



KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

TIKRINIMO ATASKAITA DĖL VŠĮ KAZLŲ RŪDOS TURIZMO IR VERSLO INFORMACIJOS CENTRUI 2020 METAIS SKIRTŲ LĖŠŲ PANAUDOJIMO

2021 m. liepos d. Nr. SĮ-
Kazlų Rūda

Tikrinimas buvo atliktas Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolieriaus 2021-06-11 sprendimu Nr. KĮ-21, atsižvelgiant į Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyboje 2021-06-11 gautą prašymą (registracijos Nr. GK-22).

Tikrinimą atliko Kazlų Rūdos savivaldybės kontrolierė Inga Pečiulaitienė.

Tikrinimas subjektas – VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras (toliau tekste – Įstaiga), adresas: Atgimimo g. 5, LT-69415, Kazlų Rūda; indentifikavimo kodas: 166090889.

Tikrinimo objektas – VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro vardu iš Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos gautos finansavimo lėšos: pagal 2020-02-28 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-47 (5000,00 Eur); pagal 2020-11-25 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 (19800,00 Eur); lėšos Užimtumo didinimo programai vykdyti (per 2020 m. rugpjūčio-gruodžio mėn. pervesta 20144,52 Eur).

Tikrinimo tikslas (apimtis) – įvertinti, ar VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo ekonomiškai, teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį.

Tikrinimo procedūrų apribojimais: pažymime, kad tikrinimo metu Įstaigos direktoriaus pareigas atliekanti Ieva Bernotaitė neteikė 2021 m. birželio 28, 29, 30 d., liepos 13, 14, 16 d. ir pakartotinai liepos 22 d. prašytos pateikti informacijos. Po pakartotinių Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės mero raginimų, informacija buvo teikiama 2021-07-27, kai jau buvo parengta tikrinimo ataskaita. Atsižvelgiant į gautą informaciją, tikrinimo ataskaita buvo peržiūreta. Pažymime, kad analizė buvo atlikta remiantis turima informacija.

Esant šiems apribojimams išlieka rizika, kad liko neįvertintų veiklos aspektų, sprendimų, kad vertinimui nebuvo pateikti visi dokumentai ir kita informacija.

1. Biudžeto lėšų naudojimo 2020-02-25 sutartis Nr. S-47 (5000,00 Eur)

Pagal 2020-02-28 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-47, sudarytą su Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, Įstaigai 2020-03-06 buvo pervesta 5000,00 Eur.

Atlikus tikrinimo procedūras, neatitikimų nenustatyta. Įstaiga už skirtas lėšas atsiskaitė Biudžeto lėšų naudojimo sutartyje nustatyta tvarka ir terminais.

2. Biudžeto lėšų naudojimo 2020-11-25 sutartis Nr. S-699 (19800,00 Eur)

Pagal 2020-11-25 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699, sudarytą su Kazlų Rūdos savivaldybės administracija, Įstaigai 2020-11-27 buvo pervesta 19800,00 Eur.

Atlikus tikrinimo procedūras, nustatyta:

2.1. Įstaiga nustatyta tvarka ir terminais Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai neatsiskaitė už lėšas, skirtas pagal 2020-11-25 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 (19800,00 Eur). Šios sutarties 4.3 p. nustatyta pareiga „iki 2020 m. gruodžio 23 d. pateikti Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitą (priedas Nr. 1) ir biudžeto lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų kopijas, o nepanaudotų lėšų likutį grąžinti į asignavimų valdytojo sąskaitą“.

Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos 2019-12-16 sprendimu Nr. TS-230 patvirtinto Kazlų Rūdos savivaldybės nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių bei fizinių asmenų finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo (toliau tekste – Tvarkos aprašas):

- 7 p. nustatyta, kad „Pareiškėjai, neatsiskaitę Savivaldybės administracijai už gautas lėšas ar neįvykdę kitų sutartinių įsipareigojimų, neturi teisės dalyvauti Projektų paraiškų konkurse. Naujoje 2021-02-25 Nr. TS-47 redakcijoje nustatyta: „7. <...> nustačius, kad Pareiškėjas netinkamai ar nepagrįstai panaudojo gautas lėšas, prašymai ar paraiškos skirti finansavimą vienerius metus bus atmetami ir nesvarstomi“;

- 40 p. nustatyta, kad „Pareiškėjai, įvykdę projektą ir panaudoję numatytas lėšas, Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui pateikia Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą ir papildomus dokumentus, numatytus sutartyje. Komisijai - vykdyto Projekto įgyvendinimo ataskaitą <...> ne vėliau kaip per 20 kalendorinių dienų po projekto įgyvendinimo“.

2.2. Tvarkos aprašo 39 p. nustatyta, kad „Gautas lėšas Projekto teikėjai gali naudoti tik Projekte numatytai veiklai finansuoti. Jos negali būti perkeliamos į kitus metus“.

Biudžeto lėšų naudojimo 2020-11-25 sutarties Nr. S-699 priede detalizuotas biudžeto lėšų poreikis pagal atskiras išlaidų rūšis. Sutarties 4.1 p. nustatyta, kad lėšų naudotojas įsipareigoja naudoti skirtas lėšas sutarties 1 punkte nurodytiems tikslams įgyvendinti, kuriame nustatyta, kad lėšos skiriamos lėšų naudotojui turizmo ir investicinio patrauklumo didinimui pagal sutarties priedą.

Kadangi Įstaiga už šias skirtas lėšas nustatyta tvarka ir terminais asignavimų valdytojui neatsiskaitė, lėšų į Savivaldybės biudžetą taip pat negrąžino, todėl siekiant išsiaiškinti, ar lėšos buvo panaudotos teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir pagal tikslinę paskirtį, Savivaldybės kontrolierius kreipėsi į Įstaigą su prašymu pateikti lėšų panaudojimo suvestinę ir patirtas išlaidas pagrindžiančius dokumentus. Įstaiga el. paštu pateikė nepatvirtintos formos patirtų išlaidų suvestinę Excel formate ir gautas sąskaitas faktūras. Pagal Savivaldybės kontrolieriaus surinktą informaciją buvo atlikta skirtų lėšų panaudojimo analizė:

Išlaidų rūšis	Sąmata, Eur	Lėšų panaudojimas pagal Įstaigą, Eur	Lėšų panaudojimas pagal Savivaldybės kontrolieriaus surinktą informaciją, Eur	Panaudojimas lyginant su sąmatoje numatytais išlaidomis, Eur ¹
Darbo užmokestis projekto vadovui (direktorei 09 mėn. - 645,00 Eur, 10 mėn. - 748,00 Eur; 11-12 mėn. - 1577,00 Eur)	2970,00	2969,17	2969,17	+ 0,83
Darbo užmokestis projekto vadybininkei (10 mėn. - 656,00 Eur, 11-12 mėn. - 1804,00 Eur)	2460,00	2180,09	2180,09	+ 279,91
Darbo užmokestis projekto finansininkei (09 mėn. - 361,00 Eur, 10 mėn. - 305,00 Eur, išeitinė išmoka ir nepanaudotų atostogų kompensacija - 2104,00 Eur)	2770,00	3375,45	3375,45	-605,45
Buhalterinės paslaugos 11-12 mėn. (1 mėn. *400,00 Eur - 800,00 Eur)	800,00	968,00	968,00	-168,00
Ryšių paslaugos (internetas 4 mėn. *68,00 Eur - 278,00 Eur; telefonas 4 mėn.*2,50 Eur - 10,00 Eur; interneto svetainė - 106,00 Eur; 2 mob. ryšys 2 mėn. *60,00 Eur - 120,00 Eur)	514,00	244,28	244,28	+ 269,72
Transporto išlaidos 2 mėn. *100,00 Eur - 200,00 Eur (projekto įgyvendinimo laikotarpiu planuojama nuvažiuoti apie 2000 km, renkant duomenis apie lankytinus turizmo objektus)	200,00	144,27	144,27	+ 55,73
Patalpų išlaikymas (elektra 09 mėn. 156,00 Eur, 10 mėn. - 271,00 Eur, 11-12 mėn. - 543,00 Eur, viso - 970,00 Eur; vanduo 09 mėn. - 20,00 Eur, 10 mėn. -	6526,00	2763,41	2763,41	+ 3762,59
Rinkodaros išlaidos (kompiuteris, galintis redaguoti dizaino projektus (i5 arba i7 procesorius) - 1000,00 Eur.	1000,00	1961,97*	1009,98	-9,98
Viešinimo išlaidos (2 mėn.*300,00 Eur - 600,00 Eur; komunikacijos išlaidos - 380,00 Eur)	980,00	2547,68	980,00	0,00
Kanceliarinės prekės (toneriai 2 mėn.*100,00 Eur) - 200,00 Eur	200,00	25,18	25,18	+ 174,82
Dokumentų rengimo paslaugos ir nenumatytos išlaidos - mobilieji išmanieji telefonai 2 vnt.*500,00 Eur - 1000,00 Eur; nenumatytos išlaidos - 380,00 Eur.	1380,00	6199,29	1051,28	+ 328,72
Viso:	19800,00	23378,79	15711,11	4088,89

*Įstaiga rinkodaros išlaidoms priskyrė 2 mobiliųjų telefonų įsigijimo išlaidas (951,99 Eur). Pastebime, kad šios išlaidos priskirtinos Dokumentų rengimo paslaugoms ir nenumatytais išlaidoms (sąmatoje numatytas 2 mob. telefonų įsigijimas).

