Pastebėta, kad Įstaiga nėra paskelbusi ir daugiau sutarčių, tačiau jos susijusios su išimtinėmis, autorinėmis teisėmis, meno kūriniais, kurių išimtis numato LR Viešųjų pirkimų įstatymas ar Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas⁶¹, tačiau yra atvejų, kai tokios sutartys buvo paskelbtos. Todėl Įstaigai siūlytina apsispręsti ir laikytis vieningos pozicijos dėl atlikėjų, meno kūrinių sukūrimo/atlikimo ir pan., sutarčių viešinimo, pagal Viešųjų pirkimo įstatymo ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo leidžiamas išimtis.

Patikrinus pateiktas sąskaitas faktūras ir pagal jas atliktus mokėjimus (mokėjimo išrašai, sąskaitų išrašai), taip pat paslaugų priėmimo–perdavimo aktus, nenustatyta atvejų, kad būtų apmokėta už kitas nei sutartyje nurodytas prekes, paslaugas ar darbus, visais atvejais sumokėta sutartyje nustatyta suma, atsiskaityta tinkamais terminais.

Vykdamas renginius Įstaiga dalį paslaugų, susijusių su darbuotojų funkcijomis, perka, pvz. techninių koordinatorių, atskirų renginio zonų koordinavimo, programos rengėjų, ir kt. paslaugas. Atsižvelgiant į organizuojamų didžiųjų renginių mastą, papildomų paslaugų pirkimų nevertiname kaip perteklinių, tačiau nustatyta atvejų, kai paslaugų teikėjams pavedamos tokios funkcijos, kurios susijusios konkrečiai su Įstaigos darbuotojų funkcijomis, pvz. bilietų ar viešbučių užsakymas, nes tokiu atveju turi būti vykdomi viešieji pirkimai ir juos vykdyti gali tik Įstaigos paskirti darbuotojai – pirkimų organizatoriai.

2018 m.–2020 m. I pusmetį buvo sudarytos 8 sutartys su asmenimis, kurie giminytės ryšiais yra (buvo) susiję su Įstaigos darbuotojais (buvusiais darbuotojais). Bendra šių sudarytų sutarčių vertė buvo

⁵⁷ Viešųjų pirkimų įstatymas, 2 str. 34 d.

⁵⁸ Ten pat, 47 str. 1, 6 d.

⁵⁹ Kalėdinų-naujametinių renginių techninio-ūkinio aptarnavimo ir koordinavimo paslaugos, 2018-12-04 sutartis Nr. PS1(4.23)-91; Renginių organizatorių (šviesų festivalis) civilinės atsakomybės prieš trečiuosius asmenis draudimas, 2019-02-04 priminimas SEM0395250 (nepavišinta nei sutartis, nei polisas); Jūros šventės prekybinės mugės koordinavimo paslaugos, 2018-07-09 sutartis PS1(4.23)-43; Burlaivio "BRYZA H" frachtavimas, 2018-12-17 sutartis PS1(4.24)- 108.

⁶⁰ Viešųjų pirkimų įstatymas, 17 str. 1 d., 86 str. 9 d; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, 6 p., 21.4.4. p.

⁶¹ Viešųjų pirkimų įstatymas, 86 str. 9 d., Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, 21.4.4 p.

9,6 tūkst. Eur (su PVM). Atvejų, kad susijęs asmuo vykdė ir tą konkretų pirkimą kaip pirkimo organizatorius, nenustatėme. Taip pat pirktos programos parengimo ir koordinavimo paslaugos iš buvusios darbuotojos, kuri prieš tai organizavo šį reginį kaip įstaigos darbuotoja. Nors vykdyti pirkimai smulkūs ir tokių mažos vertės pirkimų (iki 10,0 tūkst. Eur be PVM) vykdymas iš vieno tiekėjo neskelbiamos apklausos būdu teisės aktų yra leidžiamas, tačiau siekiant išvengti prielaidų LR Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtintų lygiateisiškumo ir skaidrumo principų pažeidimui, turėtų būti vengiama pirkti paslaugas iš susijusių asmenų arba bent jau vykdant tokius pirkimus apklausama daugiau potencialių tiekėjų.

4. ŽMOGIŠKŲJŲ IŠTEKLIŲ VALDYMAS

Aiški valdymo organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų paskirstymas ir pokyčių šioje srityje analizė yra svarbūs elementai efektyviam veiklos procesų valdymui ir įstaigos valdymo tikslų įgyvendinimui. Įstaigos vidaus darbo tvarkos taisyklės nustato bendrą tvarką įstaigoje, taikomą visiems darbuotojams (pvz.: darbo ir poilsio laiko režimą, darbuotojų elgesio principus, darbo saugos reikalavimus ir t. t.), atskirų darbuotojų funkcijos nustatomos tik tam darbuotojui skirtame akte – darbo sutartyje ir/ar jo pareigybės aprašyme; darbo apmokėjimo sąlygos turi būti nustatomos darbo sutartyje. Pagal Įstaigos įstatus⁶² įstaigos valdymo struktūrą ir pareigybių sąrašą tvirtina visuotinis dalininkų susirinkimas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius. Vadovui pavesta tvirtinti vidaus darbo tvarkos taisykles, darbuotojų pareigybių aprašymus, darbuotojų darbo apmokėjimo tvarką, leisti įsakymus įstaigos veiklos klausimais⁶³.

Audito metu vertinome, ar:

- darbuotojams išmokėtas darbo užmokestis, priedai ir premijos atitinka sutartyse nustatytus dydžius bei teisės aktų reikalavimus⁶⁴;
- darbuotojų darbo ir poilsio režimas atitinka Įstaigos nustatytus reikalavimus laiko derinimui keliose darbovietėse⁶⁵;
- darbuotojai dirbantys kitose darbovietėse buvo pateikę prašymus, o Įstaigos direktorius pateikęs sprendimus dėl leidimo dirbti kitą darbą⁶⁶;
- Įstaigos vadovo įsakymais patvirtinti pareigybės aprašymai atitinka Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtiną Įstaigos pareigybių sąrašą⁶⁷.

