



KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

VAIKŲ VASAROS STOVYKLŲ ORGANIZAVIMAS

2023 m. lapkričio 29 d.

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: Regina Urbelienė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

TURINYS	2
SANTRAUKA	3
ĮŽANGA.....	10
AUDITO REZULTATAI.....	11
1. KLAIPĖDOS MIESTO VAIKŲ VASAROS POILSIO STOVYKLŲ TEIKĖJŲ ATRANKOS KONKURSAS ORGANIZUOTAS IR VYKDYTAS SU TRŪKUMAIS	11
1.1. Ne visais atvejais vaikų vasaros poilsio programų teikėjų atrankos konkursas atliktas pagal teisės aktų reikalavimus.....	13
2. NEVYKDYTA KLAIPĖDOS MIESTO VAIKŲ VASAROS POILSIO STOVYKLŲ TEIKĖJŲ VEIKLOS IR JŲ VYKDYTŲ PROGRAMŲ ĮGYVENDINIMO PRIEŽIŪRA.....	15
2.1. Nepasiektas vaikų vasaros poilsio programas vykdančių teikėjų veiklos priežiūros tikslas – užtikrinti jų veiklos organizavimo kokybę	15
2.2. Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo priežiūros teisinis reglamentavimas tobulintinas	16
3. NEUŽTIKRINTA SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMO PAGAL TEISĖS AKTŲ IR SUTARČIŲ REIKALAVIMUS KONTROLĖ.....	18
3.1. Savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos buvo skirtos ir pervestos teikėjams pagal sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių ir teisės aktų reikalavimus	19
3.2. Ne visais atvejais teikėjai pateikė ataskaitas apie programų vykdymui patirtas išlaidas ir visus faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus	20
3.3. Ne visi teikėjai savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus	21
3.3.1. Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės akte nustatyto reikalavimo savivaldybės biudžeto lėšas apskaityti atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdyti atsiskaitymus.....	21
3.3.2. Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės aktais nustatyto reikalavimo savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį.....	23
3.3.3. Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos apmokėti kitam programos vykdytojui, kuris neturėjo teisės vykdyti švietimo veiklą	24
3.4. Neužtikrinta savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų vaikų vasaros poilsio programų teikėjams, naudojimo pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus kontrolė.....	25
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	28
PRIEDAI.....	31
1 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	31

Audito svarba

Vaikų poilsis vasaros atostogų metu yra labai svarbus vaikams, jų tėvams ir yra būtinas vaikų psichinei bei fizinei sveikatai. Vaikai atostogų metu turi turėti tokias veiklas, kurių įprastai neturi per dešimt ugdymo/mokymosi mėnesių, kad pajustų veiklų ir poilsio kontrastą. Vaikų tėvai siekia, kad vaikai pailsėtų ir būtų užimti kokybiškai, prasmingai, turiningai ir būtų saugūs. Kokybiškas, turiningas, saugus vaikų poilsis vasaros stovyklose užtikrina šių poreikių patenkinimą. Siekiant šių tikslų Klaipėdos miesto savivaldybės administracija pagal nustatytus teisės aktų reikalavimus¹ organizuoja ir atlieka vaikų vasaros poilsio programų teikėjų atranką, savivaldybės biudžeto lėšomis skiria jiems dalinį finansavimą ir privalo užtikrinti teikėjų vykdomos veiklos priežiūros ir savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo pagal paskirtį kontrolę.

82 vaikų vasaros poilsio programų teikėjai 2022 metais įgyvendino vaikų poilsio programas ir naudojo jų įgyvendinimui skirtas savivaldybės biudžeto lėšas pagal su Klaipėdos miesto savivaldybės administracija sudarytas biudžeto lėšų naudojimo sutartis. Sudarytų sutarčių vertė 196 900 Eur².

Suprasdama vaikų vasaros poilsio svarbą bei siekdama įvertinti, ar Klaipėdos miesto savivaldybėje buvo organizuotas ir administruotas vaikų užimtumas vasaros poilsio metu pagal teisės aktų nustatytus reikalavimus Kontrolės ir audito tarnyba atliko atitikties auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės vaikų vasaros poilsio stovyklų organizavimo atitiktį teisės aktams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjai atrinkti ir jiems skirtos dalinio finansavimo lėšos vadovaujantis teisės aktų nustatytais reikalavimais?
- ar užtikrinta, kad Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjai vykdytų programas/veiklą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais?
- ar užtikrinta, kad Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjams, būtų panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus?

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – nuo 2022-01-01 iki 2022-12-31.

¹ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtinti Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrieji nuostatai, KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtintas Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašas, KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtintas KMS VVP programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašas.

² 82 vaikų vasaros poilsio programų vykdytojai sudarė biudžeto lėšų naudojimo sutartis, iš jų: 60 viešosios, nevalstybinės įstaigos dėl 151 410 Eur ir Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinės švietimo įstaigos dėl 45 490 Eur skirtų programų įgyvendinimui lėšų naudojimo.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (31-33 psl.). Rekomendacijos pateiktos audito rezultatų dalyje, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (28-30 psl.).

Pagrindiniai audito rezultatai

Klaipėdos miesto savivaldybės vaikų vasaros poilsio stovyklų organizavimo procesas ne visais atvejais buvo valdomas pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus.

1. Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjų atrankos konkursas organizuotas ir vykdytas su trūkumais

1.1. Ne visais atvejais vaikų vasaros poilsio programų teikėjų atrankos konkursas atliktas pagal teisės aktų reikalavimus

Audito metu įvertinus 96-ių vaikų vasaros poilsio programų teikėjų atrankos konkurso daliniam savivaldybės biudžeto finansavimui gauti organizavimą ir vykdymą, nustatyta, kad ne visais atvejais vykdant teikėjų atrankos procedūras buvo vadovautasi Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo³ reikalavimais. Nustatyti teikėjų atrankos konkurso organizavimo, vykdymo bei šio teisės akto reikalavimų nesilaikymo atvejai:

- KMSA Švietimo skyriaus vedėjo įsakymu nepaskirti atsakingi asmenys už VVPP dalyvių pateiktų paraiškų administracinį vertinimą ir už VVPP dalyvių atrankos konkurso įgyvendinimo priežiūros vykdymą⁴;
- Nepaskelbta informacija apie organizuojamą konkursą vietinėje spaudoje⁵;
- 4 vertinimo grupės nariai, prieš pradėdami teikėjų atrankos konkursui pateiktų 6-ių programų vertinimą, neužtikrino vertinamos informacijos konfidencialumo bei nedeklaravo interesų nešališkumo⁶;
- Programų vertinime nedalyvavo visi vertinimo grupės nariai, kurių sudėtis turėjo būti sudaryta iš vieno eksperto ir vieno specialisto. Ekspertas nedalyvavo 78 iš 89 programų vertinime, nors tai buvo privaloma pagal minėto teisės akto 24.4 p. p. reikalavimus;
- Klaipėdos miesto savivaldybės interneto svetainėje vaikams ir jų tėvams nebuvo paskelbta informacija apie 2-iejų teikėjų numatomas vykdyti VVP programas⁷.

Nustatyta, kad Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos apraše nenustatyti aiškūs teikėjams skiriamų lėšų dydžio nustatymo

³ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas.

⁴ Ten pat, 23.1 p. p., 63 p.

⁵ Ten pat, 14 p.

⁶ Ten pat, 24.2 p. p.

⁷ Ten pat, 33 p.

prioritetai, jų pateiktų programų vertinimo kriterijai ir neįtrauktos visos Vaikų vasaros stovyklų finansavimo ir organizavimo tvarkos apraše⁸ ir Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosiuose nuostatuose⁹ rekomenduojamos nuostatos. Susipažinus su teikėjų programų vertinimo rezultatais nustatėme, kad 2022 metais skirtos savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšų sumos nebuvo pagrįstos aiškiais ir nuosekliais jų skyrimo prioritetais ir neaišku pagal kokius kriterijus kiekvienam teikėjui buvo paskirstytos skirtingos lėšų sumos (1.1. poskyris, 13 psl.).

2. Nevykdyta Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjų veiklos ir jų vykdytų programų įgyvendinimo priežiūra

2.1. Nepasiektas vaikų vasaros poilsio programų vykdančių teikėjų veiklos priežiūros tikslas – užtikrinti jų veiklos organizavimo kokybę

Teisės aktuose¹⁰ nustatyti pagrindiniai reikalavimai dėl vaikų vasaros poilsio programų teikėjų veiklos priežiūros vykdymo. Audito metu nustatyta, kad priežiūros tikslas – užtikrinti teikėjų veiklos organizavimo kokybę nepasiektas, su teikėjais sudarytose biudžeto lėšų naudojimo sutartyse 2.3 p. Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos priimtas įsipareigojimas – atlikti programų įgyvendinimo priežiūrą, nebuvo įgyvendinti, nes:

- Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos švietimo skyriaus vedėjo įsakymu nepaskirti asmenys, atsakingi už teikėjų veiklos priežiūros atlikimą;
- Netikrinta teikėjų (stovyklos darbuotojų) atitiktis teisės aktuose nustatytiems reikalavimams;
- Nevykdyta vaikų vasaros stovyklų programų įgyvendinimo priežiūra, teikėjai nebuvo patikrinti veiklos vykdymo vietose (2.1. poskyris, 15 psl.)