¹ „+“ – nepanaudota lėšų suma pagal tikslinę paskirtį, „-“ lėšų suma, viršijusi pagal sąmatą skirtas lėšas.

Atlikus tikrinimą` nustatyta, kad pagal sąmatoje nustatytą tikslinę paskirtį atskirose išlaidų rūšyse:

- **liko nepanaudota 4872,32 Eur** (darbo užmokestis vadovui 0,83 Eur; darbo užmokestis projekto vadybininkei 279,00 Eur; ryšių paslaugos 269,72 Eur; transporto išlaidos 55,73 Eur; patalpų išlaikymo išlaidos 3762,59 Eur; kanceliariinės prekės 174,82 Eur; dokumentų rengimo paslaugos ir kitos nenumatytos išlaidos 328,72 Eur);

- **išlaidos viršytos 783,43 Eur** (darbo užmokestis projekto finansininkei ir išėitinė kompensacija 605,45 Eur; buhalterinių paslaugų išlaidos 168,00 Eur; rinkodaros išlaidos (kompiuterio įsigijimas) 9,98 Eur).

Igyvendinant Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 4.3 p., **nepanaudotų lėšų likutį 4088,89 Eur** (padengus viršytas pateisinančias išlaidas (4872,32 Eur -783,43 Eur)), **lėšų naudotojas privalėjo iki 2020-12-23 grąžinti į asignavimų valdytojo sąskaitą.**

2.3. Pastebėjimai dėl atskirų išlaidų grupių.

Viešinimo išlaidos. Pagal sutarties priedą (sąmatą) šioms išlaidoms skirta **980,00 Eur**; pagal Įstaigos pateiktą suvestinę, viešinimo išlaidoms priskyrė **2547,68 Eur** (UAB „Bmedia“ (2000,00 Eur), UAB „Travel Planet (200,00 Eur), AB Kopa (291,85 Eur), fizinio asmens pateiktą sąskaitą už suteiktas paslaugas (55,83 Eur).

Vertinant turimą informaciją pastebime, kad pagal turimus duomenis (pateiktų sąskaitų faktūrų turinį), viešinimo išlaidoms galima būtų priskirti 2491,85 Eur (UAB „Travel Planet (200,00 Eur), AB Kopa (291,85 Eur) ir UAB „Bmedia“ (2000,00 Eur)), tačiau **atkreipiame dėmesį, kad pagal pasirašytą biudžeto lėšų naudojimo sutartį, Įstaiga šiam tikslui galėjo panaudoti tik 980,00 Eur. Atsižvelgiant į šias nurodytas aplinkybes, kitos patirtos šios srities išlaidos nepriskiriamos pagal minėtą sutartį panaudotoms pateisinančioms išlaidoms. Įstaiga šias patirtas išlaidas negalėjo padengti iš pagal šią sutartį skirtų lėšų.**

Pastebėjimai:

- su UAB „Bmedia“ 2020-12-30 sudaryta sutartis Nr. 2020/12/30 (sutarties vertė 3509,00 Eur), pagal sutarties 2.1 p. 2020-12-31 sumokėtas **2000,00 Eur** avansas. Pagal sutarties priede pridedamą informaciją, paslaugos teikėjas iki 2021-06-15 įsipareigoja sukurti strategiją, svetainę www.visitkazluruda.lt užpildyti turiniu (tekstai, nuotraukos, video), socialmedia paskyrų sukūrimas (Instagram, Facebook, LinkedIN), kuravimas, komunikacija ir kt., apie turizmo objektus pateikti bent 20 nuotraukų, patalpinti 2 įrašus per savaitę ir pan

Savivaldybės kontrolierius tyrimo eigoje keletą kartų kreipėsi į Įstaigos direktorę su prašymu pateikti reikalingų dokumentų kopijas, informaciją ir paaiškinimus. Įstaiga paslaugos atlikimą įrodančių dokumentų nepateikė. **Kai tikrinimo ataskaita jau buvo parengta pateikimui, 2021-07-27 el. laišku po pakartotinių Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės mero raginimų, buvo gautas Įstaigos direktorės paaiškinimas dėl šio paslaugos teikėjo teikiamų paslaugų:**

„Strategijos sukūrimas – ATLIKTA

Svetainės www.visitkazluruda.lt užpildymas turiniu – ATLIKTA <https://visitkazluruda.lt/>

Social media paskyrų (Instagram, Facebook, LinkedIN) pristatančių turizmą Kazlų Rūdoje sukūrimas patalpinant profilio nuotrauką ir profilio informaciją, aprašymus; - ATLIKTA DALINAI: <https://www.facebook.com/Kazl%C5%B3-R%C5%ABda-386858772089340/>; taip pat <https://www.instagram.com/visitkazluruda/>

Social media tinklų (Instagram, Facebook, LinkedIN) kuravimas/paruošimas. Komunikacija vyksta 1 mėnesį nuo birželio 1 dienos, patalpinant po 2 įrašus per savaitę, kasdien kuriami 3-5 Story, iš kurių dalis panaudojama Highlight funkcijai. ATLIKTA

Soc. tinkluose ir svetainėje naudojami tekstai sukuriami naudojant Kazlų Rūdos TVIC pateiktą tekstinę informaciją. Ši informacija perrašoma pagal koncepciją (Lėtas turizmas) naudojant SEO parametrus, sukuriant raktinius žodžius ir talpinami svetainėje www.visitkazluruda.lt; Kuriami tekstai ir nuotraukos atskleidžia Lėtojo turizmo koncepciją Kazlų Rūdoje, pristato turizmo vietas, renginius, įstaigos veiklą, istoriją; ATLIKTA

- Vizualaus turinio kūrimas, t. y video, nuotraukos, kuriami pagal strategiją atsižvelgiant į Lėtojo turizmo koncepciją, siekiant pristatyti Kazlų Rūdos turizmo išteklius; Naudojamas turinys (foto,video) sukuriami Jūsų atstovaujamos įmonės,

nuvykus į Kazlų Rūdos miestelį. Sukuriamas nuotraukų komplektas, kurį sudaro bent 20 skirtingų Kazlų Rūdos turizmo objektų nuotraukos - *ATLIKTA DALINAI* - fotosesija įvyko, tinklapis užpildytas, tačiau dar laukiame nuotraukų persiuntimo, buvo trikdžių dėl formatų.

Kol darbai nebus atlikti pilnai, sąskaitos negalime apmokėti“.

Vertinant viešoje erdvėje esančią informaciją ir Įstaigos direktorės paaiškinimą, pastebime kad nebuvo įvykdyti visi sutartyje suderėti atlikti įsipareigojimai iki 2021-06-15, kas rodo, kad **Įstaigoje nėra kontroliuojamas sutartinių įsipareigojimų vykdymas**. Pastebime, kad šiame Įstaigos direktorės paaiškinime ne visa informacija dėl atliktų paslaugų yra tiksli ir teisinga. Peržiūrėjus informaciją viešajoje erdvėje ir socialiniuose tinkluose, pastebima², kad svetainė nėra užpildyta pilnai pagal sutartyje suderėtas sąlygas, dalis tekstų buvo patalpinti tik liepos mėnesį, yra neteisingos informacijos³, Facebook paskyra sukurta jau 2019 m., per 1 mėnesį Instagram patalpintos 9 foto/įrašai, Facebook - tik 7 įrašai.

Esant išvardintoms aplinkybėms, negalime patvirtinti, kad 2000,00 Eur buvo panaudota ekonomiškai ir efektyviai. Pastebime, kad likusi dalis (1509,00 Eur), nesumokėta.