Vidutiniškai audituojamu laikotarpiu Įstaigoje dirbo 17 darbuotojų: 2018 m. – 16, 2019 m. – 16, 2020 m. I pusr. – 18. Audituojamu laikotarpiu Įstaigoje dirbo 5 giminystės ryšiais susiję asmenys. 2018–2020 m. I pusr. darbuotojams (neskaitant vadovo) skirtų priedų ir priemokų suma vidutiniškai sudarė 41 proc. pagrindinio darbo užmokesčio. Tuo tarpu vadovui skirtų priedų ir priemokų suma 2018–2020 m. I pusr. vidutiniškai sudarė 36 proc. pagrindinio darbo užmokesčio. Vidutinis mėnesinis vadovo bruto darbo užmokestis 2018 m. sudarė 2942,41 Eur, 2019 m. – 4723,12 Eur, 2020 m. I pusr. – 4924,31 Eur.

⁶² VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 26.18 p.

⁶³ Ten pat, 67 p.

⁶⁴ Darbo kodeksas, 139 str. 1, 2, 3 d.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2016-02-25 įsakymu Nr. (1.5)6-9 patvirtintas Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 6 p., 12 p., 15 p., 21-27 p.

⁶⁵ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-12-21 įsakymu Nr. (1.5)6-22 patvirtintos Vidaus darbo tvarkos taisyklės, 18-22 p.

⁶⁶ Ten pat, 60 p.

⁶⁷ Ten pat, 26.18 p., 67.5 p.

Vidutinis mėnesinis darbuotojų (neskaitant vadovo) bruto darbo užmokestis⁶⁸ 2018 m. sudarė – 1053,02 Eur, 2019 m. – 1320,06 Eur, 2020 m. – 1296,38 Eur.

Atrankos būdu įvertinus darbo užmokesčio ir priemonų skyrimą, apskaičiavimą ir išmokėjimą, nustatyta, kad Įstaigos darbuotojų (neskaitant vadovo) darbo užmokesčio nuolatinę dalį sudaro kas mėnesį skiriamos priemokos, kurios sudaro nuo 20 iki 90 procentų pagrindinio darbo užmokesčio. Tai pat nustatyta: 5 atvejai⁶⁹, kai buvo nepagrįstai⁷⁰, nesant vadovo įsakymo ar jame nurodytam ne tokiam dydžiui, išmokėtos priemokos darbuotojams; vienas atvejis kai atleidus iš pareigų darbuotoją liko neapmokėta⁷¹ už nepanaudotas kasmetines atostogas (išstaisyta audito ataskaitos derinimo metu⁷²).

Įstaigos vadovo darbo užmokestį sudaro pareiginė alga, skaičiuojama pagal mero potvarkiais paskirtą koeficientą, taip pat pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio kintamoji dalis⁷³ ir priemokos⁷⁴. Laikotarpiu nuo 2018-01-01 iki 2020-06-30 nenustatyta neatitikimų dėl vadovui skirto darbo užmokesčio, t.y. pareiginės algos, jos pastoviosios dalies dydžio kintamosios dalies ir priemonų dydžiai neviršija numatytų ribų⁷⁵. Tačiau analizuojant priemonų Įstaigos vadovui skyrimą nustatyta, kad audituojamu laikotarpiu priemokos skirtos už papildomai numatomus atlikti darbus, nors dalis tų darbų⁷⁶ yra tęstiniai, apibrėžti iš anksto pasirašytomis sutartimis ir neturėtų būti traktuojami kaip nauji ar papildomi nenumatyti darbai.

Darbuotojams Įstaigos vadovo įsakymais yra skiriamos priemokos už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, neviršijančias nustatytos darbo laiko trukmės. Vadovas įsakymus formuoja atsižvelgiant į padalinių vadovų teikimus⁷⁷. Analizuojant šiuos teikimus nustatyta, kad kai kuriais mėnesiais siūlymai skirti priemoką yra grindžiami pavestomis atlikti funkcijomis, kurios nenurodytos konkrečiau darbuotojo pareigybės aprašyme, tačiau vadovo įsakymai dėl priemonų skyrimo visais atvejais yra formuluojami kaip už papildomą darbo krūvį, kai yra padidėjęs darbų mastas, atliekant pareigybės aprašyme nustatytas funkcijas, neviršijančias nustatytos darbo laiko trukmės (išskyrus atvejus 2020 m. kovo ir gegužės mėn. kai karantino metu buvo atskiras pavedimas prisidėti prie covid-19 padarinių šalinimo). Tarnybos nuomone, toks priemonų skyrimas yra viena iš priemonių garantuoti darbuotojams didesnę darbo užmokestį, ir/arba, kad netinkamai yra paskirstomi darbų krūviai ir planuojami žmogiškieji ištekliai.

Įstaigos darbuotojų darbo ir poilsio režimas atitinka nustatytus reikalavimus⁷⁸. Įstaigoje audituojamu laikotarpiu tik vienas darbuotojas buvo pateikęs raštišką prašymą dėl leidimo dirbti kitą darbą, nors

⁶⁸ Pagal darbo užmokesčio žiniaraščius 2018 m. bruto darbo užmokesčio, neskaitant vadovo ir valytojos (nekvalifikuota pareigybė), ribos buvo nuo 840,00 Eur iki 1976,00 Eur, 2019 m. nuo 722,00 Eur iki 2548,00 Eur; 2020 m. nuo 903,00 Eur iki 2557,00 Eur.

⁶⁹ 4 atvejais darbuotojams buvo išmokėtos 30-40 proc. dydžio priemokos nesant VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus įsakymo ir 1 atveju išmokėta 20 proc. didesnės priemoka negu skirta VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus įsakymu.

⁷⁰ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2016-02-25 įsakymu Nr. (1.5)6-9 patvirtintas Darbo užmokesčio apmokėjimo tvarkos aprašas, 15-18 p., galiojo iki 2019-01-01. Ir 2019-01-02 įsakymu Nr. (1.5)6-1 patvirtintas Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 17-19 p., galioja nuo 2019-01-01.

⁷¹ Darbo kodeksas, 143 str. 2 d., VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-12-21 įsakymu Nr. (1.5)6-22 patvirtintos Vidaus darbo tvarkos taisyklės, 16 p.

⁷² Atsiskaityta 2020-12-16.

⁷³ Skiria Klaipėdos miesto savivaldybės meras potvarkiu, atsižvelgiant į VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos protokolus, atsižvelgiant į vadovo veiklos įvertinimą.

⁷⁴ Skiria Klaipėdos miesto savivaldybės meras potvarkiu, atsižvelgiant į VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos protokolus ir VŠĮ „Klaipėdos šventės“ vadovo prašymus.