2.2. Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo priežiūros teisinis reglamentavimas tobulintinas

Klaipėdos miesto savivaldybės teisės aktuose¹¹, kuriuose nustatyti reikalavimai ir procedūros dėl teikėjų veiklos priežiūros, nustatyti teisinio reglamentavimo trūkumai. Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos apraše nenumatyti visi Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos apraše ir Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosiuose nuostatuose¹² nustatyti reikalavimai dėl teikėjų veiklos priežiūros vykdymo. Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos apraše nustatytas nepakankamas numatytų patikrinimų atlikimo periodiškumas, tikrintinų teikėjų skaičius, nenustatytos aiškos procedūros, nustatančios darbuotojo atskaitingumą už VVP teikėjų veiklos vykdymo priežiūros

⁸ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas.

⁹ LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-04-26 įsakymu Nr. V-628 patvirtinto Vaikų vasaros stovyklų finansavimo ir organizavimo tvarkos aprašas.

¹⁰ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 46 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 4 p., 5 p.

¹¹ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtintas VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašas; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtintas KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašas.

¹² LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtinti Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrieji nuostatai.

atlikimo rezultatus. Teisės aktų nuostatos dėl patikrinimų ir maitinimo organizavimo prieštarauja tarpusavyje (2.2. poskyris, 16 psl.).

3. Neužtikrinta savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus kontrolė

3.1. Savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos buvo skirtos ir pervestos teikėjams pagal sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių ir teisės aktų reikalavimus

2022 metais vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimui savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³ buvo skirta 200 000 Eur savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšų 86-iems teikėjams, iš jų du teikėjai atsisakė skirto finansavimo ir sutarčių dėl jų naudojimo su savivaldybės administracija nesudarė. Sutartys dėl 196 900 Eur savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo buvo sudarytos su 84 teikėjais, iš jų 2 teikėjai sutarčių nevykdė. Savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos skirtos ir pervestos pagal sudarytų sutarčių ir teisės aktų reikalavimus. Patikrinus 82 teikėjų savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, 21 iš 82 programų teikėjų veikloje nebuvo nustatyta neatitiktų teisės aktų ir sutarčių reikalavimams ar lėšų panaudojimo ne pagal paskirtį atvejų (3.1. poskyris, 19 psl.).

3.2. Ne visais atvejais teikėjai pateikė ataskaitas apie programų vykdymui patirtas išlaidas ir visus faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus

Patikrinus 82-jų VVPP teikėjų pateiktas programų įgyvendinimo ataskaitas ir jų priedus nustatyta, kad ne visi VVPP teikėjai vadovavosi minėtų teisės aktų ir sutarčių reikalavimais¹⁴, nes 9 teikėjai KMSA švietimo skyriui pavėluotai pateikė programų įgyvendinimo ataskaitas ir jos priedus arba nenurodė jų pateikimo datas; 8 teikėjai nepateikė programose dalyvavusių vaikų sąrašų; 3 teikėjai – faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų kopijų; 43 teikėjai – banko sąskaitų išrašų, nors programų įgyvendinimo ataskaitose, patvirtino, kad šie išrašai pateikti; 4 teikėjai – pateikė programų įgyvendinimo ataskaitas ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus apie visus finansavimo šaltinius (savivaldybės lėšų, teikėjų lėšų, tėvų įnašų, paramos lėšų), todėl negalėjome identifikuoti kokioms išlaidoms ir kokiems teikėjams apmokėti buvo panaudotos savivaldybės biudžeto lėšos (3.2. poskyris, 20 psl.).

3.3. Ne visi teikėjai savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus

3.3.1. Nesilaikyta sutartyse prisiimto įsipareigojimo ir teisės akte nustatyto reikalavimo savivaldybės biudžeto lėšas apskaityti atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdyti atsiskaitymus

¹³ KMSA 2022-06-02 direktoriaus įsakymas Nr. AD1-762 su vėlesniais pakeitimais.

¹⁴ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 51 p., KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3.1. p. p., biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p. p., 4.7 p. p., KMSA direktoriaus 2021-06-03 įsakymu Nr. AD1-714 patvirtintų 4,3,5 priedų reikalavimai.

Nustatyta, kad 50 iš 82 teikėjų nesilaikė Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo¹⁵ reikalavimo ir sutartyse¹⁶ priimtų įsipareigojimų – programų įgyvendinimui skirtas savivaldybės biudžeto lėšas apskaityti atskirose banko sąskaitose ir iš jų vykdyti atsiskaitymus, nes 14 teikėjų sutartyse nurodytose sąskaitose apskaitė ir kitų finansuotojų lėšas, arba SB lėšoms apskaityti naudojo ir kitas, sutartyse nenurodytas, banko sąskaitas; 24 teikėjai nepateikė banko sąskaitos išrašų, mokėjimo nurodymų, todėl negalėjome įvertinti iš viso 51 100 Eur jiems pervestų savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sąskaitose (ar lėšos buvo laikomos sąskaitose, ar iš jų buvo vykdyti atsiskaitymai su teikėjais); 12 teikėjų atsiskaitymus vykdė iš sutartyse nurodytų sąskaitų, tačiau negalėjome įvertinti ar visos savivaldybės biudžeto lėšos 25 900 Eur, kurios buvo pervestos į teikėjų sąskaitas, buvo panaudotos atsiskaitymui tik už programos vykdymą ir ar jose nebuvo apskaitytos kitos lėšos, nes nepateikti banko sąskaitų išrašai ir visi atsiskaitymus su teikėjais pagrindžiantys dokumentai (mokėjimo nurodymai) (3.3.1. skirsnis, 21 psl.).

3.3.2. Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės aktais nustatyto reikalavimo savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį

Patikrinus 82 teikėjų savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą, nustatyta, kad 68 iš 82 VVPP teikėjų panaudojo savivaldybės biudžeto lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta teisės aktuose. Tačiau 13-a iš 82 teikėjų nesivadovavo sutarčių ir Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo reikalavimais¹⁷, nes savivaldybės biudžeto lėšas iš viso 5 822,71 Eur, skirtas programoms vykdyti, panaudojo minėto tvarkos aprašo 37.8 p. p. nurodytoms neleidžiamoms maitinimo išlaidoms apmokėti (3.3.2. skirsnis, 23 psl.).

3.3.3. Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos apmokėti kitam programos vykdytojui, kuris neturėjo teisė vykdyti švietimo veiklą

Nustatyta, kad vienas teikėjas¹⁸ dalyvavo atrankos konkurse, kuriam buvo skirtas savivaldybės biudžeto lėšų 2000 Eur dalinis finansavimas programos „Stovykla kitaip 2022“ vykdymui. Patikrinus šio teikėjo programos įgyvendinimo ataskaitą ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus nustatyta, kad faktinis šios programos vykdytojas buvo ne teikėjas, kuriam buvo skirtos savivaldybės biudžeto lėšos, o kitas asmuo. Nustatyta, kad teikėjas sudarė 2022-07-04 sutartį Nr. 07-01 su minėtu asmeniu dėl šios programos vykdymo, kuris nebuvo įregistruotas Švietimo ir mokslo institucijų registre, jo išsilavinimas bei patirtis neatitiko teisės aktuose¹⁹ nustatytų reikalavimų. Audito metu nebuvo pateikti duomenys ar faktinis programos vykdytojas atitiko šiuos reikalavimus: buvo pasitikrinęs sveikatą, įgijęs žinių higienos ir pirmosios pagalbos teikimo klausimais bei turėjo sveikatos žinių atestavimo pažymėjimą, ar turėjo

¹⁵ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo 45 p.

¹⁶ 82 biudžeto lėšų naudojimo sutartys, 4.3. p. p.

¹⁷ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo 37.8 p. 50 p., biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p. p., 14 p.

¹⁸ VŠĮ „SK Tempas“.

¹⁹ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtintų Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų 15.1 ir 15.2 p. p., KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 12 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.2 p. p.

turizmo renginių vadovo pažymėjimą, nes buvo vykdytos turistinės išvykos; ar turėjo pedagoginį išsilavinimą arba buvo išklauses pedagoginių psichologinių žinių kursą²⁰. Todėl šis asmuo neturėjo teisės vykdyti šią programą (dirbti su vaikais) ir gauti savivaldybės biudžeto lėšas. Teikėjas nesivadovavo sutarties²¹ reikalavimais, nes apie programos vykdytojo pasikeitimą neinformavo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos švietimo skyriaus. Teikėjas, nesivadovaudamas teisės aktų ir sutarties reikalavimais, nepagrįstai pervedė savivaldybės biudžeto lėšas – 2000 Eur fiziniam asmeniui, neturinčiam teisės vykdyti šią veiklą (3.3.3. skirsnis, 23 psl.).