- UAB „Travel Planet“ Įstaiga 2020-12-31 apmokėjo **200,00 Eur** vertės 2020-12-31 sąskaitą faktūrą Nr. TP 20-041 (už teksto rašymo paslaugas, **4 vnt.**). Tikrinimo metu buvo pateiktas 2020-12-30 paslaugų perdavimo-priėmimo aktas, kuriame nurodoma, kad viena šalis *perįima*, kita *priima* paslaugas - **5 vnt.** tekstų apie Kazlų Rūdą. Pagal nurodytą turinį, išlaidos gali būti priskirtos viešinimo išlaidoms, tačiau pastebime, kad prie paslaugų perdavimo-priėmimo akto tekstai nepridėti, perdavimo akte nurodomas paslaugos vienetų skaičius - 5 vnt., sąskaitoje-faktūroje - 4 vnt. Sutartis, kurioje būtų aptarti paslaugos suteikimo aspektai, pateikta taip pat nebuvo. Įstaiga tikrinimo metu tekstų nepateikė, kur buvo publikuoti tekstai, taip pat nenurodė,

Kai tikrinimo ataskaita jau buvo parengta pateikimui, po pakartotinių Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės mero raginimų, 2021-07-27 buvo gautas el. laiškas iš Įstaigos direktorės, kuriame buvo pateikti tekstai word formate, nurodant, kad juos parengė šios paslaugos teikėjas.

Peržiūrėjus ir palyginus 2021-07-27 el.laiške pateiktus tekstus ir tinklalapyje www.visitkazluruda.lt publikuojamą informaciją pastebima, kad:

- tekstas „Kazlų Rūda-kelionė laiko mašina“ tinklalapyje visitkazluruda.lt publikuotas tik 2021-05-20;

- tekstas „Kazlų Rūdoje netrukus atsidarys Turizmo ir verslo informacijos centras“ tinklalapyje visitkazluruda.lt publikuotas tik 2021-05-03;

- tekstas „Kazlų Rūdoje - kelios pažintys ir teminiai maršrutai tinklalapyje visitkazluruda.lt publikuotas tik 2021-07-05;

- tekstas „Ką aplankyti Kazlų Rūdoje“ tinklalapyje visitkazluruda.lt publikuotas tik 2021-06-21.

Pažymime, kad esant išvardintoms aplinkybėms ir vertinant informacijos pateikimo būdą (tekstai tikrinimo metu el. paštu pateikti word formatu, prie perdavimo akto nepridėti), tekstų viešinimo tinklalapyje laiką, negalime patvirtinti, kad tai būtent tie tekstai, dėl kurių buvo 2020-12-09 išrašyta ir 2020-12-31 apmokėta sąskaita faktūra, ir, kad 200,00 Eur buvo panaudoti pagal tikslinę paskirtį.

- fizinio asmens 2020-12-22 pateikta sąskaita Nr. 004-01 55,83 Eur, sąskaitos gavėjas - I.Bernotaitė, kuri nurodė, kad šią sąskaitą faktūrą apmokėjo iš savo asmeninių lėšų, išlaidos jai buvo kompensuotos

² Informacija peržiūrėta 2021-07-23, pakartotinai peržiūrėta 2021-07-27..

³Kavinė „28 pasažas“

Direktorė: Šarūnė Kaminskaitė

Tel. nr.: (8 647) 42231 Adresas: S. Daukanto g. 19, Kazlų Rūda. Tel. nr.: +37065763922/ +37061245977

El. paštas: info@agurkiskes.lt

Kavinė šiuo nurodytu pavadinimu neegzistuoja, nurodytos direktorės vardu yra registruota UAB „58 pasažas“, kurios veikla sustabdyta; nurodytas el.p. nėra susijęs su nurodytu subjektu.

pagal pateiktą 2020-12-31 avansinę apyskaitą Nr. 1. **Pažymime, kad sąskaita išrašyta ne Įstaigai, todėl šios išlaidos nepriskirtinos įstaigos patirtoms išlaidoms.**

Atsižvelgiant į šias išdėstytas aplinkybes, negalime patvirtinti, kad 2200,00 Eur (UAB „Travel Planet (200,00 Eur), UAB „Bmedia“ (2000,00 Eur) buvo panaudoti pagal tikslią paskirtį, efektyviai ir ekonomiškai.

2.4. Dokumentų rengimo paslaugos ir nenumatytos išlaidos. Pagal sutarties priedą (šamata) šioms išlaidoms skirta **1380,00 Eur**; pagal Įstaigos pateiktą suvestinę, dokumentų rengimo paslaugoms ir nenumatytoms išlaidoms prisiskyrė **6199,29 Eur** (Advokatų profesinės bendrijos (87,12 Eur), UAB „Travel Planet“ (50,00 Eur), UAB „Starfish Academy“ (6050,00 Eur), VĮ Registrų centras (12,17 Eur).

Savivaldybės kontrolierius, išanalizavęs gautą informaciją ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus, šioms išlaidoms priskiria patirtas išlaidas, atitinkančias šamatoje numatytą galimų išlaidų turinį (1051,28 Eur), tai: UAB „Topo grupė“ (951,99 Eur), Advokatų profesinės bendrijos (87,12 Eur), VĮ Registrų centras (12,17 Eur). **Dokumentų rengimo paslaugoms ir nenumatytoms išlaidoms skirti 328,72 Eur pagal tikslią paskirtį panaudoti nebuvo.**

Pastebėjimai:

- UAB „Starfish Academy“ Finansinio raštingumo individualių konsultacijų (**6050,00 Eur**) teikimo išlaidos buvo kompensuotos iš Užimtumo didinimo programos lėšų (apie tai kitoje ataskaitos dalyje);

- UAB „Travel Planet“ 2020-12-31 apmokėjo **50,00 Eur** vertės 2020-12-31 sąskaitą faktūrą Nr. TP 20-036. Pagal nurodytą turinį („už teksto rašymo paslaugas“), išlaidos galėtų būti priskirtos dokumentų rengimo išlaidoms, tačiau **paslaugos atlikimą įrodantys dokumentai ir paaiškinimas, kokia konkreti paslauga (tekstas) buvo suteikta, pateikti nebuvo, todėl negalime patvirtinti, kad 50,00 Eur buvo panaudoti pagal tikslią paskirtį;**

- Advokatų profesinės bendrijos 2020-11-30 pateikta PVM sąskaita faktūra **87,12 Eur** už 2020-11-12 konsultacijas darbo teisės klausimais ir įspėjimo apie darbuotojo atleidimą parengimą (apmokėta už paslaugas 2020-12-31). El. laiškais buvo gauti 2 skirtingi Įstaigos direktorės paaiškinimai, tai: „*Keičiantis pareigybėms ir reorganizuojant įmonę buvo reikalingos konsultacijos darbo teisės klausimais, įspėjimo apie darbuotoją parengimas“ ir „buvo baigiami darbo santykiai su 3 asmenimis dėl skirtingų priežasčių. Konsultacijos dėl įspėjimo terminų, dokumentacijos baigiant sutartis ir pan.“*

Atlikus tyrimą nustatyta, kad Įstaigos direktorės 2020-10-27 įsakymu Nr. 3-P pagal Darbo kodekso 57 str. 1 d.⁴ buvo atleista įstaigos finansininkė; 2020-12-10 įsakymu Nr. 4-P pagal Darbo kodekso 69 str. 1 d.⁵ - atvejo vadybininkė; 2021-01-29 įsakymu Nr. 5-P - pagal Darbo kodekso 69 str. 1 d. - vadybininkė. Pažymime, kad konsultacijos darbo teisės klausimais buvo teikiamos jau atleidus įstaigos finansininkę, po šių konsultacijų ir sąskaitos faktūros išrašymo 2 vadybininkės atleistos terminuotai darbo sutarčiai pasibaigus suėjus terminui, t.y. nebuvo reikalingos konsultacijos ir įspėjimo apie atleidimą dokumentų parengimas, todėl manome, kad **87,12 Eur buvo panaudota neekonomiškai ir netikslingai;**

- Įstaiga iš UAB „Topo grupė“ (2020-12-22 sąskaita faktūra Nr. T-400207842) įsigijo 2 mobiliuosius telefonus (Apple iPhone 11 64GB Purple (552,89 Eur be PVM) ir Samsung Galaxy A50 A50SF White (222,31 Eur be PVM), viso **951,99 Eur**. Sudarytos sutarties Įstaiga nepateikė, sąskaitoje faktūroje garantinio aptarnavimo klausimai nėra aptarti.