⁷⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės mero 2017-12-27 potvarkiu Nr. M-67 patvirtintas Viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Klaipėdos miesto savivaldybė, vadovų darbo apmokėjimo sistemos tvarkos aprašo 21 p.

⁷⁶ Pavyzdžiui, renginių konferencijų salėje organizavimas 2018 m., 2019 m., 2020 m.; Kultūros viešinimo programos įgyvendinimo paslaugų teikimas 2019 m., kurioms sutartis buvo pasirašyta 2018-05-11 Nr. J9-1168; Europiados projekto įgyvendinimas 2020 m., kuris pradėtas 2019-09-23 pagal pasirašytą sutartį Nr. J9-2506.

⁷⁷ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2016-02-25 įsakymu Nr. (1.5)6-9 patvirtinta Darbo apmokėjimo tvarka, 17 p. (iki 2019-01-01), VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2019-01-02 įsakymu Nr. (1.5)6-1 patvirtintas Darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 13 p. (nuo 2019-01-02).

⁷⁸ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2018-12-21 įsakymu Nr. (1.5)6-22 patvirtintos Vidaus darbo tvarkos taisyklės, 18-22 p.

pagal darbuotojų privačių interesų deklaracijas, patalpintas Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos interneto tinklapyje⁷⁹ nustatyta, kad dar trys Įstaigos darbuotojai dirba kitose darbovietėse. Šie darbuotojai nebuvo pateikę Įstaigos vadovui raštiškų prašymų dėl leidimo dirbti kitą darbą, tačiau Įstaigos vidaus darbo tvarkos taisyklėse nėra numatyta kokiais atvejais darbuotojai turi pateikti prašymą dėl leidimų dirbti kitą darbą: ar kai nori suderinti individualų darbo grafiką ar visais atvejais, kai dirba ir kitoje darbovietėje. Įstaigos vadovas taip pat raštu kreipėsi į Klaipėdos miesto savivaldybės merą ir suderino darbą kitoje darbovietėje.

Vertinant Įstaigos organizacinės struktūros, pareigybių sąrašo ir faktinių pareigybių atitiktį, nustatyta, kad Įstaigos vadovo patvirtinti⁸⁰ ambasadorių ir forumo koordinatoriaus bei rėmimo rinkodaros koordinatoriaus pareigybių aprašymai nėra įtraukti į Įstaigos pareigybių sąrašą⁸¹ bei strateginiuose planuose nurodytą Įstaigos organizacinę struktūrą⁸². Nustatyti 2 atvejai⁸³, kai Įstaigos vadovo įsakymais⁸⁴ patvirtintuose pareigybių aprašymuose nurodyti pavaldumo ryšiai neatitinka Įstaigos organizacinėje struktūroje⁸⁵ nurodytų pavaldumo ryšių. Tai pat nustatyti 3 atvejai⁸⁶, kai vadovo įsakymais patvirtintuose pareigybių aprašymuose numatytas konkretus pavaldumas vienam vadovui, tačiau organizacinėje struktūroje yra numatytos 2 arba 3 šios pareigybės pozicijos ir skirtingi pavaldumo ryšiai. Atsižvelgiant į tai, turėtų būti peržiūrėta ir atnaujinta Įstaigos organizacinė struktūra.

5. ĮSTAIGOS TURTO VALDYMAS IR NAUDOJIMAS

Įstaigos įstatai numato⁸⁷, kad Įstaigos direktorius užtikrina racionalų įstaigos turto naudojimą ir apsaugą. 2019-12-31 duomenimis Įstaiga nuosavybės teise valdė ilgalaikio turto už 15,3 tūkst. Eur, Įstaiga Klaipėdos miesto savivaldybei priklausančias patalpas – valdo panaudos (administracines ir sandėliavimo patalpas) ir nuomos (konferencinę salę) pagrindais. Taip pat veikloje Įstaiga naudoja įvairius rekvizitus, skirtus renginiams organizuoti.

Vertinome, ar:

- visas Įstaigos turimas turtas yra inventorizuotas⁸⁸;

⁷⁹ www.vtek.lt

⁸⁰ VšĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. (5.9)7-5.

⁸¹ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-03 įsakymu Nr. AD2-1680 patvirtintas pareigybių sąrašas.

⁸² Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-03 įsakymu Nr. AD2-1680 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2019-2021 m. strateginis veiklos planas ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-29 įsakymu Nr. AD2-951 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-2022 m. strateginis veiklos planas.

⁸³ pagal renginių techninės dalies koordinatoriaus pareigybės aprašymą, jis tiesiogiai pavaldus kūrybos vadovui, kai tuo tarpu pagal organizacinę struktūrą – projektų techninės dalies koordinatoriui inžinieriui, o pastarasis jau kūrybos vadovui; komunikacijos koordinatoriaus pareigybės aprašyme, nurodytas tiesioginis pavaldumas projekto vadovui, kai tuo tarpu pagal organizacinę struktūrą komunikacijos koordinatorius tiesiogiai pavaldus direktoriui.

⁸⁴ 2017-12-28 Nr. (1.5)6-60, 2020-04-22 Nr. (5.9)7-16.

⁸⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-10-03 įsakymu Nr. AD2-1680 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2019-2021 m. strateginis veiklos planas ir Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-05-29 įsakymu Nr. AD2-951 patvirtintas VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2020-2022 m. strateginis veiklos planas

⁸⁶ Asistento pareigybės aprašyme pavaldumas renginių koordinatoriui, kai tuo tarpu organizacinėje struktūroje asistento pareigybės yra trys ir visų jų pavaldumai skirtingi: renginių koordinatoriui, jūrinių projektų koordinatoriui ir pardavimų vadybininkui; pagal administratoriaus pareigybės aprašyme pavaldumas viešųjų pirkimų ir bendrųjų reikalų vadovei, kai tuo tarpu organizacinėje struktūroje yra dvi administratoriaus pareigybės, vienu atveju administratorius tiesiogiai pavaldus viešųjų pirkimų ir bendrųjų reikalų vadovui, kitu – renginių koordinatoriui; renginių koordinatoriaus pareigybės aprašyme nurodyta, kad jis tiesiogiai pavaldus projektų vadovui, pagal struktūrą gali būti projektų vadovui, kitu atveju – kūrybos vadovui.

⁸⁷ VšĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 67 p.

⁸⁸ Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventurizacijos taisyklės, 7, 13, 15 p.