3.4. Neužtikrinta savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų vaikų vasaros poilsio programų teikėjams, naudojimo pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus kontrolė

Audito metu nustatyta, kad nebuvo užtikrinta savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo kontrolė, nes audito metu buvo nustatyti savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ne pagal teisės aktų reikalavimus atvejai 14-os teikėjų veikloje bei nustatyti kiti sutarčių ir teisės aktų nesilaikymo atvejai (dėl lėšų apskaitymo atskirose banko sąskaitose, dokumentų nepateikimo). Be to, nesivadovauta Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašu²², nes atskiru įsakymu nebuvo paskirtas atsakingas asmuo už programų lėšų panaudojimo kontrolę, nenustatytos jo pareigos ir atskaitomybė. Savivaldybės teisės aktuose nenustatytas teikėjų įgyvendinimo ataskaitų ir lėšų panaudojimo tinkamas kontrolės atlikimo terminas (3.4. poskyris, 25 psl.).

Rekomendacijos Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai

Siekiant, kad SB lėšos būtų skirtos VVPP teikėjams, kurių paraiškos ir programos atitinka teisės aktų reikalavimus, kad VVPP teikėjų veikla būtų vykdoma, SB lėšos būtų naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus ir, kad KMSA darbuotojai žinotų ir vykdytų jiems priskirtas pareigas:

1. Paskirti atsakingus asmenis už VVPP teikėjų paraiškų ir jų priedų administracinį vertinimą, nustatyti detalias priskirtas vykdyti funkcijas/ procedūras, atsakomybę ir atskaitomybę (1.1 pagrindinis rezultatas).
2. Paskirti atsakingus asmenis už VVPP teikėjų atrankos konkurso organizavimo ir atlikimo priežiūrą, nustatyti detalias priskirtas vykdyti funkcijas/procedūras, atsakomybę, atskaitomybę ir jos atlikimo datą (1.1 pagrindinis rezultatas).
3. Paskirti atsakingus asmenis už VVPP įgyvendinimo priežiūros vykdymą, nustatyti detalias priskirtas kontrolės procedūras, tikrinimo periodiškumą (grafikus) bei atskaitingumą už VVPP teikėjų veiklos vykdymo vietose atliktos priežiūros rezultatus (2.1 pagrindinis rezultatas).
4. Paskirti atsakingus asmenis už SB lėšų, skirtų VVPP teikėjams, naudojimo kontrolę, nustatyti detalias kontrolės procedūras, atsakomybę, atskaitomybę ir kontrolės atlikimo terminus (3.4 pagrindinis rezultatas).

²⁰ Išklauseis pedagoginių psichologinių žinių kursą pagal LR švietimo ir mokslo ministro 2017-06-28 įsakymu Nr. V-534 patvirtintą Pedagoginių ir psichologinių žinių kurso vykdymo tvarkos apraše nustatytus vertinimo reikalavimus suteikiama teisė asmenims, neturintiems pedagogo kvalifikacijos, dirbti neformaliojo vaikų švietimo mokytoju ar vadovu.

²¹ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos su VŠĮ „SK Tempas“ sudaryta 2022-06-15 biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. J9-1895, 4.4. p. p. reikalavimai.

²² KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5 p., biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p. p., 4.7 p. p

5. Siekiant, kad visi potencialūs VVPP teikėjai dalyvautų konkurse ir turėtų galimybę gauti visą skelbtiną informaciją, vietinėje spaudoje skelbti informaciją apie organizuojamą VVPP atrankos konkursą bei kvietimą teikti paraiškas vaikų vasaros poilsio programos daliniam finansavimui gauti (1.1 pagrindinis rezultatas).

Siekiant, kad panaudotos ne pagal paskirtį SB lėšos būtų grąžintos į SB bei užtikrinti šių lėšų naudojimo pagal paskirtį prevenciją ir, kad būtų įgyvendintos 2022 metais galiojusios sutarčių ir Tvarkos aprašo aktų nuostatos, kreiptis į 14-a žemiau nurodytų VVPP teikėjus grąžinti į KMSA biudžetą ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas, iš viso 7 822,71 Eur ir pateikti lėšų grąžinimą patvirtinančius dokumentus (3.3.4 pagrindinis rezultatas):

6. MB „Mobili auklė“ – 550,78 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
7. BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija – 67,12 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
8. Laisvoji mokytoja Dalia Šmitienė – 306,58 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
9. BĮ Klaipėdos Uostamiesčio progimnazija – 416,50 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
10. VŠĮ Futbolo akademija „Gintaras“ – 700 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
11. Klaipėdos žydų bendruomenė – 111,37 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
12. VŠĮ „Baltijos jūrų skautai“ – 356,88 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
13. BĮ Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras – 191,45 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
14. BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija – 20,57 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
15. UAB „Memelio mokykla“ – 309 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
16. Asociacija „Jukado imtynės“ – 227,66 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
17. Asociacija „Radailių pramogos“ – 2000 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
18. Asociacija Klaipėdos miesto regbio klubas „Kuršiai“ – 564,80 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.
19. VŠĮ „SK Tempas“ – 2000 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos.

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (28-30 psl.)

Vaikų vasaros poilsis yra neatsiejamą vaikų ir jaunimo socializacijos dalis. Klaipėdos miesto savivaldybė vykdo savarankiškas funkcijas, susijusias su savivaldybės vaikų vasaros poilsio stovyklų organizavimu, kurios įtvirtintos LR Vietos savivaldos įstatymo 6 str. 8 d. – ikimokyklinio ugdymo, vaikų ir suaugusiųjų neformaliojo švietimo organizavimas, vaikų ir jaunimo užimtumo organizavimas ir 6 str. 44 d. – dalyvauja vykdant vaiko teisių apsaugą, užtikrina prevencinės pagalbos vaikui ir šeimai organizavimą, socialinių, švietimo, sveikatos priežiūros įstaigų bei kitų įstaigų teikiamų paslaugų koordinavimą.

Neformaliojo vaikų švietimo programos mokinių atostogų metu vykdo valstybinės ir savivaldybės mokyklos – biudžetinės ir viešosios įstaigos – savininko teises ir pareigas įgyvendinančios institucijos (dalyvių susirinkimo), kitų mokyklų – savininko (dalyvių susirinkimo) ar švietimo teikėjo nustatyta tvarka²³.

KMS taryba šioms funkcijoms vykdyti 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtino (su vėlesniais patikslinimais) Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašą ir Vaikų vasaros programų, iš dalies finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo ekspertų atrankos aprašą, kuriame nustatė veiklos sritis ir atsakomybę.

Klaipėdos miesto savivaldybės administracija yra pagrindinė vaikų vasaros poilsio organizavimo sistemos dalis, nes jai priskirtos pagrindinės vykdomosios funkcijos, organizuojant vaikų vasaros poilsį – vasaros poilsio programų konkursų organizavimas, lėšų paskirstymas programų vykdytojams, sutarčių sudarymas, teikėjų veiklos priežiūros ir savivaldybės biudžeto lėšų tikslingo naudojimo kontrolės vykdymas.

Vaikų vasaros poilsio programos turi būti organizuotos ir vykdomos taip, kad būtų sudarytos sąlygos vaikams per vasaros atostogas turiningai pailsėti, būtų skatinami pažinimo, lavinimosi, saviraiškos poreikiai, plėtojami gebėjimai ir patirtis, būtų saugojama ir stiprinama sveikata²⁴, o savivaldybės biudžeto lėšos, daliniam šių programų finansavimui būtų skiriamos ir naudojamos tik pagal teisės aktų reikalavimus bei teisės aktuose ir sutartyse nustatytą tikslinę paskirtį²⁵.

²³ LR švietimo įstatymo 15 str. 4 d..

²⁴ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymas Nr. ISAK-612 „Dėl vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais, 2 p.

²⁵ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimas Nr. T2-124 „Dėl vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos nustatymo“ (su vėlesniais patikslinimais).

AUDITO REZULTATAI

1. KLAIPĖDOS MIESTO VAIKŲ VASAROS POILSIO STOVYKLŲ TEIKĖJŲ ATRANKOS KONKURSAS ORGANIZUOTAS IR VYKDYTAS SU TRŪKUMAIS

Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio programų/stovyklų teikėjų (toliau VVPP teikėjai) atranka vykdyta konkurso būdu, kurio atlikimo eiga ir procedūros reglamentuotos Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos apraše²⁶ (toliau – Tvarkos aprašas). Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos (toliau – KMSA) vykdyto VVPP teikėjų atrankos konkurso teisėtumą vertinome pagal audito kriterijus, nustatytus minėtame Tvarkos apraše²⁷.