Kai tikrinimo ataskaita jau buvo parengta pateikimui, po pakartotinių Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės mero raginimų, 2021-07-27 buvo gautas el. laiškas iš Įstaigos direktorės, jame pateikiamas 2020-09-11 įsakymas (be registracijos numerio), kuriuo patvirtintos Darbo tvarkos taisyklės ir Tarnybinių mobiliųjų telefonų naudojimo tvarkos aprašas. Šiame laiške Įstaigos direktorė informuoja, kad darbuotojams telefonų numeriai priskirti nebuvo, Įstaigos direktorė naudojosi

⁴darbuotojo atliekama darbo funkcija darbdaviui tampa pertekline dėl darbo organizavimo pasikeitimų ir kitų priežasčių.

⁵terminuotos darbo sutarties pasibaigimas suėjus terminui.

savo asmeniniu mobiliuoju telefonu. 1 iš 2 Įstaigos 2020-12-31 įsigytų mobiliųjų telefonų Įstaigos direktorės paaiškinimu buvo priskirtas naujai darbuotojui nuo 2021-07-13, iki tol telefonai naudojami nebuvo. Įstaigos direktorės įsakymas dėl tarnybinio mobiliojo telefono priskyrimo naujam darbuotojui pateiktas nebuvo.

Pažymime, kad Įstaigoje rengiami dokumentai turi būti registruojami, taip užtikrinant vidaus kontrolę ir atliktų veiksmų atsekamumą. Pateikti dokumentai yra be būtinų dokumentų rekvizitų⁶ (be dokumento registracijos numerio), todėl negalime patvirtinti, kad jie buvo parengti dokumentuose nurodytomis datomis ir negalime laikyti patikimais įrodymais. Tai pat, įvertinant Įstaigos direktorės nurodytą informaciją, kad mobilieji tarnybiniai telefonai naudojami nebuvo, **negalime patvirtinti, kad už skirtas lėšas prekės įsigytos įvertinus esamą poreikį ir yra naudojamos tikslingai**. Apmokėjimas atliktas 2020-12-31.

2.5. Kiti pastebėjimai:

- Įstaiga iš UAB „Avitelos prekyba“ įsigijo nešiojamą kompiuterį (929,99 Eur be PVM ir ausinės 69,99 Eur be PVM), viso **1009,98 Eur** (2020-12-31 išankstinio apmokėjimo sąskaita Nr. AV27912). **Sutartis, kurioje būtų numatytas išankstinis apmokėjimas ir aptarti garantijos suteikimo klausimai, pateikta nebuvo.** Sąskaitoje faktūroje garantinio aptarnavimo klausimai taip pat nėra aptarti. Apmokėjimas už šias prekes atliktas 2020-12-31;

- pagal sutarties priedą (sąmatą) transporto išlaidoms skirta **200,00 Eur, panaudota 144,27 Eur**. Pagal pateiktus degalų pylimo kvitus, degalai buvo pilami 2020-12-21 - 19,6 l ir 2020-12-31 - 135,76 l. **Kai tikrinimo ataskaita jau buvo parengta pateikimui, po pakartotinių Savivaldybės kontrolieriaus ir Savivaldybės mero raginimų, 2021-07-27 el. laišku Įstaigos direktorė pateikė Transporto išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašą (2020-09-14 įsakymas be registracijos numerio) ir automobilių panaudos sutartis, sudarytas su 2 Įstaigos darbuotojomis.**

Pažymime, kad Įstaigoje rengiami dokumentai turi būti registruojami, taip užtikrinant vidaus kontrolę ir atliktų veiksmų atsekamumą. Pateiktas įsakymas yra be būtinų dokumentų rekvizitų (be dokumento registracijos numerio), todėl **negalime patvirtinti, kad šis įsakymas buvo parengtas jame nurodyta data ir šio įsakymo negalime laikyti patikimu įrodymu.**

3. Užimtumo didinimo programos įgyvendinimui skirtų lėšų panaudojimas (20144,52 Eur)

Savivaldybės tarybos 2020-02-17 sprendimu Nr. TS-26 patvirtinta Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų Užimtumo didinimo programa (toliau tekste - Programa), kuri finansuojama iš valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų savivaldybėms skirtų lėšų valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 7 straipsnio 18 punktą:

Programos 5 p. nustatyti programos tikslai, tai:

5.1. padėti sunkiai integruojantiems į darbo rinką bedarbiams įsidarbinti ir užsidirbti pragyvenimui būtinas lėšas;

⁶ Dokumentų rengimo taisyklių 10 p. nustatyti pagrindiniai dokumento duomenys:

10.1. dokumento sudarytojo pavadinimas;

10.2. dokumento pavadinimas;

10.3. dokumento data;

10.4. dokumento registracijos numeris;

10.5. gavėjas (jei dokumentas siunčiamas);

10.6. dokumento sudarytojo duomenys (jei dokumentas siunčiamas).

dokumento unikalus numeris, suteiktas įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens (toliau – įstaigos vadovo) nustatyta tvarka.

14. **Dokumento registracijos numeris** – Dokumento registracijos numerį sudaro skaičių ir (ar) raidžių junginys, kuris patvirtina dokumento sudarymo ar gavimo faktą. Jei reikia, dokumento registracijos numeris gali būti papildytas skyrybos ženklais – tašku, brūkšneliu, skliausteliais, pasviruoju brūkšniu ar kt.

- 5.2. mažinti socialinę atskirtį tarp bendruomenės narių;
- 5.3. atnaujinti bedarbių darbinius įgūdžius;
- 5.4. padidinti bedarbių galimybes susirasti nuolatinį darbą;
- 5.5. užtikrinti valstybės ir savivaldybių institucijų, įstaigų ir (ar) organizacijų, teikiančių užimtumo skatinimo, motyvavimo paslaugas ir piniginę socialinę paramą nedirbantiems asmenims, veiklos koordinavimą ir skatinti jų bendradarbiavimą;
- 5.6. didinti Kazlų Rūdos savivaldybės gyventojų užimtumą“.

Programos įgyvendinimo laikotarpis – nuo 2020 m. kovo 2 d. iki 2020 m. gruodžio 11 d.

Programos 24 p. nustatyta, kad „Įgyvendinant šioje Programoje iškeltus tikslus, per 2020 metus planuojama sukurti 16 darbo vietų ir apie 88 asmenims suteikti užimtumo skatinimo ir motyvavimo paslaugas. Labiausiai socialiai pažeidžiami asmenys turės galimybę įsidarbinti, atstatyti darbo įgūdžius bei užsidirbti pragyvenimui būtinų lėšų. Tikimasi, kad sumažės socialinių pašalpų gavėjų skaičius“.

Savivaldybės tarybos 2020-04-06 sprendimu Nr. TS-68 VŠĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras įgaliotas teikti socialines paslaugas Kazlų Rūdos savivaldybėje įgyvendinant Kazlų Rūdos savivaldybės užimtumo didinimo programą.

Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-07-31 įsakymu Nr. AT-417 buvo sudaryta Atvejo komanda Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų užimtumo didinimo programai įgyvendinti ir patvirtintas Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų užimtumo didinimo programos priemonių, kurias įgyvendina nedirbančių asmenų atvejo vadybininkas ir Atvejo komanda, įgyvendinimo tvarkos aprašas (toliau tekste – Aprašas). Šio aprašo 23 p. nustatyta, kad Atvejo vadybos plano pagrindu atvejo vadybininkas, bendradarbiaudamas su asmeniu parengia ir organizuoja **susitarimo pasirašymą**. Susitarime nurodomos šalių teisės bei pareigos, numatomos teikti paslaugos ir (ar) numatomos įgyvendinti priemonės, jų apimtis, teikėjai, teikimo eiliškumas, tvarka, t.y. paslaugos yra teikiamos asmenims, su kuriais nustatyta tvarka buvo pasirašyti susitarimai.

Pažymime, kad Programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyti 7 atvejai, kai asmenims paslaugos buvo teiktos, nors jie Programos įgyvendinime nedalyvavo, susitarimai su jais pasirašyti nebuvo.

3.1. Pagal Programos įgyvendinimo ataskaitoje⁷ teiktą informaciją, dalyvauti Programoje buvo atrinkti 38 asmenys, susitarimai pasirašyti su 26 asmenimis. Po Programos įgyvendinimo konstatuota, kad darbo rinkai pasiruošę 8 asmenys, 2 įsidarbino (**dirbantis 1 asmuo**, kitas asmuo dirbo nuo 2020-11-25 iki 2020-12-31, po to buvo mokama darbo paieškos išmoka, vėl įsidarbino 2021-05-10).