- visuotinis dalininkų susirinkimas priėmė racionalius sprendimus po valdybos siūlymo dėl Įstaigai nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto perleidimo, nuomos, perdavimo pagal panaudos sutartį ar įkeitimo⁸⁹;
- Įstaigos turtas naudojamas tik Įstaigos organizuojamuose renginiuose⁹⁰.

Visas Įstaigos nuosavybės teisė turimas ilgalaikis turtas bei panaudos ir nuomos pagrindais valdomas nekilnojamas turtas yra inventorizuotas.

Įstaiga organizuodama renginius naudoja ir įsigytą įvairų inventorių, pvz.: baltas plastikines kėdes, girliandas, reklaminius standus, atitvarus, kuris sandėliuojamas Įstaigai panaudos⁹¹ pagrindais suteiktose patalpose. Šiose sandėliavimo patalpose taip pat yra laikomas Įstaigai priklausantis turtas, pagamintas iš nenaudojamo turto ar inventoriaus liekamųjų medžiagų (6 metaliniai laiveliai) bei nurašyto turto⁹² (8 surenkamų medinių namelių) liekamosios dalys. Audito metu nustatyta, kad inventoriaus kiekinė ir (arba) vertinė apskaita nėra tvarkoma Įstaigos nebalansinėse sąskaitose, kaip tai numatyta viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose⁹³ ir Įstaigos apskaitos politikoje⁹⁴, o pagamintas turtas bei liekamosios medžiagos iš viso nėra įtrauktos į Įstaigos apskaitą, tuo nevykdant nustatytų reikalavimų.

2018–2020 m. I pusem. Įstaiga įvykdė vieną ilgalaikio turto perleidimo sandorį (2019-08-01 pirkimo pardavimo sutartimi fiziniam asmeniui parduotas automobilis Toyota Corolla Verso, pagamintas 2002 m., Įstaigos veikloje naudotas nuo 2012 m.). Po Įstaigos valdybos siūlymo⁹⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius (steigėjas) priėmė racionalų sprendimą⁹⁶ dėl Įstaigai nuosavybės teise priklausančio automobilio perleidimo, kaip tai numato teisės aktai⁹⁷. Tačiau Įstaigos vadovas, po komisijos pateikto pasiūlymo⁹⁸ pripažinti turtą nereikalingu Įstaigos funkcijoms įgyvendinti ir parduoti už rinkos vertę, nesivadovavo nustatytais reikalavimais⁹⁹, nes nepriėmė sprendimo dėl pripažinto nereikalingu turto pardavimo viešojo aukciono būdu organizavimo ir leido turtą parduoti ne aukciono būdu. Taip pat nesivadovauta teisės aktų reikalavimais¹⁰⁰ nustatant parduodamo turto pradinę pardavimo kainą, kadangi turto vertinimą¹⁰¹ atliko vienas Įstaigos darbuotojas, o ne Įstaigos vadovo sudaryta komisija.

Vertinant, ar Įstaigos turtas yra naudojamas tik Įstaigos veikloje, nustatyta, kad Įstaiga suteikia turtą (pavyzdžiui, baltas plastikines kėdes, girliandas, reklaminius standus, juostinius atitvarus) neatlygintinai

⁸⁹ Viešųjų įstaigų įstatymas, 10 str. 1 d. 8 p.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 26.7, 47, 67.10 p.

⁹⁰ Ten pat.

⁹¹ 2017-03-30 panaudos sutartis Nr. J9-771.

⁹² VŠĮ „Klaipėdos šventės“ 2019-11-30 ilgalaikio turto nurašymo aktas.

⁹³ Finansų ministro 2008-08-60 įsakymu Nr. 1K-220 patvirtinto 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ 37 p.

⁹⁴ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktoriaus 2020-01-06 įsakymu Nr.(1.5)6-2 patvirtito apskaitos vadovo 4 priedo „Atsargų apskaitos tvarkos aprašas“ 9 p.

⁹⁵ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos 2016-11-28 posėdžio protokolas Nr. (1.8)VAL-3), jame nurodyta, kad automobilio kėbulas vietomis surūdijęs, jį būtina remontuoti ir iš dalies perdažyti, daugelis automobilio įrangos dalių natūraliai susidėvėjusios ir genda, be to, automobilis neekonomiškas, jo kuro sąnaudos didelės, eksploatacija brangi.

⁹⁶ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017-01-16 įsakymas Nr. AD1-148 „Dėl leidimo VŠĮ „Klaipėdos šventės“ parduoti automobilį“.

⁹⁷ Viešųjų įstaigų įstatymas, 10 str. 1 d. 8 p.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 26.7, 47, 67.10 p.

⁹⁸ 2019-07-30 pripažinto nereikalingu ar netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto apžiūros pažyma.

⁹⁹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 26 str. 4 d., 27 str. 1 d. 4 p.; LR Vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 patvirtintas nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašas, 10 ir 13 p.

¹⁰⁰ Vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 patvirtinto nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašas, 13 p.

¹⁰¹ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ 2019-07-30 Išvada (išaiškinimas) dėl realios parduodamo turto vertės (rinkos) kainos.

naudoti kitiems renginius organizuojantiems juridiniams asmenims, pateikusiems prašymą, pagal turto perdavimo-priėmimo aktus¹⁰², kuriuose apibrėžia grąžinimo terminus ir sąlygas dėl galimo inventoriaus sugadinimo.

6. KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS KAIP ĮSTAIGOS SAVININKO TEISĖS AKTAIS NUMATYTŲ REIKALAVIMŲ ĮGYVENDINIMAS

Įstaigos valdymo organai yra: visuotinis dalininkų susirinkimas; kolegialus valdymo organas – valdyba bei vienasmenis valdymo organas – įstaigos direktorius. Jeigu viešosios įstaigos dalininkas yra vienas asmuo, jis vadinamas viešosios įstaigos savininku¹⁰³, o viešosios įstaigos savininko raštiški sprendimai prilyginami visuotinio dalininkų susirinkimo sprendimams¹⁰⁴. VŠĮ „Klaipėdos šventės“ savininko turtines ir neturtines teises įgyvendina¹⁰⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius.

Audito metu vertinome, ar:

- paskirta nustatyto narių skaičiaus ir sudėties Valdyba¹⁰⁶;
- Valdyba svarsto jos kompetencijos klausimus¹⁰⁷;
- Valdyba atsiskaito Įstaigos savininkui – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui¹⁰⁸.