Pastebėtina, kad audito planavimo metu KMSA pateikta rekomendacija patikslinti Tvarkos aprašą²⁸, nes jame nenustatyti aiškūs VVPP teikėjams skiriamų lėšų dydžio nustatymo prioritetai, jų pateiktų VVPP vertinimo kriterijai ir neįtrauktos visos Vaikų vasaros stovyklų finansavimo ir organizavimo tvarkos apraše²⁹ ir Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosiuose nuostatuose³⁰ rekomenduojamos nuostatos. Susipažinus su KMSA pateiktais VVPS teikėjų programų vertinimo rezultatais nustatėme, kad 2022 metais skirtos savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšų sumos (toliau – SB lėšos), nebuvo pagrįstos aiškiais ir nuosekliais jų skyrimo prioritetais ir neaišku pagal kokius kriterijus kiekvienam teikėjui buvo paskirstytos skirtingos SB lėšų sumos.

Laikėmės nuostatos, kad vykdant VVPP teikėjų atrankos konkursą reikia užtikrinti, kad būtų: paskirti atsakingi asmenys už konkurso atrankos procedūrų atlikimą³¹, konkurso vykdymo priežiūrą³² ir jiems būtų nustatytos aiškos užduotys, pareigos, atsakomybės ir atskaitomybės³³; paskelbta visa informacija apie organizuojamą VVPP atrankos konkursą ir paskelbtas kvietimas teikti paraiškas VVPP daliniam finansavimui³⁴; VVP stovyklų organizatorių teikėjų paraiškų ir jų priedų administracinis vertinimas atliktas tinkamai pagal visus vertinimo kriterijus³⁵; VVPP teikėjų paraiškos neatitinkančios kriterijams, atmestos pagrįstai ir apie tai tinkamai informuoti pareiškėjai³⁶; KMSA direktoriaus įsakymu sudaryta programų vertinimo grupė tinkamai atliko VVPP stovyklų teikėjų paraiškose pateiktų programų vertinimą pagal visus vertinimo kriterijus ir laiku sudarė dalinio finansavimo lėšų gavėjų sąrašą³⁷;

²⁶ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašas.

²⁷ Ten pat.

²⁸ Tarybos KMSA švietimo skyriui 2023-09-14 pateikta rekomendacija, kurią KMSA švietimo skyrius įsipareigojo įgyvendinti iki 2024-02-29.

²⁹ LR švietimo, mokslo ir sporto ministro 2021-04-26 įsakymu Nr. V-628 patvirtinto Vaikų vasaros stovyklų finansavimo ir organizavimo tvarkos aprašas.

³⁰ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymas Nr. ISAK-612 „Dėl vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.

³¹ Ten pat, 13 p., 14 p., 23.1 p. p., 24.1 p. p.

³² Ten pat, 63 p.

³³ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, 16.1.5 p. – kiekvienam darbuotojui būtų aiškiai nustatytos jo pareigos ir atsakomybė, sistemingai prižiūrimas kiekvieno darbuotojo darbas, prireikus periodiškai už jį atsiskaitoma.

³⁴ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo, 14 p.

³⁵ Ten pat, 22 p., 23 p., 2 priede nustatyti VVPP paraiškos administracinio vertinimo kriterijai.

³⁶ Ten pat, 23.2 p. p.

³⁷ Ten pat, 24 p., 25 p., 26 p., 28 p., 29 p., 4 priede nustatyti VVPP vertinimo kriterijai, KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtintas VVPP, finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo ekspertų atrankos aprašas, KMSA direktoriaus 2022-05-13 įsakymas Nr. AD1-653 „Dėl VVPP, iš dalies finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo grupės sudarymo“, 24 narių VVPP vertinimo grupei buvo pavesta atlikti VVPP vertinimą pagal vertinimo kriterijus iki 2022-05-25 bei pateikti siūlomų finansuoti ir nefinansuoti programų sąrašą.

nesiūlyta finansuoti programų, kurios neatitiko Tvarkos apraše nustatytų reikalavimų³⁸; atrinktų daliniam finansavimui programų sąrašas, jų anotacija ir įgyvendinimo laikotarpis paskelbti KMS interneto svetainėje³⁹.

Audito metu vertinome, ar Klaipėdos miesto VVPP stovyklų teikėjai atrinkti ir jiems skirtos dalinio finansavimo lėšos vadovaujantis Tvarkos aprašo reikalavimais. Atliktas VVPP dalyvių konkurso atrankos procedūrų vertinimas, patikrinta 96 VVPP konkurso dalyvių atitiktis nustatytiems reikalavimams⁴⁰, įvertinti 10 pasirinktų VVPP konkurso dalyvių⁴¹ konkursui pateiktų paraiškų ir programų duomenys, administracinio paraiškų ir programų vertinimo dokumentai ir išvados.

Audito metu nustatyta, kad VVPP atrankos konkursas daliniam SB finansavimui gauti buvo vykdytas pagal Tvarkos apraše nustatytą eigą. KMS interneto svetainėje www.klaipeda.lt 2022-03-25 buvo paskelbta visa informacija apie organizuojamą VVPP atrankos konkursą ir kvietimas iki 2022-04-25 teikti paraiškas dalyvauti konkurse. 96 VVPP dalyvių administracinis paraiškų vertinimas pagal vertinimo kriterijus atliktas pagal Tvarkos apraše nustatytą terminą iki 2022-05-05. 7-ių teikėjų paraiškos, neatitinkančios kriterijams, atmestos pagrįstai ir apie tai tinkamai informuoti pareiškėjai. 89 VVPP konkurso dalyvių programos perduotos vertinti vertinimo grupei⁴². Patikrinus pasirinktų 10 VVPP teikėjų konkursui pateiktų paraiškų bei jų priedų duomenis ir juos palyginus su KMSA pateiktais paraiškų ir jų priedų administracinio vertinimo rezultatais, atlikto administracinio vertinimo neatitikčių Tvarkos aprašo 2 priede nurodytiems administracinio vertinimo kriterijams, nenustatyta. KMSA direktoriaus įsakymu⁴³ paskirti vertinimo grupės nariai atliko 89 teikėjų pateiktų VVP programų vertinimą pagal programos vertinimo kriterijus, nustatytus Tvarkos aprašo 4 priede. Siūlomų finansuoti programų sąrašas pateiktas nustatytu laiku (iki 2022-05-25). Vertinimo grupės sprendimai buvo priimti 4-ių posėdžių metu, jie įforminti protokolais⁴⁴. Nesiūlyta finansuoti 2-jų programų, kurios buvo įvertintos mažesne nei 11 balų suma ir kurių turinys buvo identiškas, nukopijuotas arba pasižymėjo nedideliais skirtumais. Vienas VVPP teikėjas atsisakė vykdyti programą, todėl SB lėšos jam nebuvo skirtos. KMSA direktoriaus įsakymais⁴⁵ buvo paskirstytos savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos 200 000 Eur 86-iems VVPP teikėjams, kurie buvo atrinkti ir jų programos atitiko vertinimo kriterijus. 85-ių atrinktų daliniam finansavimui programų sąrašas, jų anotacija ir įgyvendinimo laikotarpis paskelbti KMS interneto svetainėje www.klaipeda.lt.

³⁸ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 30 p.

³⁹ Ten pat, 33 p., LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtintų Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų 4 p.

⁴⁰ Ten pat, 10 p., 11 p., 12 p.; LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymas Nr. ISAK-612 „Dėl vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 15 p., 17 p. LR švietimo ir mokslo ministro 2017-06-28 įsakymu Nr. V-534 patvirtintas Pedagoginių ir psichologinių žinių kurso vykdymo tvarkos aprašas.

⁴¹ 10 VVPP konkurso dalyviai: VšĮ „Plaukimo mokykla“, VšĮ „Baltijos tarptautinė mokykla“, Asociacija Klaipėdos regbio klubas "Klaipėdos kovas", VšĮ LCC tarptautinis universitetas, VšĮ "Klaipėdos šokių akademija", Laisvasis mokytojas K. L., Laisvasis mokytojas A. M., VšĮ "American English School", Asociacija "Radailių pramogos", Klaipėdos krašto vandens sporto asociacija.

⁴² KMSA švietimo skyriaus vyr. specialisto paaiškinimu, vieno VVPP teikėjo VšĮ „Banglentė“ programos paraiška, jos priedų administracinis vertinimas buvo atliktas vėliau, nes teikėjo pateikta paraiška nebuvo gauta, kadangi buvo nukreipta į nepageidaujamų laiškų skiltį.

⁴³ KMSA direktoriaus 2022-05-13 įsakymas Nr. AD1-653 „Dėl vaikų vasaros poilsio programų, iš dalies finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo grupės sudarymo“.

⁴⁴ VVPP vertinimo grupės posėdžių protokolai: 2022-05-25 Nr. ADM-307, 2022-06-01 Nr. ADM-321, 2022-06-13 Nr. ADM-352, 2022-08-19 Nr. ADM-494.