Programos nebaigusiu asmenų skaičius – 30 asmenų. Kazlų Rūdos savivaldybės administracija šios Programos įgyvendinimui įstaigai **pagal pateiktus prašymus 2020 m. II pusmetyje pervedė 20144,52 Eur.**

Informacija apie organizuotus mokymus Užimtumo didinimo programos dalyviams

2 lentelė

Mokymų data	Tikslinė grupė pagal sutartį	Mokymų kaina, Eur	Dalyvių sąraše nurodytas dalyvių sk.	Ataskaitoje nurodytas dalyvių skaičius	Vidutinė 1 asmens mokymo kaina, Eur	Pastabos
Paskaita „Gyvenimo kokybės ir fizinio aktyvumo nauda sveikatai“ (UAB „Limfodemos centras“), 4 val.						
2020-10-09	10-12 asmenų	590,00	7	7	84,29	2020-11-06 sutartis (be Nr.), nėra paslaugos perdavimo akto (2020-10-06 sutarties 5 p.).
Motyvacinis seminaras „Socialinis aktyvumas“, 4 val.						

⁷ Ataskaita teikta Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

2020-11-06	10 asmenų	1000,00	10	10	100,00	Sutartis ir paslaugos perdavimo aktas nebuvo pateikti, Pagal dalyvių sąrašą 10, pagal suvestinę ataskaitos lentelę 10, pagal sąrašą prie ataskaitos - 8, su 3 iš jų nepasirašyti susitarimai.
Seminaras „Asmenų pasitikėjimas savimi“, 4 val.						
2020-10-30	sutartis nesudaryta	350,00	11	13	31,82	Dalyvių sąraše užfiksuota ir ataskaitoje pateikiama informacija apie dalyvavusių asmenų skaičių skiriasi.
Seminaras "Harmonija ir sveikata" (Šakių džiuđitso ir kobudo klubas „Ošimas“), 4 val.						
2020-12-01	10 asmenų	525,00 (500,00 Eur seminaras, 25,00 Eur transporto išlaidos)	Dalyvių sąrašas nepateiktas	2, sąskaitoje faktūroje – 10 dalyvių	50,00/250,00	Apmokėjimas tik 2021-03-03, Savivaldybės administracija lėšas pervedė 2020-12-31. Sutartis ir paslaugos perdavimo aktas pateikti tik 2021-07-27.
Individualūs socialinio emocinio ugdymo užsiėmimai, (MB „Mūsų gyvenimo spalvos“)						
Iki 2020-12-02	3-4 asmenų grupės, 1 asmeniui - 3 kartai po 2 val.	3630,00	11	11	330,00	Sąskaitoje faktūroje nurodytas paslaugų kiekis - 66 val*55,00 Eur; pagal dalyvių sąrašą (pagal dalyvių parašus) 36 val, pagal teikiamą Programos įgyvendinimo ataskaitą – 14 val. Dalyvių sąraše nurodoma 11 dalyvių, pasirašę 6 dalyviai. Nėra paslaugos perdavimo akto, nėra atlikto apmokėjimo už šią paslaugą, Savivaldybės administracija lėšas pervedė 2020-12-31.
Finansinio raštingumo individualios konsultacijos (UAB „Strafish Academy“)						
2020-12-08	iki 15 asmenų, 1 asm. - 1-1,5 val.	6050,00	9	8	726,25	Pagal pateiktą dalyvių sąrašą 9 dalyviams suteikta po 1 val konsultacijų (2 dalyviams vienu metu), konsultacijų laikas nuo 9 val iki 15.30 val. Pagal teikiamą Programos ataskaitą paslauga suteikta 8 asmenims. Paslaugos perdavimo akto nėra, apmokėjimas atliktas tik 2021-01-19, Savivaldybės administracija pinigus pervedė 2020-12-31.
Viso:		12145,00				x

3.2. UAB Šakių džiuđitso ir kobudo klubo „Ošimas“ pateikta 2020-12-01 sąskaita-faktūra OŠI Nr. 0072 525,00 Eur sumai (500,00 Eur seminaras „Harmonijos ir sveikatos užsiėmimai“, 25,00 Eur transporto išlaidos).

Sąskaita faktūra apmokėta 2021-03-03, nors Savivaldybės administracija lėšas pervedė 2020-12-31. Sąskaitoje nurodyta, kad paslauga buvo suteikta 10 asmenų, Programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodoma, kad motyvavimo paslauga 2020-12-01 buvo suteikta 1 Programos dalyviui, šios Programos įgyvendinimo ataskaitos lentelėje nurodoma, kad paslauga buvo suteikta 2 Programos dalyviams. Dalyvių sąrašas pateiktas nebuvo.

Kai tikrinimo ataskaita buvo parengta pateikimui, 2021-07-27 gautas el. laiškas iš Įstaigos direktorės, kuriuo pateikta 2020-11-24 paslaugų teikimo sutartis (be registracijos numerio), sudaryta su Šakių džiuđitso ir kobudo klubo „Ošimas“ ir paslaugų perdavimo-priėmimo aktas. Įstaigos direktorė el. laiške paaiškina, kad Programos dalyviai po Finansinio raštingumo mokymų iš karto dalyvavo šiuose mokymuose. Atkreipiame dėmesį, kad pagal tikrinimo metu surinktą informaciją, Finansinio raštingumo mokymų data 2020-12-08, šio seminario data pagal pasirašytos Sutarties 2 p. – 2020-12-01, o pagal tos pačios sutarties 6 p. – paslaugų atlikimo terminas yra 2020-11-06.

Pažymime, kad tikrinimo metu surinkta informacija dėl teiktos paslaugos laiko ir asmenų skaičiaus yra prieštaringa.

Dėl visų šių išvardintų priežasčių negalime patvirtinti, kad paslauga buvo suteikta ir 525,00 Eur buvo panaudoti teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį.

3.3. 2020-11-16 sudaryta sutartis su MB „Mūsų gyvenimo spalvos“. Sutarties 2 p. numatyta, kad paslauga - Individualūs socialinio emocinio ugdymo užsiėmimai – suteikiama 3 grupės 3-4 asmenų, 1 asmeniui 3 k. po 2 val. Paslaugos suteikimo data – iki 2020-12-02. Sutarties 5 p. nustatyta, kad „už paslaugas atsiskaitoma pateikus atliktų paslaugų aktą ir sąskaitą-faktūrą per 30 d. nuo pateikimo“. 2020-11-23 Įstaigai buvo pateikta išankstinė sąskaita JA Nr. 2020/04 (11 asmenų, 3630,00 Eur), 2021-03-31 pateikta kita sąskaita-faktūra JA Nr. 2020/04 - 3630,00 Eur. Įstaiga nepateikė paslaugos suteikimą įrodantį ir sutarties 5 p. numatytą pateikti atliktų paslaugų aktą. Sąskaita-faktūra išrašyta už 66 val. suteiktų paslaugų (1 val./55,00 Eur, viso 3630,00 Eur).

Pažymime, kad ši sąskaita-faktūra iki 2021-06-30 apmokėta nebuvo, nors Įstaigai pagal jų pateiktą prašymą ir prie prašymo pateiktą sąskaitą-faktūrą, Savivaldybės administracija lėšas pervedė jau 2020-12-31. 2021-07-27 gautame el.laiške Įstaigos direktorė nurodo, kad „sąskaita neapmokėta, nes buvo pateikta ne el.paštu ir pasimetė, o šiuo metu neturime lėšų padengti“.

Atlikus analizę nustatyta, kad pateiktame asmenų sąrašė (individualus užsiėmimų grafikas), nurodoma, kad užsiėmimai vyko lapkričio 18, 19, 20, 23, 24, 25, 27, gruodžio 1, 2 d. Individualiuose užsiėmimų grafikuose yra pasirašę 6 asmenys iš 11, iš jų – 2 asmenys pasirašę, kad jiems buvo teikta konsultacija telefonu 3 kartus po 2 val. Pagal dalyvių parašus buvo suteikta 36 val. (18 k.*2 val) konsultacijų, pagal Programos įgyvendinimo ataskaitos duomenis paslaugų suteikta 14 val. (7 dal. *2 val.). **Tikrinimo metu surinkta užfiksuota informacija dėl teiktos paslaugos kiekio (val.) yra prieštaringa.**

Dėl šių išvardintų priežasčių negalime patvirtinti, kad paslauga buvo suteikta sąskaitoje faktūroje nurodyta apimtimi ir, ar iš viso ji buvo suteikta. Pažymime, kad Programos įgyvendinimui Įstaigai pervestos lėšos – 3630,00 Eur nebuvo panaudotos pagal tikslinę paskirtį, todėl turi būti sugražintos asignavimų valdytojui.