Valdyba audituojamu laikotarpiu sudaryta vadovaujantis nustatytais reikalavimais¹⁰⁹. Šiuo metu veikianti Įstaigos Valdyba paskirta¹¹⁰ 2020-02-28 iš penkių narių¹¹¹ ketverių metų laikotarpiui.

Įstaigos Valdyba dirba vadovaudamasi Valdybos darbo reglamentu¹¹², kuriame apibrėžta darbo tvarka, Valdybos narių teisės ir pareigos, Valdybos posėdžių organizavimo tvarka, Valdybos sprendimų rengimo ir priėmimo tvarka ir jų vykdymo kontrolė, kiti techninio ir organizacinio pobūdžio Valdybos veiklos klausimai. 2018-01-01 – 2020-06-30 laikotarpiu Valdyba svarstė¹¹³ jos kompetencijai numatytus klausimus.

¹⁰² Laikotarpiu nuo 2018-01-01 iki 2020-10-03 pasirašyta 13 turto perdavimo-priėmimo aktų, kuriais inventorius suteiktas įvairioms asociacijoms, viešosioms įstaigoms, biudžetinėms įstaigoms, uždarosioms akcinėms bendrovėms.

¹⁰³ Viešųjų įstaigų įstatymas, 7 str. 3 d.

¹⁰⁴ Ten pat, 10 str. 8 d.

¹⁰⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-04-03 sprendimas Nr. T2-106 „Dėl turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“, 1.1 p.

¹⁰⁶ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 40 p.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos darbo reglamentas, patvirtintas valdybos 2020-03-23 posėdžio protokolu Nr. (1.8) VAL-4, 4 p.

¹⁰⁷ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 42-52 p.; VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos darbo reglamentas, patvirtintas valdybos 2020-03-23 posėdžio protokolu Nr. (1.8) VAL-4, 12 p.

¹⁰⁸ Iki 2020-01-13 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-08 įsakymu Nr. AD1-1113 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, 25-26 p.; nuo 2020-01-14 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-01-14 įsakymu Nr. AD1-77 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, 18-19 p.

¹⁰⁹ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ įstatai, Juridinių asmenų registre įregistruoti 2018-03-01, 40 ir 41 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2008-04-03 sprendimas Nr. T2-106 „Dėl savivaldybės turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo viešosiose įstaigose“, 1 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2008-04-22 įsakymu Nr. AD1-708 patvirtintos Atstovavimo savivaldybei viešosiose įstaigose taisyklės, 28-31 p.; Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-01-14 įsakymu Nr. AD1-77 patvirtintas naujos redakcijos Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, 8, 9, 16, 17 p.

¹¹⁰ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-02-28 įsakymas Nr. AD1-292.

¹¹¹ Keturi nariai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos darbuotojai ir vienas – VŠĮ „Klaipėdos šventės“ direktorius.

¹¹² Patvirtinta VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos 2020-03-23 posėdyje (2020-03-23 posėdžio protokolas parengtas pagal elektroninę apklausą Nr. (1.8) VAL-4). Iki 2020-03-23 galiojo Valdybos darbo reglamentas, patvirtintas VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos 2012-11-21 protokolu Nr. (1.8) VAL-5.

¹¹³ Šio laikotarpio VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos posėdžių protokolų duomenimis.

Vadovaujantis Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos aprašo reikalavimais ¹¹⁴ kartą per metus kiekvienos savivaldybės kontroliuojamos viešosios įstaigos valdyba parengia savo veiklos ataskaitą, taip pat tokia veiklos ataskaita turi būti rengiama prieš pasibaigiant valdybos kadencijai. Nustatyta, kad Valdybos veiklos ataskaitos audituojamu laikotarpiu nebuvo rengiamos, o Įstaigos savininkas neužtikrino, kad jos būtų parengtos. Pažymėtina, kad Įstaigos Valdybos darbo reglamente nėra apibrėžta valdybos veiklos ataskaitos rengimo ar svarstymo tvarka.

¹¹⁴ Iki 2020-01-13 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-05-08 įsakymu Nr. AD1-1113 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, 25 p.; nuo 2020-01-14 Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-01-14 įsakymu Nr. AD1-77 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės kontroliuojamų viešųjų įstaigų kolegialių valdymo organų formavimo tvarkos aprašas, 18 p.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant tobulinti periodiškai pasikartojančių renginių organizavimą, numatyti, kad būtų atliekami konkretaus renginio, pvz., kai turima 3 metų sutartis bent 1 kartą per sutarties galiojimo terminą, tikslų pasiekimo, kokybės, komunikacijos ir poveikio vertinimai.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Parengta tvarka dėl renginių tikslų pasiekimo, kokybės, komunikacijos ir poveikio vertinimo atlikimo. Numatytas vertinimų periodiškumas ir finansavimas.	2021-05-31
2.	Peržiūrėti ir atnaujinti Įstaigos strateginį veiklos planą.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Peržiūrėtas ir atnaujintas Įstaigos strateginis veiklos planas.	2021-05-31
3.	Siekiant tarpusavio santykių aiškumo, atsakomybės ir funkcijų pasidalinimo, bendradarbiavimą su kitomis Įstaigomis/organizacijomis įforminti raštiškai.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Išleistas įsakymas bendradarbiavimą su kitomis Įstaigomis/organizacijomis įforminti raštiškai.	2021-01-31
4.	Siekiant skaidresnio mugių dalyvio mokesčio dydžio nustatymo, detalizuoti 2019-05-06 vadovo įsakymu Nr. (1.5)6-12 patvirtintas Teikiamų atlygintinų paslaugų, kurios nėra priskirtos viešosioms paslaugoms, kainos dydžio nustatymo taisyklės, kad vadovui teikiamuose aiškinamuosiuose raštuose būtų atskleistas darbo užmokesčio ir kitų mugės organizavimo sąnaudų pagrindimas ir paskirstymas bei pelno poreikio nustatymo kriterijai.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Detalizuotos 2019-05-06 vadovo įsakymu Nr. (1.5)6-12 patvirtintos Teikiamų atlygintinų paslaugų, kurios nėra priskirtos viešosioms paslaugoms, kainos dydžio nustatymo taisyklės. Jose numatant, kad vadovui teikiamuose aiškinamuosiuose raštuose būtų atskleisti darbo užmokesčio ir kitų mugės organizavimo sąnaudų pagrindimas ir paskirstymas bei pelno poreikio nustatymo kriterijai.	2021-05-31
5.	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pavišinti nepaskelbtas sutartis ir laimėjusių dalyvių pasiūlymus.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje pavišintos nepaskelbtos sutartys ir laimėjusių dalyvių pasiūlymai.	2020-12-31
6.	Kreiptis į Įstaigos savininką dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo, įtraukiant Įstaigai būtinas pareigybes, kurių aprašymai jau pavirtinti vadovo įsakymu.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Atnaujintas pareigybių sąrašas ir pateiktas tvirtinti Įstaigos savininkui.	2021-02-28
7.	Peržiūrėti Įstaigos organizacinę struktūrą ir atnaujinti pagal faktiškai darbuotojų vykdomas funkcijas ir pavaldumo ryšius.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Peržiūrėta Įstaigos organizacinė struktūra ir atnaujinta pagal faktiškai darbuotojų vykdomas funkcijas ir pavaldumo ryšius.	2021-02-28
8.	Atsiskaityti su buvusiu darbuotoja dėl likusio neišmokėto darbo užmokesčio už nepanaudotas atostogų dienas.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Atsiskaityta su buvusiu darbuotoja.	Įgyvendinta 2020-12-16
9.	Įvertinti ir koreguoti darbo apmokėjimo sistemą taip, kad šiuo metu skiriami priedai ir priemokos taptų darbo užmokesčio dalimi arba būtų užtikrintas tinkamas darbo krūvio paskirstymas.	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Įvertinta ir esant poreikiui pakoreguota darbo apmokėjimo tvarka.	2021-04-30
10.	Vadovaujantis 2008-08-60 LR Finansų ministro įsakymu Nr. 1K-220 patvirtinto 8-ojo VSAFAS nuostatomis ir, nuo 2020-01-06 Įstaigoje taikoma apskaitos politika pagal VSAFAS, užregistruoti	VšĮ „Klaipėdos šventės“	Įstaigoje atiduotas naudoti inventorių užregistruotas buhalterinės apskaitos nebalansinėse sąskaitose.	2021-06-30