⁴⁵ KMSA direktoriaus įsakymai: 2022-06-02 Nr. AD1-762, 2022-06-08 Nr. AD1-778, 2022-06-14 AD1-808.

1.1. Ne visais atvejais vaikų vasaros poilsio programų teikėjų atrankos konkursas atliktas pagal teisės aktų reikalavimus

Audito metu nustatyti VVPP teikėjų atrankos konkurso organizavimo ir vykdymo Tvarkos apraše nustatytų reikalavimų nesilaikymo atvejai:

- Nesivadovauta Tvarkos aprašo 23.1 p. p. ir 63 p., nes KMSA Švietimo skyriaus vedėjo įsakymu nepaskirti atsakingi asmenys už VVPP dalyvių pateiktų paraiškų administracinį vertinimą ir už VVPP dalyvių atrankos konkurso įgyvendinimo priežiūros vykdymą. Pastebėtina, kad KMSA švietimo skyriaus vedėjo⁴⁶ įsakymu paskirtas atsakingas asmuo KMSA švietimo skyriaus vyriausiasis specialistas tik už konkurso organizavimą, kuriam įsakymu⁴⁷ priskirta kuriojama veiklos sritis – vaikų vasaros poilsis. Šio darbuotojo bendrosios darbo funkcijos patvirtintos pareigybės aprašyme⁴⁸, tačiau minėtuose įsakymuose nenustatytos aiškos šio darbuotojo užduotys, pareigos, atsakomybė ir atskaitomybė. Pagal už VVPP konkurso organizavimą atsakingo asmens paaiškinimą, konkurso įgyvendinimo priežiūrą, paraiškų ir jų priedų administracinį vertinimą vykdė jis, t.y., vienas asmuo vykdė visų 96 VVPP teikėjų atrankos procedūras ir šio konkurso įgyvendinimo priežiūrą. Pastebėtina, kad didžiausia dalis kompetencijų bei atsakomybių konkurso organizavimo metu priskirtos vienam asmeniui, kurių ribos yra neaiškos ir neužtikrina tinkamo funkcijų vykdymo bei atskaitomybės, nes tas pats asmuo vykdo dalyvių konkurso atrankos ir šio proceso įgyvendinimo priežiūros procedūras;
- Nesivadovauta Tvarkos aprašo 14 p., nes vietinėje spaudoje nebuvo paskelbta informacija apie organizuojamą VVPP atrankos konkursą bei kvietimą teikti paraiškas 2022 m. vaikų vasaros poilsio programos daliniam finansavimui gauti. Nepaskelbus informacijos apie organizuojamą konkursą vietinėje spaudoje, buvo apribota galimybė kitiems potencialiems VVPP programų vykdytojams gauti informaciją apie skelbiamą konkursą;
- Nesivadovauta Tvarkos aprašo 24.2 p. p., nes ne visais atvejais (tik 2 iš 8) iki VVPP vertinimo pradžios buvo užtikrintas vertinamos informacijos konfidencialumas bei deklaruotas vertintojų interesų nešališkumas. Patikrinus atsirinktų audituoti 8 teikėjų VVPP pateiktų vertintojų programų vertinimo atlikimo procedūras nustatyta, kad tik 2-jų teikėjų: VŠĮ LCC tarptautinis universitetas ir laisvojo mokytojo konkursui pateiktos VVPP buvo įvertintos VVPP vertintojams pasirašius pasižadėjimus ir deklaracijas. 4 vertinimo grupės nariai, prieš pradėdami teikėjų atrankos konkursui pateiktą 6-ą VVPP vertinimą, neužtikrino informacijos, susijusios su jų veikla vertinimo grupėje, konfidencialumą bei nedeklaravo arba pavėluotai deklaravo viešuosius ir privačiuosius interesus. 3 vertinimo grupės nariai atliko 4-ą VVPP⁴⁹ vertinimą ir pateikė išvadas, nepasirašius konfidencialumo pasižadėjimų ir nešališkumo

⁴⁶ KMSA švietimo skyriaus vedėjo 2022-02-22 įsakymu Nr. ŠV1-53 patvirtintas KMSA švietimo skyriaus 2022 m. priežiūros vykdymo ir veiklos organizavimo planas, 24 p.

⁴⁷ KMSA švietimo skyriaus vedėjo 2021-09-13 įsakymo Nr. ŠV1-170 priedas.

⁴⁸ KMSA direktoriaus 2021-02-22 įsakymas Nr. PAD-16.

⁴⁹ 3 vertinimo grupės nariai pateikė 4-ą VVPP vertinimo išvadą, nors nedeklaravo informacijos konfidencialumo ir interesų: Vienas KMSA švietimo skyriaus vyr. specialistas – 2022-05-16 2 išvadas: dėl VŠĮ „Baltijos tarptautinė mokykla“ VVPP „Linksma vasara 2022“ ir Asociacijos „Radailių pramogos“ VVPP „Dino parko vasaros stovykla“ vertinimo (deklaracija buvo pasirašyta 2020-06-18), kitas KMSA švietimo skyriaus vyr. specialistas – 2022-05-20 dėl Asociacija Klaipėdos regbio klubas „Klaipėdos kovas“ VVPP „Regbio sporto vasaros stovykla“ vertinimo (deklaracija buvo pasirašyta 2020-06-18), Klaipėdos L. Stulpino progimnazijos lietuvių kalbos ir literatūros mokytojas – 2022-05-19 dėl VŠĮ „American English School“ programos „Young Explorers“ vertinimo.

deklaracijų, vienas vertinimo grupės narys pateikė 2-jų teikėjų⁵⁰ VVPP vertinimo išvadas, nors konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją pasirašė žymiai vėliau – 2022-06-11. 6 teikėjų (iš 8) VVPP įvertintos 4 vertinimo grupės nariams nepasirašius konfidencialumo pasižadėjimų ir nedeklaravus interesų bei nešališkumo.

- Nesivadovauta Tvarkos aprašo 24.4 p. p. reikalavimu – įvertinti VVPP, dalyvaujant dvejiems vertinimo grupės nariams, kurių sudėtis turėjo būti sudaryta iš vieno eksperto ir vieno specialisto. Ištininiu būdu patikrinus visų atrankos konkursui pateiktų VVPP teikėjų pateiktų programų vertinimą ir vertinimo išvadas, nustatyta, kad iš 89 VVPP vertinimui pateiktų programų, tik 11-os VVPP vertinimą atliko ekspertas, t. y. ekspertas nedalyvavo 78 (iš 89) programų vertinime, nors tai buvo privaloma pagal Tvarkos aprašo reikalavimus.
- Nesivadovauta Tvarkos aprašo 33 p., nes KMSA interneto svetainėje vaikams ir jų tėvams paskelbta informacija tik apie 85 teikėjų numatomas vykdyti VVP programas, tačiau apie 2 teikėjus: UAB „Mažasis Klaipėdos licėjus“ ir VšĮ „Banglentė“ informacija nebuvo paskelbta, todėl nebuvo užtikrintas informacijos vaikų tėvams prieinamumas apie visų VVPP teikėjų teikiamas paslaugas.

⁵⁰ 1-as vertinimo grupės narys KMSA švietimo skyriaus vyr. specialistas pateikė 2-jų teikėjų VVPP vertinimo išvadas: 2022-05-16 VšĮ „Plaukimo mokykla“ VVPP Sportinė dienos stovykla "Jūrų liūtas" ir 2022-05-19 VšĮ "Klaipėdos šokių akademija" VVPP „Vasarą leisk kitaip – šokio ritmu“, nors konfidencialumo pasižadėjimą ir nešališkumo deklaraciją pasirašė žymiai vėliau–2022-06-11.

2. NEVYKDYTA KLAIPĖDOS MIESTO VAIKŲ VASAROS POILSIO STOVYKLŲ TEIKĖJŲ VEIKLOS IR JŲ VYKDYTŲ PROGRAMŲ ĮGYVENDINIMO PRIEŽIŪRA

Siekiant įgyvendinti vaikų vasaros poilsio stovykloms nustatytus tikslus⁵¹, KMS taryba ir KMSA direktorius teisės aktuose nustatė pagrindinius VVPP teikėjų veiklos priežiūros vykdymo reikalavimus.