3.4. 2020-12-07 buvo sudaryta paslaugų teikimo sutartis Nr. SFA-20201207-1 su UAB „Starfish Academy“ dėl individualių finansinio raštingumo mokymų paslaugos suteikimo nedirbantiems ir socialinę paramą gaunantiems asmenims. Sutarties vertė su PVM – 6050,00 Eur. Pagal pateiktą dalyvių sąrašą, individualaus finansinio raštingumo mokymų paslauga suteikta 9 programos dalyviams 2020-12-08 nuo 9 iki 15:30 val.; pagal Programos įgyvendinimo ataskaitą paslauga suteikta 8 dalyviams (vidutiniškai 1 asm./1 val. 726,25 Eur), pagal Programos įgyvendinimo ataskaitos lentelę – 9 dalyviams. **Tikrinimo metu surinkta užfiksuota informacija dėl dalyvavusių asmenų skaičiaus yra prieštaringa.**

Paslaugos perdavimo aktas tikrinimo metu pateiktas nebuvo. Savivaldybės administracija pagal Įstaigos pateiktą prašymą lėšas pervedė 2020-12-31, įstaiga UAB „Starfish Academy“ pateiktą 6050,00 Eur sąskaitą faktūrą apmokėjo tik 2021-01-19.

Tyrimo metu buvo analizuojama viešuosiuose šaltiniuose pateikta informacija apie šį pasirinktą paslaugos teikėją <https://www.starfishacademy.lt/apie-mus-2/>:

*Starfish Academy misija yra padėti žmonėms tapti **finansiskai nepriklausomais, naudojantis verslo ir/arba investavimo galimybėmis**, tuo pačiu gyvenant harmoningą gyvenimą.*

*Starfish Academy vizija yra tapti didžiausia ir įtakingiausia pasaulyje **finansiskai laisvų verslų savininkų ir investuotojų bendruomene**.*

*Starfish Academy tinklalapyje nurodoma, kad savo veikloje remiasi pasaulinėmis finansinio raštingumo, verslumo, lyderystės bei kitų įgūdžių ir savybių ugdymo metodikomis. **Jų teikiama***

finansinio raštingumo paslauga orientuota padėti mokymų dalyviams geriau atskirti geras investicijas nuo blogų, gerus patarėjus nuo blogų, suprasti, kokios investicijos yra Jums tinkamos.

Pažymime, kad tokia Finansinio raštingumo individualių konsultacijų paslauga, kurią Įstaiga įsigijo iš Užimtumo didinimo programo įgyvendinimui skirtų lėšų, Starfish Academy tinklalapyje nėra pateikiama kaip siūlomas mokymų modelis.

Starfish Academy tinklalapyje yra siūlomi intensyvūs 2 dienų finansinio raštingumo mokymai nuo 447,70 Eur (su PVM)/1 asm. https://kursai.starfishacademy.lt/ONLINE_PILNAS#_5r9crgimx. ir online mokymai [**Šios aplinkybės leidžia daryti prielaidą, kad Užimtumo didinimo programai skirtos valstybės biudžeto lėšos 6050,00 Eur galimai buvo iššvaistytos, o skirtas finansavimas Užimtumo didinimo programos priemonėms įgyvendinti nepasiekė Programos įgyvendinimui keliamų tikslų.**](https://kursai.starfishacademy.lt/AFVAsmeninių finansų valdymo tema: tai 7 dienų kursai apie asmeninių finansų valdymą (savo biudžeto valdymas, finansinio rezervo kaupimas, savo išlaidų apskaitos vedimas, įpročių, padėsiančių mažiau išlaidauti, ugdymas), 1 kurso kaina 47,00 Eur. Pagal mokymų turinį ir įvertinant tikslinę grupę, perkant asmeninio finansinio raštingumo kursų paslaugą, šie kursai būtų labiau orientuoti į tikslinę grupę (Užimtumo didinimo programos dalyvius), į jų turimus ir reikalingus lavinti finansinio raštingumo įgūdžius. Net 1 asmeniui iš šio paslaugos teikėjo nupirkus visą 7 dienų/kursų programą, išlaidos 1 asmeniui 2,3 k. mažesnės, nei Įstaigos organizuotų mokymų (7*47=329,00 1asm./7 d.; Įstaigos organizuotų mokymų 1 asm./1 val. – 726,25 Eur) patirtos išlaidos.</p>
</div>
<div data-bbox=)

Kazlų Rūdos savivaldybės užimtumo didinimo programos II priemonės finansavimo tvarkos aprašo 10 p. nustatyta, kad Įstaiga už netinkamą Savivaldybės užimtumo didinimo programos II priemonės vykdymui skirtų lėšų panaudojimą, atsako Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka.

4. Kiti pastebėjimai

4.1. Viešieji pirkimai

2021-07-27 el. laišku buvo pateikta:

- Įstaigos direktorės 2020-09-15 įsakymas (be registracijos numerio) dėl Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo;
- Įstaigos direktorės 2020-09-15 įsakymas (be registracijos numerio) dėl pirkimų organizatorių paskyrimo;
- pateiktas 2020 metų Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro planuojamų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas be plano tvirtinimo rekvizitų. Pastebime, kad pateiktame plane nurodyti pirkimo objektai ir planuojamas kiekis (Eur) nurodyti centų tikslumu lyginant su gautomis sąskaitomis-faktūromis (pvz. pirkimų plane numatytos darbo teisės konsultacijų ir dokumentų parengimo paslaugos 87,12 Eur, sąskaitos faktūros suma 87,12 Eur, svetainės dizaino instaliavimo paslaugos 55,83 Eur, sąskaitos faktūros suma 55,83 Eur ir pan.). **Tai leidžia daryti prielaidą, kad šis Savivaldybės kontrolieriui pateiktas viešųjų pirkimų planas buvo parengtas gautų sąskaitų faktūrų pagrindu.** Taip pat plane nurodomų planuojamų pirkti objektų vertės neatitinka sąmatoje numatyto finansavimo, pvz. planuojamos pirkti apskaitos paslaugos - 968,00 Eur, sąmatoje numatyta 800,00 Eur šioms išlaidoms, sąskaitos faktūros suma 968,00 Eur; planuojamo pirkti nešiojamas kompiuteris plane - 1009,98 Eur, sąmatoje 1000,00 Eur, sąskaitos faktūros suma 1009,98 Eur. Pastebime, kad pateiktame pirkimų plane nenumatyti įsigyti mokymai: „Individualūs socialinio emocinio ugdymo užsiėmimai“, „Harmonija ir sveikata“.

Pažymime, kad Įstaigoje rengiami dokumentai turi būti registruojami, taip užtikrinant vidaus kontrolę ir

atliktų veiksmų atsekamumą. Pateikti dokumentai yra be būtinų dokumentų rekvizitų (be dokumento registracijos numerio), todėl negalime patvirtinti, kad jie buvo parengti dokumentuose nurodytomis datomis ir negalime laikyti patikimais įrodymais. Taip pat pastebime, kad kiti atliktas viešojo pirkimo procedūras įrodantys dokumentai pateikti nebuvo, todėl dėl šių išvardintų aplinkybių, negalime patvirtinti, kad **paslaugos buvo įsigytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis ir įgyvendinant Kazlų Rūdos savivaldybės užimtumo didinimo programos II priemonės finansavimo tvarkos aprašo 4 punkto nuostatas, kurios reglamentuoja, kad Užimtumo didinimo programai įgyvendinti paslaugos turi būti įsigyjamoms vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu.**

4.2. Turto apskaita.

- Įstaiga iš UAB „Avitelos prekyba“ įsigijo nešiojamą kompiuterį (929,99 Eur be PVM ir ausinės 69,99 Eur be PVM), viso 1009,98 Eur (2020-12-31 išankstinio apmokėjimo sąskaita Nr. AV27912); iš UAB „Topo grupė“ (2020-12-22 sąskaita faktūra Nr. T-400207842) įsigijo 2 mobiliuosius telefonus (Apple iPhone 11 64GBPurple (552,89 Eur be PVM) ir Samsung Galaxy A50 SF White (222,31 Eur be PVM), viso 951,99 Eur.

Savivaldybės kontrolierius išanalizavęs Įstaigos 2021-07-27 pateiktą turto sąrašą 2020-12-31 ir 2021-03-31 pastebi, kad **šiuo turto sąrašė nėra apskaityta nešiojamas kompiuteris 929,99 Eur vertės be PVM ir mobilusis telefonas Apple iPhone 11 64GBPurple 552,89 Eur vertės be PVM.**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-11-05 nutarimo Nr. 1215 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011-06-10 nutarimo Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ pakeitimo“ 1 p., minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė (įsigijimo (pasigaminimo) savikaina) viešojo sektoriaus subjektams nustatyta 500,00 Eur, todėl Įstaigos įsigytas nešiojamas kompiuteris (929,99 Eur be PVM) ir mobilusis telefonas Apple iPhone 11 64GBPurple (552,89 Eur be PVM) nustatyta tvarka turi būti apskaitomi Įstaigos buhalterinės apskaitos registruose. **Tikrinimo metu Savivaldybės kontrolierius neturėjo galimybės įsitikinti, ar šis turtas yra ir kas juo naudojasi.**

4.3. Įsiskolinimas.