	Istaigoje atiduotą naudoti inventorių buhalterinės apskaitos nebalansinėse sąskaitose.			
11.	Užtikrinti, kad VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba rengtų ir teiktų savininkui Valdybos veiklos ataskaitas.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba bus informuota, kad atsinaujintų Valdybos reglamentą, įsitraukdama punktą, dėl veiklos ataskaitų teikimo savininkui.	2021-03-01
12.	Numatyti Valdybos darbo reglamente veiklos ataskaitos rengimo ar svarstymo tvarką.	VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba	Atnaujintas valdybos darbo reglamentas, kuriame bus apibrėžti ataskaitos pateikimo terminai steigėjui.	2021-02-01
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė VŠĮ „Klaipėdos šventės“, Klaipėdos miesto savivaldybės administracija ir VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdyba. Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ viešųjų pirkimų ir bendrųjų reikalų vadovė Galina Liniova – 1–10 punktai; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktorius Gintaras Neniškis – 11 punktas; ▪ VŠĮ „Klaipėdos šventės“ valdybos narys Karolis Vintilas – 12 punktas. 				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ veiklą vykdo efektyviai ir teisėtai.

Audito objektas – VšĮ „Klaipėdos šventės“ veikla.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ efektyviai planuoja ir įgyvendina renginius;
- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ organizuodama renginius viešuosius pirkimus atlieka vadovaudamasi teisės aktų reikalavimais;
- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ skaidriai išduoda leidimus prekybai/paslaugų teikimui Jūros šventės ir kitų įstaigos organizuojamų švenčių metu;
- ar VšĮ „Klaipėdos šventės“ valdymas organizuojamas siekiant užtikrinti veiklos efektyvumą.

Audituojamas subjektas – VšĮ „Klaipėdos šventės“, kurios vienintelis dalininkas yra Klaipėdos miesto savivaldybė.

Audituojamasis laikotarpis – 2018–2020 m. I pusmetis. Renginių organizavimo ir sutarčių vykdymo vertinimui naudoti ir vėlesni duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹¹⁵ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹¹⁶.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Renginių planavimas, įgyvendinimas ir atsiskaitymas už juos	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Kiekvieno renginio finansavimo ir paramos sutartys, KMSA įsakymai skirti finansavimą, projektų aprašymai, sąmatos, 2018, 2019, 2020 m. viešųjų pirkimų žurnalai, 2018, 2019, 2020 m. apskaitos duomenys apie pajamas ir sąnaudas. ▪ VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2018-2020 m., 2019-2021 m. ir 2020-2022 m. strateginiai veiklos planai, 2018 metų ir 2019 metų veiklos ataskaitos. <p><u>Vertinimo apimtis</u></p> <p>Įvertinti renginiai: Jūros šventė (2018, 2019, 2020 m.), Šviesų festivalis (2018, 2019, 2020 m.), Kalėdinių ir naujametinių renginių programa (2018, 2019 m.), Klaipėdos laivų paradas (2018, 2019 m.), Gatvės muzikos diena Klaipėdoje (2018, 2019 m.), Kovo 11-osios minėjimas „Nubusk pasikeitęs“ ir socialinė akcija „Laukiantis bilietas“ (2018, 2019, 2020 m.) ir Meno ir mokslo festivalis „Restart“ 2018 m., t.y. įvertinti audituojamu laikotarpiu įstaigos organizuoti 8 renginiai iš 25, ir 8 renginiai prie kurių įstaiga prisidėjo savo iniciatyva kaip partneris ar</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ renginio tikslas/ tikslai yra SMART¹¹⁷: tiksliai ir su visomis detalėmis aišku, kaip atrodo pasiektas tikslas; galima bet kuriuo momentu išmatuoti progresą, t.y. aišku ar tikslas pasiektas; tikslą galima pasiekti atsižvelgiant į esamą situaciją; prasminga ir verta siekti tikslo, siekti tuo metu ir tokiomis priemonėmis; tikslo pasiekimas apribotas laiku; ▪ renginio biudžetas pagrįstas sąnaudomis: renginio biudžete pateiktos numatomos sąnaudos, jos yra logiškai pagrįstos, finansavimo šaltiniai atitinka galimus lėšų šaltinius; renginiui finansuoti gautos paramos ar negrąžintinai gautos lėšos naudojamos tik perdavusio asmens nurodytiems tikslams ir, esant reikalavimui, pagrįstos išlaidų sąmata; administracinės sąnaudos yra pagrįstos; ▪ po renginio vertintas renginio tikslų įgyvendinimas, kokybė, komunikacija ir poveikis:

¹¹⁵ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹¹⁶ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

¹¹⁷ S.M.A.R.T metodas / kriterijai, https://en.wikipedia.org/wiki/SMART_criteria.