Laikėmės nuostatos, kad KMSA užtikrino, kad VVPP teikėjai vykdytų programas/veiklą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, jeigu: KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymais buvo paskirti atsakingi asmenys vykdyti VVPP vykdymo priežiūrą bei atlikti konkrečių VVPP patikrinimą⁵²; KMS teisės aktuose nustatytos tinkamos ir pakankamos VVPP įgyvendinimo priežiūros vykdymo procedūros, užtikrinančios VVPP veiklos organizavimo kokybę, tinkamas vaikų vasaros poilsio sąlygas⁵³; KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymu paskirti specialistai atliko konkrečių VVPP patikrinimus pagal VVPP priežiūros vykdymo aspektus, nurodytus VVPP įgyvendinimo patikros atmintinėje ir patikrino visų naujų teikėjų vykdytas VVPP⁵⁴; atliktos VVPP įgyvendinimo priežiūros rezultatai įforminti: įrašų mokyklos tikrinimų registravimo žurnale, jei VVPP teikėjas buvo biudžetinė bendrojo ugdymo ar neformaliojo vaikų švietimo mokykla, pažyma, aktu, jei nustatyti šurkštūs VVPP įgyvendinimą reglamentuojančių teisės aktų pažeidimai⁵⁵; nustačius, kad VVPP vykdyta pažeidžiant tvarkos aprašo nuostatas, skirtos lėšos buvo grąžintos KMSA per 10 darbo dienų nuo KMSA direktoriaus reikalavimo pateikimo VVPP vykdytojiui. Lėšų negrąžinus per KMSA nustatytą terminą, jos išieškotos teisės aktų nustatyta tvarka, o programos vykdytojas prarado teisę trejus metus dalyvauti pagal tvarkos aprašą organizuojamuose konkursuose⁵⁶; VVPP įgyvendinimo priežiūros pažymos ir aktai buvo aptarti KMSA švietimo skyriaus specialistų pasitarime⁵⁷.

2.1. Nepasiektas vaikų vasaros poilsio programų vykdančių teikėjų veiklos priežiūros tikslas – užtikrinti jų veiklos organizavimo kokybę

KMS VVPP programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo⁵⁸ (toliau – VVPP priežiūros tvarkos aprašas) 4 p. nustatyta, kad VVPP priežiūrą vykdo KMSA švietimo skyrius, o 5 p. – kad KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymu paskirti specialistai turi atlikti konkrečių VVPP patikrinimą.

⁵¹ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtintų Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų 2 p. VVPP tikslas – sudaryti sąlygas vaikams per vasaros atostogas turiningai pailsėti, skatinti pažinimo, lavinimosi, saviraiškos poreikius, plėtoti gebėjimus ir patirtį, saugoti ir stiprinti sveikatą.

⁵² KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 46 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 4 p., 5 p.

⁵³ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo ir LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtintų Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų 2, 5, 12.2, 12.5, 12.6, 14, 15, 16, 17 p. reikalavimai.

⁵⁴ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 12 p., 46 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5 p., 1 priede nustatyta VVPP įgyvendinimo patikros atmintinė, 6.1 p.; Biudžeto lėšų sutarčių 2.3 p. p. nuostatos.

⁵⁵ KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 7 p., 2 ir 3 priedų reikalavimai.

⁵⁶ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 50 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5 p. ir 1 priedas. VVPP programų įgyvendinimo patikros atmintinė, reikalavimai.

⁵⁷ KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 9 p.; KMSA švietimo skyriaus vedėjo 2021-03-31 įsakymu Nr. ŠV1-85 patvirtintas KMSA švietimo skyriaus veiklos organizavimo reglamentas, VII skyrius.

⁵⁸ KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtintas KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašas.

Nustatyta, kad VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 2 p. nustatytas priežiūros tikslas – užtikrinti VVPP veiklos organizavimo kokybę nepasiektas ir su teikėjais sudarytose biudžeto lėšų naudojimo sutartyse 2.3 p. numatytas KMSA įsipareigojimas – atlikti programų įgyvendinimo priežiūrą, nebuvo įgyvendinti, nes:

- Nesivadovauta VVPP priežiūros tvarkos aprašo 5 p., nes KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymu nepaskirti asmenys, atsakingi už VVPP priežiūros atlikimą;
- Nesivadovauta Tvarkos aprašo 12 p., 46 p. reikalavimais, nes netikrinta VVPP teikėjų (stovyklos darbuotojų) atitiktis nustatytiems reikalavimams;
- Nesivadovauta VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 4 ir 5 p. reikalavimais, nes 2022 metais nebuvo vykdoma vaikų vasaros stovyklų programų įgyvendinimo priežiūra, VVPP teikėjai nebuvo patikrinti veiklos vykdymo vietose pagal 5 p. ir 1 priede VVPP įgyvendinimo patikros atmintinėje nurodytus klausimus.

Pastebėtina, kad KMSA švietimo skyrius nevykdė VVPP įgyvendinimo priežiūros, todėl VVPP įgyvendinimo priežiūros rezultatai nebuvo raštu įforminti bei aptarti.

KMSA švietimo skyriaus vyriausiasis specialistas, kuris kuravo vaikų vasaros poilsio veiklos sritį⁵⁹ ir iki 2020-07-23⁶⁰ buvo atsakingas už VVPP priežiūros atlikimą, nurodė, kad VVPP priežiūra 2022 metais nebuvo vykdoma dėl to, kad darbuotojai atostogavo. Be to, 2022 m. birželio - rugpjūčio mėn. jis pagal grafiką⁶¹ vykdė kito neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) teikėjų vykdomo projekto⁶² priežiūrą⁶³, nes NVŠ teikėjai vykdė užsiėmimus visą vasarą. Patikrinimų metu NVŠ teikėjų vykdymo vietose patikrino 2022 m. birželio mėn. – 18, 2022 m. liepos-rugpjūčio mėn. – 30 NVŠ programas. Dėl didelių darbo apimčių, nustatytų kitų užduočių ir darbo valandų trūkumo VVPP teikėjų patikrinimų pagal VVPP priežiūros vykdymo aspektus, nurodytus aprašo 1 priede VVPP įgyvendinimo patikros atmintinėje, neatliko bei netikrino ar VVPP teikėjai vykdė programas ir teikė paslaugas pagal teisės aktų ir sutartyse nustatytus reikalavimus.

2.2. Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo priežiūros teisinis reglamentavimas tobulintinas

Susipažinus su KMS patvirtintais teisės aktais ir juose nustatytais reikalavimais ir procedūromis dėl VVPP teikėjų veiklos priežiūros, nustatyti teisinio reglamentavimo trūkumai, kurie neužtikrina VVPP veiklos tinkamos priežiūros, kad galima būtų įvertinti VVPP įgyvendinimo kokybę, atitiktį VVPP tikslams, vaikų poilsio sąlygas ir kt., nes:

⁵⁹ KMSA švietimo skyriaus vedėjo 2021-09-13 įsakymu Nr. ŠV1-170 KMSA švietimo skyriaus vyriausioji specialistė S. Muravjovai priskirta kuruojama veiklos sritis – vaikų vasaros poilsis.

⁶⁰ KMSA direktoriaus 2019-06-07 įsakymu Nr. AD1-920 KMSA švietimo skyriaus vyriausioji specialistė S. Muravjova paskirta atsakinga už VVPP priežiūros nuostatų vykdymą, šis įsakymas priimtas pagal tuo metu galiojusį KMSA direktoriaus 2018-09-11 įsakymu Nr. AD1-2187 patvirtintą KMS neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašą, kuris audituojamuoju laikotarpiu negaliojo, nes KMSA direktoriui 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinus KMS VVP programų įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašą, pripažintas netekusiu galios.

⁶¹ Priežiūra atlikta pagal grafiką, patvirtintą KMSA švietimo skyriaus vedėjo 2022-06-14 d. įsakymu Nr. ŠV1-191 „Dėl KMS neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos vykdymo“

⁶² Projektas „Neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimas ir neformaliojo vaikų švietimo paslaugų plėtra“.

⁶³ NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną vykdyta vadovaujantis KMSA direktoriaus 2022-03-08 įsakymu Nr. AD1-289 patvirtintu Neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos aprašu.

- VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos apraše nenumatyti visi Tvarkos apraše ir Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosiuose nuostatuose⁶⁴ nustatyti reikalavimai dėl teikėjų veiklos priežiūros vykdymo. VVPP priežiūros tvarkos apraše 6 p. nustatytas VVP priežiūros periodiškumas nepakankamas, nes 6. 1. p. p. rekomenduota kasmet vieną kartą patikrinti tik naujų teikėjų vykdomas programas, o 6. 2. 1 p. p. nurodyta privalomai patikrinti visų VVP programų teikėjų lėšų naudojimo tinkamumą pagal Tvarkos aprašo 51 p., pasibaigus programos vykdymui. Pastebėtina, kad VVPP priežiūros tvarkos apraše nenustatytas pakankamas reikalavimas patikrinti ir kitų teikėjų vykdomas programas jų vykdymo metu, nes Tvarkos aprašo 52 p. – skirtos lėšos laikomos panaudotomis pagal sutartyje ir jos prieduose nurodytą paskirtį tinkamoms programos išlaidoms apmokėti, jeigu yra įgyvendintos paraiškoje ir sutartyje nurodytos veiklos. Pažymėtina, kad pasibaigus programų vykdymui, nėra galimybių patikrinti jų vykdymo. VVPP priežiūros tvarkos apraše nenustatytos aiškos procedūros, nustatančios švietimo skyriaus darbuotojo atskaitingumą už VVP teikėjų veiklos vykdymo priežiūros atlikimo rezultatus. Be to, nustatytos minėtų KMS teisės aktų nuostatos prieštarauja tarpusavyje bei neatitinka Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendruosiuose nuostatuose 12.6 p. p. įtvirtintam reikalavimui stovyklos vadovui užtikrinti, kad tinkamai būtų organizuotas maitinimas. Tvarkos aprašo 37.8 p. p. nustatytas draudimas naudoti SB lėšas VVPP dalyvaujančių vaikų maitinimui, o 8 p. nurodyta, kad programos teikėjas gali organizuoti vaikų maitinimą, jeigu jam išduotas maisto tvarkymo subjekto patvirtinimo pažymėjimas, arba pirkti maitinimo paslaugą iš kitos viešojo maitinimo įstaigos, kurios leidime nurodyta papildoma veikla „maisto teikėjų pagal sutartį veikla“.