- atsiskaitymų žiniaraščio 2020-12-31 duomenimis, atvaizduota, kad yra padengtas įsiskolinimas UAB „Starfish Academy“ 6050,00 Eur. Pažymime, kad Įstaigai buvo pateikta 2020-12-09 sąskaita faktūra Nr. SFA/MOK0000069 6050,00 Eur. Pagal Įstaigos bankinių mokėjimų išrašo duomenis, ši sąskaita faktūra buvo apmokėta tik 2021-01-19, todėl atsiskaitymų žiniaraštyje 2020-12-31 **atvaizduota informacija nėra teisinga. Tai leidžia daryti prielaidą, kad Įstaigos buhalterinės apskaitos registruose gali būti atvaizduota ir daugiau neteisingos informacijos;**

- atsiskaitymų žiniaraščio 2021-06-30 duomenimis, Įstaigos **įsiskolinimas** kitiems subjektams sudarė **8177,09 Eur** (iš jų: 3864,03 Eur UAB „Kazlų Rūdos šilumos tinklams“, 3630,00 Eur MB „Mūsų gyvenimo spalvos“, 138,30 + 12,50 Eur UAB „Telia“ ir kt.); 2020-12-31 šis įsiskolinimas sudarė 960,93 Eur. **Įstaigos įsiskolinimas kitiems subjektams per 2021 m. sausio-birželio mėn. yra ženkliai padidėjęs.**

- atsiskaitymo žiniaraščio 2020-06-30 duomenimis, kitų subjektų įsiskolinimas Įstaigai sudarė 5451,67 Eur, 2020-12-31 – 3010,27 Eur.

4.4. Veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys.

Savivaldybės tarybai buvo teiktas 2020-05-21 sprendimo projektas Nr. TSP-138 dėl pritarimo TVIC 2020 metų veiklos ataskaitai ir finansinių ataskaitų rinkiniui. Savivaldybės tarybos posėdyje šiems dokumentams pritarta nebuvo dėl pastebėtų klaidų ir neteisingos informacijos pateikimo gausos. Tikrinimo metu nustatyti dalykai tai tik patvirtina (nėra apskaitytas ilgalaikis turtas, neatvaizduotos skolos tiekėjams, informacija ataskaitų straipsniuose pateikta neteisingai ir kt.). **Tai leidžia daryti**

prielaidą, kad Įstaigos buhalterinės apskaitos registruose gali būti atvaizduota ir daugiau neteisingos informacijos.

Pažymime, kad Įstaigos veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys nustatyta tvarka nėra patvirtinti, kas neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 5 d. 2 p. nuostatų, kurios reglamentuoja, kad viešosios įstaigos vadovas atsakingas už metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos parengimą ir pateikimą visuotiniam dalininkų susirinkimui.

IŠVADOS

1. VŠĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centras 2020 metais iš Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos gavo finansavimą: pagal 2020-02-28 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-47 -5000,00 Eur; pagal 2020-11-25 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 - 19800,00 Eur; lėšos Užimtumo didinimo programai vykdyti - per 2020 m. rugpjūčio-gruodžio mėn. pervesta 20144,52 Eur. Tik 2021-07-27 buvo pateikti Įstaigos direktorės 2020-09-15 įsakymai (be dokumentų registracijos numerio) dėl Viešųjų pirkimų organizavimo ir vidaus kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo ir dėl pirkimų organizatorių paskyrimo, taip pat 2020 metų Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro planuojamų vykdyti prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planas be plano tvirtinimo rekvizitų. Pateikti dokumentai yra be būtinų dokumentų rekvizitų (be dokumento registracijos numerio), todėl negalime patvirtinti, kad jie buvo parengti dokumentuose nurodytomis datomis ir negalime laikyti patikimais įrodymais. Kiti atliktas viešojo pirkimo procedūras įrodantys dokumentai pateikti nebuvo. **Dėl šių išvardintų aplinkybių, negalime patvirtinti, kad prekės ir paslaugos buvo įsigytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis** (žr. Ataskaitos 4.1 d.).

2. Įstaiga nustatyta tvarka ir terminais Kazlų Rūdos savivaldybės administracijai **neatsiskaitė už lėšas**, skirtas pagal 2020-11-25 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 (19800,00 Eur). Šios sutarties 4.3 p. nustatyta pareiga „iki 2020 m. gruodžio 23 d. pateikti Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriui biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitą (priedas Nr. 1) ir biudžeto lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų kopijas, o nepanaudotų lėšų likutį grąžinti į asignavimų valdytojo sąskaitą“ (žr. Ataskaitos 2.1 d.).

3. **Atlikus tikrinimą` nustatyta, kad pagal sąmatoje nustatytą tikslinę paskirtį atskirose išlaidų rūšyse:**

- **liko nepanaudota 4872,32 Eur** (darbo užmokestis vadovui 0,83 Eur; darbo užmokestis projekto vadybininkei 279,00 Eur; ryšių paslaugos 269,72 Eur; transporto išlaidos 55,73 Eur; patalpų išlaikymo išlaidos 3762,59 Eur; kanceliarinės prekės 174,82 Eur; dokumentų rengimo paslaugos ir kitos nenumatytos išlaidos 328,72 Eur);

- **išlaidos viršytos 783,43 Eur** (darbo užmokestis projekto finansininkei ir išėitinė kompensacija 605,45 Eur; buhalterinių paslaugų išlaidos 168,00 Eur; rinkodaros išlaidos (kompiuterio įsigijimas) 9,98 Eur).

Įgyvendinant Biudžeto lėšų naudojimo sutarties 4.3 p., **nepanaudotų lėšų likutį 4088,89 Eur** (padengus viršytas pateisinančias išlaidas (4872,32 Eur -783,43 Eur)), **lėšų naudotojas privalėjo iki 2020-12-23 grąžinti į asignavimų valdytojo sąskaitą.** (žr. Ataskaitos 2.2 d.).

4. **Vertinant turimą informaciją pastebime, kad pagal turimus duomenis (pateiktų sąskaitų faktūrų turinį), viešinimo išlaidoms galima būtų priskirti 2491,85 Eur** (UAB „Travel Planet (200,00 Eur), AB Kopa (291,85 Eur) ir UAB „Bmedia“ (2000,00 Eur)), tačiau **pagal pasirašytą biudžeto lėšų naudojimo sutartį, Įstaiga šiam tikslui galėjo panaudoti tik 980,00 Eur. Atsižvelgiant į šias nurodytas aplinkybes, kitos patirtos šios srities išlaidos nepriskiriamos pagal minėtą sutartį panaudotoms pateisinančioms išlaidoms. Įstaiga šias patirtas išlaidas negalėjo padengti iš pagal šią sutartį skirtų lėšų** (žr. Ataskaitos 2.3 d.).

5. **Negalime patvirtinti, kad 2200,00 Eur** (UAB „Travel Planet (200,00 Eur), UAB „Bmedia“ (2000,00 Eur) (žr. Ataskaitos 2.3 d.) ir **137,12 Eur** (Advokatų profesinės bendrijos (87,12 Eur), UAB

„Travel Planet“ (50,00 Eur) (žr. Ataskaitos 2.4 d.) **buvo panaudoti tikslingai, ekonomiškai ir efektyviai dėl šioje Ataskaitoje nurodytų dalykų.**

6. Įvertinant tikrinimo metu surinktą informaciją ir Įstaigos direktorės paaiškinime nurodytą informaciją, kad mobilieji tarnybiniai telefonai naudojami nebuvo, **negalime patvirtinti, kad už skirtas lėšas prekės įsigytos įvertinus esamą poreikį ir yra naudojamos tikslingai** (žr. Ataskaitos 2.4 d.).

7. Užimtumo didinimo programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodyti 7 atvejai, kai **asmenims paslaugos buvo teiktos, nors jie Programos įgyvendinime nedalyvavo, susitarimai su jais pasirašyti nebuvo**, kas neatitinka Kazlų Rūdos savivaldybės 2020 metų užimtumo didinimo programos priemonių, kurias įgyvendina nedarbingų asmenų atvejo vadybininkas ir Atvejo komanda, įgyvendinimo tvarkos aprašo 23 p. nuostatų (žr. Ataskaitos 3 d.).