	<p>teikdama išteklius. Įvertintų Įstaigos organizuotų renginių planuotos išlaidos sudarė atitinkamai 74 proc. (2018 m.), 78 proc. (2019 m.), 51 proc. (2020 m.) visų tai metais planuotų išlaidų renginiams.</p>	<p>periodiškai pasikartojantiems renginiams bent kartą per 2 metus vertintas renginio tikslų pasiekimas, kokybė, komunikacija ir poveikis, taikant bent vieną iš metodų: kokybės įvertinimo studija: renginio dalyvių pasitenkinimas; renginio tikslų įgyvendinimas; komunikacijos rezultatų studija; poveikio vertinimo studija; po kiekvieno periodiškai pasikartojančio ar didelės apimties renginio inicijuotos ir vykdytos diskusijos su susijusių su renginiais šalių (miesto vadovų, NVSC, VMVT, policijos ir greitosios medicinos pagalbos tarnybų) atstovais;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ įgyvendinant renginį įvykdytos visos suplanuotos veiklos; ▪ Įstaigos veiklos ataskaitose pateikta informacija atspindinti realią/praktiškai vykdytą Įstaigos veiklą, atsižvelgiant į Įstaigos veiklos tikslus ir laikantis Įstatuose nurodytų reikalavimų.
<p>2. Vietinės rinkliavos ir dalyvio mokesčio surinkimas už prekybą/paslaugų teikimą mugėse įstaigos organizuojamų švenčių metu</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome susijusius Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimus, VŠĮ „Klaipėdos šventės“ vadovo įsakymus, prekybininkų registracijos sąrašus, prekybininkų pateiktus dokumentus, išduotus leidimus prekybai, prekybinių vietų schemas su paklausimo zonomis, banko sąskaitos išrašus, apskaitos duomenis apie pajamas.</p> <p><u>Skaičiavimas:</u> perskaičiavome pasirinktų prekybininkų mokėtiną rinkliavą ar dalyvio mokestį.</p> <p><u>Vertinimo apimtis</u> Įvertinti 123 atsirinkti pavyzdžiai (prekybininkai) iš šių renginių: Jūros šventė 2019 m., Klaipėdos laivų paradas 2018 m.; Kalėdinių ir naujametinių renginių programa 2019 m.; Klaipėdos šviesų festivalis 2020 m., kadangi juose leidimai prekybai/paslaugų teikimui suteikti tiek pagal Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos patvirtintinus faktiavos nuostatus, tiek prekybinės vietos suteikiamos pagal Įstaigos direktoriaus patvirtintus aprašus, bei tai buvo skirtingų metų renginiai. Kadangi šioje srityje neįžvelgta didelė rizika – leidimų išdavimas (prekybinių vietų suteikimas) organizuojamas kasmet, tai nėra nauja VŠĮ „Klaipėdos šventės“ veiklos sritis, Jūros šventės metu visa informacija perduodama KMSA, remiantis racionalumo principu, apsispręsta patikrinti 10 proc. visų prekybininkų, mokėjusių rinkliavą ar dalyvio mokestį.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ skaidriai išduodami leidimai prekybai/paslaugų teikimui Jūros šventės metu: prekybininkas sumokėjo nustatyto dydžio rinkliavą; jei prekybininkas bilietus prekybai Jūros šventės mugėje įsigijo pirmumo teise, ar jis atitiko iškeltus kriterijus; visa už prekybą ir paslaugų teikimą surinkta rinkliava pervesta į Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos surenkamąją sąskaitą; ▪ skaidriai išduodami leidimai prekybai/paslaugų teikimui kitų nei Jūros šventė organizuojamų švenčių metu: organizuojamos šventės prekybininkai/paslaugų teikėjai atleisti nuo prekybos ir paslaugų teikimo miesto viešosiose vietose vietinės rinkliavos mokėjimo; prieš gaudamas leidimą prekiauti/teikti paslaugas renginyje asmuo sumokėjo nustatyto dydžio dalyvio mokestį.
<p>3. Viešųjų pirkimų vykdymas</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome Įstaigos viešųjų pirkimų procedūrų dokumentus, įsakymus, sutartis, suteiktų paslaugų priėmimo aktus, sąskaitas faktūras, banko sąskaitų išrašus.</p> <p><u>Vertinimo apimtis</u> Įvertinti 109 atsirinkti pavyzdžiai - pirkimai (iš atsirinktų 113), susiję su atsirinktais renginiais (nurodyta 1 eil.): Jūros šventė (2018, 2019, 2020 m.), Šviesų festivalis (2018, 2019, 2020 m.), Kalėdinių ir naujametinių renginių programa (2018, 2019 m.). Taip pat buvo atsirinkta pavyzdžių tikrinimui iš anksčiau minėtiems renginiams nepriskirtų pirkimų. Pavyzdžiai atsirinkti taikant nestatistinį atrankos metodą – atranka pagal profesinį sprendimą, kadangi absoliuti dauguma vykdytų pirkimų buvo mažos vertės, dažnu atveju pirkimų vertė nesiekė net 3000 Eur, dėl ko vykdytos supaprastintos pirkimo procedūros ir pirkimui nesudaryta rašytinė sutartis (pakako sąskaitos-faktūros), iš įvairių prekių/paslaugų/darbų kategorijų, kuriose įžvelgėme riziką arba, jei rizikos neįžvelgta, pigiausi ir brangiausi tam tikros rūšies pirkimai.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ pirkimą vykdė tam įgaliotas subjektas: viešųjų pirkimų komisija ar pirkimo organizatorius; ▪ pirkimo procedūrose dalyvaujantys asmenys pasirašė konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją; ▪ iki pirkimų procedūrų pradžios buvo nustatyta numatoma pirkimo vertė; ▪ pirkimo vykdymui pasirinktas tinkamas pirkimo būdas; ▪ prekės, paslaugos ar darbai pirkti iš CPO arba per ją, kai CPO kataloge siūlomos prekės, paslaugos ar darbai atitiko Įstaigos poreikius ir Įstaiga negalėjo prekių, paslaugų ar darbų įsigyti efektyvesniu būdu, racionaliai naudodama tam skirtas lėšas; ▪ pirkimo procedūros įformintos patvirtintais dokumentais; ▪ pirkimo dokumentai, jei buvo rengiami, parengti tinkamai; ▪ techninė specifikacija, jei buvo rengta, parengta tinkamai (neįvardintos konkrečios prekės, gamintojai); ▪ tiekėjų kvalifikaciniai reikalavimai, jei buvo nustatomi, nustatyti tinkamai; ▪ dalyvių pasiūlymai buvo nagrinėti ir vertinti laikantis nustatytų procedūrų; ▪ raštu sudarytose sutartyse įrašyta visa privaloma informacija; ▪ sutartys, sudarytos ilgesniam kaip 3 metų laikotarpiui, atitinka nustatytus reikalavimus; ▪ jei pirkimo sutartis buvo keista, ar toks keitimas atitinka nustatytus reikalavimus;