Audito metu pateikta rekomendacija⁶⁵ patikslinti VVPP priežiūros tvarkos aprašą, kurią KMSA švietimo skyrius įsipareigojo įgyvendinti iki 2024-02-29.

⁶⁴ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtinti Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrieji nuostatai.

⁶⁵ Tarnybos KMSA švietimo skyriui 2023-09-14 pateikta rekomendacija, kurią KMSA švietimo skyrius įsipareigojo įgyvendinti iki 2024-02-29.

3. NEUŽTIKRINTA SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ NAUDOJIMO PAGAL TEISĖS AKTŲ IR SUTARČIŲ REIKALAVIMUS KONTROLĖ

Esminiai SB lėšų, skirtų VVPP teikėjams, jų vykdytų programų įgyvendinimui, naudojimo reikalavimai buvo nustatyti KMS teisės aktuose: Tvarkos apraše ir VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos apraše⁶⁶. Audito metu laikėmės nuostatos, kad Klaipėdos miesto SB dalinio finansavimo lėšos, skirtos VVPP teikėjams, buvo panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus bei užtikrinta jų panaudojimo kontrolė, kai su teikėjais, kurių įgyvendinamoms VVPP skirtos SB lėšos, sudarytos sutartys atitiko KMS teisės aktais nustatytus reikalavimus: sutartyse nurodytas teikėjas, programos pavadinimas, programos įgyvendinimo laikotarpis, programai skirtos lėšos, planuojamas vaikų skaičius, šalių teisės ir pareigos, atsakomybė už sutarties, Tvarkos aprašo ir kitų teisės aktų nevykdymą, atsiskaitymas už panaudotas lėšas, sutarties galiojimo, pakeitimo ir nutraukimo, ginčų sprendimo sąlygos, kitos nuostatos, padedančios užtikrinti programos vykdymo ir skirtų lėšų naudojimo teisėtumą⁶⁷; KMSA su VVPP teikėjais sudarytose sutartyse įrašytos dalinio finansavimo lėšų sumos atitiko KMSA direktoriaus įsakymu patvirtintas sumas⁶⁸; VVPP teikėjams nepasirašius sutarties per nustatytą terminą, lėšos programų vykdymui neskirtos, KMSA VVPP teikėjams pervedė sutartyse nurodytas sumas per 10 darbo dienų po sutarties pasirašymo pagal pateiktas paraiškas lėšoms gauti⁶⁹; VVPP teikėjų pateiktos ataskaitos apie programų vykdymui patirtas išlaidas bei pateikti visi faktinės išlaidas patvirtinantys dokumentai ir nustatytu laiku (iki 2022-09-15), kaip nustatyta sutartyse ir teisės aktuose⁷⁰; VVPP teikėjai gautas SB dalinio finansavimo lėšas apskaitė atskirose sąskaitose ir iš jų vykdė atsiskaitymus su teikėjais pagal sutarčių ir KMS teisės aktų reikalavimus⁷¹; VVPP teikėjai panaudojo dalinio finansavimo SB lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta KMS teisės aktuose⁷²; VVPP teikėjai grąžino nepanaudotas arba panaudotas ne pagal paskirtį SB lėšas į SB sąskaitą, ne vėliau kaip iki 2022-12-15⁷³; KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymu paskirtas atsakingas asmuo už VVPP teikėjams skirtų lėšų

⁶⁶ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 36 p., 37 p., 52 p., 54 p., KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3 p. p.

⁶⁷ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 38, 39 p. reikalavimai; KMSA direktoriaus 2021-06-03 įsakymu Nr. AD1-714 patvirtintos biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos reikalavimai.

⁶⁸ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 38 p. reikalavimai, KMSA direktoriaus 2022-06-02 įsakymas Nr. AD1-762 (su vėlesniais pakeitimais); 82 biudžeto lėšų naudojimo sutartys, 1 p.

⁶⁹ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 42 ir 43 p. reikalavimai, 82 biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 2.1 nuostatos.

⁷⁰ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 51 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3.1. p. p., biudžeto lėšų sutarčių 4.2 p. p. ir 4.7 p. p. nuostatos, KMSA direktoriaus 2021-06-03 įsakymu Nr. AD1-714 patvirtintų 4,3,5 priedų reikalavimai.

⁷¹ 82 biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.3 p. p.; KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 45 p. reikalavimai.

⁷² 82 biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p. p., 14 p.; KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 36, 37, 52, 54 p. ir KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3 p. p.

⁷³ 82 biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.8 p. p. nuostatos; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 10 p.

panaudojimo kontrolės vykdymą⁷⁴; atsakingi asmenys patikrino visų VVPP teikėjų lėšų naudojimo tinkamumą pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus ir pateikė tai pagrindžiančius dokumentus⁷⁵.

3.1. Savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos buvo skirtos ir pervestos teikėjams pagal sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių ir teisės aktų reikalavimus

Audito metu nustatyta, kad 2022 metais 86-iems VVPP teikėjams KMSA direktoriaus įsakymu⁷⁶ buvo skirta SB dalinio finansavimo lėšų – 200 000 Eur, iš jų: du teikėjai⁷⁷ atsisakė skirto finansavimo (3100 Eur) ir su KMSA sutarčių dėl jų naudojimo nesudarė. Biudžeto lėšų naudojimo sutartys buvo sudarytos su 84 teikėjais dėl SB dalinio finansavimo lėšų iš viso 196 900 Eur (200 000 Eur - 3 100 Eur) naudojimo. KMSA su 84 VVPP teikėjais pasirašytos biudžeto lėšų naudojimo sutartys atitiko KMS teisės aktų nustatytus reikalavimus⁷⁸. Palyginus KMSA direktoriaus įsakymuose skirtas lėšas su KMSA sudarytose sutartyse su 84 VVPP teikėjais nurodytomis sumomis neatitikimų nenustatyta. KMSA 84-iems VVP stovyklų programų teikėjams pervedė sutartyse nurodytas sumas iš viso 196 900 Eur per 10 darbo dienų po sutarčių pasirašymo pagal pateiktas paraiškas lėšoms gauti⁷⁹. VVPP teikėjams nepasirašius sutarties per nustatytą terminą, lėšos VVP programos vykdymui neskirtos.

Trys VVPP teikėjai⁸⁰ grąžino į KMSA biudžetą VVPP įgyvendinimui nepanaudotas dalinio finansavimo lėšas iš viso 3801,2 Eur. Pastebėtina, kad 2 VVPP teikėjai pagal sutarčių ir KMS teisės aktų nuostatas laiku grąžino nepanaudotas SB lėšas į KMSA sąskaitą ne vėliau kaip iki 2022-12-15, vienas teikėjas nepanaudotas lėšas 1,2 Eur grąžino pavėluotai 2022-12-20, atsižvelgiant į sumos dydį, šį neatitikimą laikome nereikšmingu.

Pažymėtina, kad patikrinus 82 VVPP teikėjų SB lėšų naudojimo teisėtumą, neatitikčių teisės aktų ir sutarčių reikalavimams, lėšų panaudojimo ne pagal paskirtį atvejų nenustatyta tik 21 iš 82 VVPP teikėjų⁸¹ arba 25,6 proc. visų teikėjų, kuriems buvo skirtos SB lėšos, veikloje.

⁷⁴ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 46 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 4 p., 5.3 p. p. reikalavimai.

⁷⁵ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 46 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 4, 6.2.1 p. p. 7,8 p.; biudžeto lėšų sutarčių 3.3 p. p. nuostatos.

⁷⁶ KMSA 2022-06-02 direktoriaus įsakymas Nr. AD1-762 su vėlesniais pakeitimais.

⁷⁷ 2 VVPP teikėjai atsisakė finansavimo: VŠĮ „Klaipėdos titanikas“ (1300 Eur) ir UAB „Amber language centre“ (1800 Eur).