8. **Negalime patvirtinti**, kad UAB Šakių džudžitso ir kobudo klubo „Ošimas“ paslauga – seminaras „Harmonijos ir sveikatos užsiėmimai“ Užimtumo didinimo programos dalyviams – buvo suteikta, o lėšos (525,00 Eur) panaudotos teisėtai ir pagal tikslinę paskirtį, nes tikrinimo metu surinkta informacija dėl teiktos paslaugos laiko ir asmenų skaičiaus yra prieštaringa: sąskaitoje faktūroje ir paslaugos perdavimo akte nurodyta, kad paslauga buvo suteikta 10 asmenų, Programos įgyvendinimo ataskaitoje nurodoma, kad motyvavimo paslauga 2020-12-01 buvo suteikta 1 Programos dalyviui, šios Programos įgyvendinimo ataskaitos lentelėje nurodoma, kad paslauga buvo suteikta 2 Programos dalyviams. Dalyvių sąrašas pateiktas nebuvo. 2021-07-27 el. laiške Įstaigos direktorė nurodė, kad Programos dalyviai po Finansinio raštingumo mokymų iš karto dalyvavo šiuose mokymuose. Atkreipiame dėmesį, kad pagal tikrinimo metu surinktą informaciją, Finansinio raštingumo mokymų data 2020-12-08, šio seminaro data pagal pasirašytos Sutarties 2 p. –2020-12-01, o pagal tos pačios sutarties 6 p. – paslaugų atlikimo terminas yra 2020-11-06 (žr. Ataskaitos 3.2 d.).

9. **Negalime patvirtinti**, kad MB „Mūsų gyvenimo spalvos“ paslauga – Individualūs socialinio emocinio ugdymo užsiėmimai – Užimtumo didinimo programos dalyviams buvo suteikta sąskaitoje faktūroje nurodyta apimtimi (66 val., 3630,00 Eur) ir ar iš viso ji buvo suteikta. Tikrinimo metu surinkta užfiksuota informacija dėl teiktos paslaugos kiekio (val.) yra prieštaringa. Pažymime, kad Programos įgyvendinimui Įstaigai buvo pervestos lėšos – 3630,00 Eur, jos nebuvo panaudotos pagal tikslinę paskirtį (sąskaita faktūra apmokėta nebuvo) (žr. Ataskaitos 3.3 d.).

10. Užimtumo didinimo programai skirtos valstybės biudžeto lėšos 6050,00 Eur (UAB „Starfish Academy“ individualūs finansinio raštingumo mokymai) **galimai buvo iššvaistytos**, o skirtas finansavimas priemonėms įgyvendinti nepasiekė Programos įgyvendinimui keltų tikslų (žr. Ataskaitos 3.4 d.).

11. Įstaigos turto sąrašė 2020-12-31 ir 2021-03-31 **nėra apskaityti** nešiojamas kompiuteris 929,99 Eur vertės be PVM ir mobilusis telefonas Apple iPhone 11 64GBPurple 552,89 Eur vertės be PVM. **Tikrinimo metu Savivaldybės kontrolierius neturėjo galimybės įsitikinti, ar šis turtas yra ir kas juo naudojasi** (žr. Ataskaitos 4.2 d.).

12. Atsiskaitymų žiniaraštyje 2020-12-31 **atvaizduota informacija nėra teisinga, nes** jame atvaizduota, kad yra padengtas įsiskolinimas UAB „Starfish Academy“ 6050,00 Eur, nors pagal Įstaigos bankinių mokėjimų išrašo duomenis, 2020-12-09 sąskaita faktūra Nr. SFA/MOK0000069 6050,00 Eur buvo apmokėta tik 2021-01-19. **Tai leidžia daryti prielaidą, kad Įstaigos buhalterinės apskaitos registruose gali būti atvaizduota ir daugiau neteisingos informacijos** (žr. Ataskaitos 4.3 d.).

13. Pagal Atsiskaitymų žiniaraščių duomenimis, pastebima, kad Įstaigos **įsiskolinimas** kitiems subjektams 2021-06-30 lyginant su 2020-12-31 **yra ženkliai padidėjęs** (2020-12-31 sudarė 960,93 Eur, 2021-06-30 - 8177,09 Eur) (žr. Ataskaitos 4.3 d.).

14. **Įstaigos veiklos ataskaita ir finansinių ataskaitų rinkinys nustatyta tvarka nėra patvirtinti**, kas neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 9 str. 5 d. 2 p. nuostatų, kurios reglamentuoja, kad viešosios įstaigos vadovas atsakingas už metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir veiklos ataskaitos parengimą ir pateikimą visuotiniam dalininkų susirinkimui.

REKOMENDACIJOS IR SIŪLYMAI

VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro direktoriui:

1. Pagal 2020-11-25 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 gautų lėšų pagal tikslinę paskirtį nepanaudotą likutį – 4088,89 Eur – gražinti į Kazlų Rūdos savivaldybės biudžetą.
2. Užimtumo didinimo programos įgyvendinimui skirtų lėšų nepanaudotą dalį – 3630,00 Eur – gražinti į Kazlų Rūdos savivaldybės biudžetą.
3. Įstaigos 2020-12-31 įsigytą turtą – nešiojamą kompiuterį 929,99 Eur vertės be PVM ir mobilių telefoną Apple iPhone 11 64GBPurple 552,89 Eur vertės be PVM apskaityti Įstaigos buhalteriniuose registruose teisės aktų nustatyta tvarka.

Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriui:

4. Priimti sprendimą dėl kreipimosi į atitinkamas institucijas dėl VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centrui skirtų lėšų turizmo ir investicinio patrauklumo didinimui (pagal Biudžeto lėšų naudojimo 2020-11-25 sutartį Nr. S-699) (žr. Ataskaitos 2 d.) ir Užimtumo didinimo programos įgyvendinimui (žr. Ataskaitos 3 d.) panaudojimo ne pagal tikslinę paskirtį ir galimo iššvaistymo.

Kazlų Rūdos savivaldybės merui:

5. Įvertinant šioje tikrinimo ataskaitoje nustatytus dalykus, priimti sprendimą dėl VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro direktorės Ievos Bernotaitės galimo tolimesnio pareigų vykdymo ir atsakomybės dėl galimų pažeidimų ir pavestų pareigų netinkamo vykdymo.

Savivaldybės kontrolierė

Inga Pečiulaitienė

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planas

Eilės Nr.	Rekomendacija	Priemonės	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro direktoriui:			
1.	Pagal 2020-11-25 Biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. S-699 gautų lėšų pagal tikslinę paskirtį nepanaudotą likutį - 5068,69 Eur - gražinti į Kazlų Rūdos savivaldybės biudžetą.		
2.	Užimtumo didinimo programos įgyvendinimui skirtų lėšų nepanaudotą dalį - 3630,00 Eur - gražinti į Kazlų Rūdos savivaldybės biudžetą.		
3.	Įstaigos 2020-12-31 įsigytą turtą – nešiojamą kompiuterį 929,99 Eur vertės be PVM ir mobilų telefoną Apple iPhone 11 64GBPurple 552,89 Eur vertės be PVM apskaityti Įstaigos buhalteriniuose registruose teisės aktų nustatyta tvarka.		
Kazlų Rūdos savivaldybės administracijos direktoriui:			
4.	Priimti sprendimą dėl kreipimosi į atitinkamas institucijas dėl VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centrai skirtų lėšų turizmo ir investicinio patrauklumo didinimui (pagal Biudžeto lėšų naudojimo 2020-11-25 sutartį Nr. S-699) (žr. Ataskaitos 2 d.) ir Užimtumo didinimo programos įgyvendinimui (žr. Ataskaitos 3 d.) panaudojimo ne pagal tikslinę paskirtį ir galimo iššvaistymo.		
Kazlų Rūdos savivaldybės merui:			
5.	Įvertinant šioje tikrinimo ataskaitoje nustatytus dalykus, priimti sprendimą dėl VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centro direktorės Ievos Bernotaitės galimo tolimesnio pareigų vykdymo ir atsakomybės dėl galimų pažeidimų ir pavestų pareigų netinkamo vykdymo.		

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kazlų Rūdos savivaldybė
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Tikrinimo ataskaita dėl VšĮ Kazlų Rūdos turizmo ir verslo informacijos centrai 2020 metais skirtų lėšų panaudojimo.
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-07-28 Nr. SI-7
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Inga Pečiulaitienė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-07-28 15:50
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-A
Sertifikato galiojimo laikas	2020-09-15 13:18 - 2023-09-15 13:18
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20210719.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2021-08-24)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2021-08-24 nuorašą suformavo Inga Pečiulaitienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-