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Įstaiga ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties ar preliminariosios sutarties sudarymo ar jų pakeitimo paskelbė duomenis CVP IS; ▪ sutartis vykdyta tinkamai: sąskaitoje–faktūroje (atliktų darbų aktuose) nurodytos prekės, paslaugos ar darbai ir jų kainos atitinka sutartyje nustatytoms kainoms, atsiskaityta už tai, kas buvo piršta, laikytasi nustatytų terminų.
4. Žmogiškųjų išteklių valdymas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome KMSA direktoriaus įsakymus dėl Įstaigos pareigybių sąrašo patvirtinimo, Įstaigos vadovo įsakymus dėl pareigybių aprašymų, priedų, priemonių ir išmokų skyrimo, darbo laiko apskaitos žiniaraščių, darbo užmokesčio apskaitos žiniaraščių, darbo sutartis, prašymus leisti dirbti kitą darbą ir atitinkami vadovo sprendimus, informaciją apie darbą kitose darbovietėse.</p> <p><u>Skaičiavimas:</u> perskaičiavome pasirinktų darbuotojų darbo užmokesčių. Vertinant darbo užmokesčio skaičiavimą, apsisprendėme audito procedūras atlikti perskaičiuojant per tam tikrus mėnesius išmokėtą darbo užmokesčių visiems tą mėnesį dirbusiems darbuotojams. Tiriamąją visumą laikėme audito laikotarpį, t.y. 2018 m., 2019 m. ir 2020 m. I pusmetį - viso 30 mėnesių. Apsisprendėme audito procedūras atlikti 50 proc. visumos, t.y. perskaičiuoti 15 mėnesių, laikant, kad 2018 m. sausis yra 1-mas atrankos vienetas, 2020 m. birželis – 30-tas. Atranką vykdėme naudodami statistinį sisteminės atsitiktinės atrankos metodą, pirmąjį elementą pasirenkant atsitiktinai (naudojantis atsitiktinių skaičių generatoriumi www.random.org), o nuo jo taikant 2 vnt. žingsnį (30/15=2). Šiuo būdu skaičiavimui buvo pasirinkti šie mėnesiai: 2018 m. sausis, kovas, gegužė, liepa, rugsėjis, lapkritis; 2019 m. sausis, kovas, gegužė, liepa, rugsėjis, lapkritis; 2020 m. sausis, kovas, gegužė. Perskaičiuojant darbo užmokesčių nebuvo skaičiuojami 2018 m. pirmaisiais mėnesiais atostogavusių ir sirgusių darbuotojų atlyginimai, nes neturima duomenų jų darbo užmokesčio vidurkio apskaičiavimui (2017 metų duomenų).</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Įstaigos vadovo įsakymais patvirtinti pareigybių aprašymai atitinka KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintą Įstaigos pareigybių sąrašą; ▪ darbuotojams išmokėtas darbo užmokesčiai, priedai ir premijos atitinka sutartyje nustatytus dydžius bei teisės aktų reikalavimus; ▪ darbuotojų darbo ir poilsio režimas atitinka Įstaigos nustatytus reikalavimus laiko derinimui keliose darbovietėse; ▪ darbuotojai dirbantys kitose darbovietėse buvo pateikę prašymus, o Įstaigos direktorius pateikęs sprendimus dėl leidimo dirbti kitą darbą.
5. Įstaigos turto naudojimas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome KMSA direktoriaus įsakymus dėl turto perleidimo, Įstaigos vadovo įsakymus dėl turto perleidimo ir inventorizacijos, inventorizacijos apyrašus, turto apskaitos žiniaraščių, sutartis dėl perduoto turto, Valdybos ir komisijos dėl nereikalingo turto protokolus / pažymas, turto perdavimo aktus.</p> <p><u>Turto apžiūra vietoje:</u> įvertinome pasirinktų didžiausios vertės inventoriaus vienetų (19 vnt.) faktinį buvimą Įstaigos sandėlyje Klevų g. 2B ir konferencijų salėje Priešpilio g. 2.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ visas Įstaigos turimas turtas yra inventorizuotas; ▪ visuotinis dalininkų susirinkimas priėmė racionalius sprendimus po valdybos siūlymo dėl Įstaigai nuosavybės teise priklausančio ilgalaikio turto perleidimo, nuomos, perdavimo pagal panaudos sutartį ar įkeitimo; ▪ Įstaigos turtas naudojamas tik Įstaigos organizuojamuose renginiuose.
6. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos kaip įstaigos savininko teisės aktais numatytų reikalavimų įgyvendinimas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMSA direktoriaus įsakymus dėl Valdybos paskyrimo; ▪ KMSA direktoriaus įsakymais patvirtintas tvarkas dėl reikalavimų Valdybos nariams; ▪ VšĮ „Klaipėdos šventės“ 2019-2021 m. ir 2020-2022 m. strateginius veiklos planus; ▪ Valdybos darbo reglamentą; ▪ Valdybos susitikimų protokolus nuo 2018-01-01 iki 2020-06-30. <p><u>Pokalbiai su</u> KMSA Kultūros skyriaus vedėju, Įstaigos Viešųjų pirkimų ir bendrųjų reikalų vadovu.</p>	<p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ paskirta nustatyto narių skaičiaus ir sudėties Valdyba; ▪ Valdyba svarsto jos kompetencijos klausimus; ▪ Valdyba atsiskaito Įstaigos savininkui – KMSA direktoriui.