⁷⁸ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 38, 39 p., KMSA direktoriaus 2021-06-03 įsakymu Nr. AD1-714 patvirtintos biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos nustatyti reikalavimai.

⁷⁹ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 42 p. ir 43 p.

⁸⁰ 3 VVPP teikėjų į KMSA biudžetą grąžintos nepanaudotos programų įgyvendinimui SB lėšos: 2022-08-26 Asociacija "Aforce Klaipėda" - 2000 Eur (2022-07-29 sutartis Nr. J9-2244 nebuvo vykdyta); 2022-08-23 VŠĮ Baltijos tarptautinė mokykla - 1800 Eur (2022-07-07 sutartis Nr. J9-2124 nebuvo vykdyta) ir 2022-12-20 BĮ Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija - 1,2 Eur, kurių nepanaudojo VVPP vykdymui pagal 2022-07-07 sutartį J9-2105.

⁸¹ 21 VVPP teikėjai, kurių veikloje audito metu nenustatyta teisės aktų ir sutarčių neatitikčių: VŠĮ „Jonika“; VŠĮ Klaipėdos specialioji mokykla-daugiafunkcinis centras „Svetliaciok“; VŠĮ „Orangeria“; VŠĮ „Intelektu namai“; VŠĮ „Fizinio aktyvumo akademija“; Asociacija Klaipėdos miesto imtynių sporto klubas „Krabas“; Asociacija Klaipėdos miesto imtynių sporto klubas „Kova“; VŠĮ Asmenybės ugdymo centras „Motus“; BĮ Klaipėdos vaikų laisvalaikio centras; VŠĮ Socialinių mokslų kolegija; VŠĮ „Asmenybės ugdymo kultūros centras“; Asociacija Klaipėdos rankininkų klubas; BĮ Klaipėdos Litorinos mokykla; VŠĮ Klaipėdos krepšinio mokykla; Krikščioniškojo švietimo draugija „Slovo“; VŠĮ „American English School“; Asociacija Klaipėdos miesto dailės klubas „Gubojas“; Labdaros ir paramos fondas „Dienvidis“; VŠĮ „Miesto partizanai“; VŠĮ „Banglentė“; Asociacija Klaipėdos rankinio klubas „Handbalis“.

3.2. Ne visais atvejais teikėjai pateikė ataskaitas apie programų vykdymui patirtas išlaidas ir visus faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus

Patikrinus 82-jų VVPP teikėjų pateiktas programų įgyvendinimo ataskaitas ir jų priedus (vaikų sąrašus, išlaidas pateisinančius dokumentus: banko sąskaitų išrašus, sąskaitas faktūras, darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščius, sutartis, šių dokumentų sąrašą ir kt.) nustatyta, kad 73 iš 82⁸² VVPP teikėjų KMSA švietimo skyriui buvo pateiktos ataskaitos apie VVPP vykdymui 2022 metais patirtas išlaidas bei faktines išlaidas patvirtinantys dokumentai laiku (iki 2022-09-15). 74 iš 82 VVPP teikėjai pateikė programose dalyvavusių vaikų sąrašus, 74 iš 82 VVPP teikėjai pateikė faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų kopijas; 43 iš 82 VVPP teikėjų pateikė banko sąskaitų išrašus, vadovaujantis KMS teisės aktų ir sutarčių reikalavimais⁸³.

Tačiau audito metu nustatyta, kad ne visi VVPP teikėjai vadovavosi minėtų teisės aktų ir sutarčių reikalavimais, nes:

- 9⁸⁴ iš 82 VVPP teikėjų arba (10,9 proc.) KMSA švietimo skyriui pavėluotai pateikė VVPP įgyvendinimo ataskaitas ir jos priedus arba nenurodė jų pateikimo datos;
- 8⁸⁵ iš 82 VVPP teikėjų arba (8,7 proc.) KMSA švietimo skyriui nepateikė programose dalyvavusių vaikų sąrašų;
- 3⁸⁶ iš 82 arba (3,6 proc.) VVPP teikėjų KMSA švietimo skyriui nepateikė faktines išlaidas patvirtinančių dokumentų kopijas;
- 43⁸⁷ iš 82 arba (52,4 proc.) VVPP teikėjų KMSA švietimo skyriui nepateikė banko sąskaitų išrašų, nors programų įgyvendinimo ataskaitose, patvirtino, kad šie išrašai pateikti;

⁸² VVPP teikėjai ir KMSA švietimo skyriui pavėluotai pateiktų VVPP įgyvendinimo ataskaitų datos: VŠĮ sporto klubas „Startukas“ 2022-10-24;

⁸³ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 5.1 p., KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3.1. p. p., biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p. p., 4.7 p. p., KMSA direktoriaus 2021-06-03 įsakymu Nr. AD1-714 patvirtintų 4,3,5 priedų reikalavimai.

⁸⁴ 9 VVPP teikėjų KMSA švietimo skyriui pateiktų ataskaitų datos: VŠĮ sporto klubas „Startukas“ - 2022-10-24; Labdaros ir paramos fondas Dvasinės pagalbos jaunimui centras lydraštyje nurodyta 2021 metų ataskaitų pateikimo data, todėl negalėjome nustatyti faktinės ataskaitų pateikimo datos; Marijos Taikos karalienės parapija (data nenurodyta); Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija – 2022-09-28; Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija – 2022-10-26 išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijas; BĮ Klaipėdos suaugusiųjų gimnazija – 2022-09-18; Asociacija „Jukado imtynės“ – 2022-10-06; BĮ Klaipėdos moksleivių saviraiškos centras (nenurodyta pateikimo data, pagal pateikto banko sąskaitos išrašo suformavimo datą nustatyta, kad jis buvo suformuotas 2023-10-25, t. y. žymiai vėliau nei turėjo būti pateikta ataskaita); VŠĮ „Kibirkščių meistrai“ – 2022-10-24.

⁸⁵ 8 VVPP teikėjai: VŠĮ „Elgesio sprendimai“; VŠĮ Aidos judesio akademija; VŠĮ Klaipėdos pliažo tinklinio klubas (pateiktas 2023-10-20 audito metu); Asociacija Klaipėdos miesto bokso sporto klubas „Bokso visata“; Asociacija Klaipėdos regbio klubas „Klaipėdos kovas“; VŠĮ „Meno artelė“; Klaipėdos žydų bendruomenė; MB „Viktorija Gončarova“ (pateiktas 2023-11-03 audito metu).

⁸⁶ 3 VVPP teikėjai: VŠĮ „Elgesio sprendimai“ (pateikti 2023-10-20 audito metu); VŠĮ Aidos judesio akademija (negalėjome įvertinti KMSA dalinio finansavimo SB lėšų panaudojimo pagal paskirtį, nes nepateikti faktinės išlaidas 2300 Eur patvirtinantys dokumentai, pagal VVPP įgyvendinimo ataskaitos ir programos išlaidas pateisinančių dokumentų sąrašą padarytų išlaidų, neleistinų pagal Tvarkos aprašo reikalavimus nenumatytas); MB „Viktorija Gončarova“ (pateiktas 2023-11-03 audito metu).

⁸⁷ 43 VVPP teikėjai: VŠĮ sporto klubas „Startukas“; Laisvoji mokytoja G. K.; VŠĮ „Plaukimo mokykla“ (2 mokėjimo nurodymai); VŠĮ Klaipėdos pliažo tinklinio klubas; VŠĮ Klaipėdos lengvosios atletikos akademija; VŠĮ „Elgesio sprendimai“ (pateiktas 2023-10-20 audito metu); Labdaros ir paramos fondas Dvasinės pagalbos jaunimui centras; VŠĮ Aidos judesio akademija; VŠĮ „Robotikos studija“; Asociacija Klaipėdos miesto bokso sporto klubas „Bokso visata“; MB „Dragūnas“; Asociacija Klaipėdos regbio klubas „Klaipėdos kovas“; VŠĮ „Meno artelė“; Asociacija Dziudo ir sambo sporto klubas „Klaipėdos šamas“; Asociacija Klaipėdos dziudo klubas; MB „Mazgai“; Asociacija Klaipėdos ledo ritulio mokykla „Skatas“; VŠĮ LCC tarptautinis universitetas; UAB „Edukacija“; VŠĮ Futbolo akademija „Gintaras“; Laisvoji mokytoja L. M.; UAB „Bananas“; Laisvoji mokytoja Oksana Simaitienė; Klaipėdos žydų bendruomenė; VŠĮ Klaipėdos Šokių Akademija; Laisvoji mokytoja D. Z.-B.; Klaipėdos Marijos Taikos karalienės parapija; VŠĮ „Sportuok Pramogauk“; Klaipėdos tinklinio asociacija; VŠĮ „Baltijos jūrų skautai“; UAB mokykla „Delta“; Asociacija Klaipėdos imtynių sporto klubas „Brolių viltys“; UAB „Memelio mokykla“; VŠĮ „Liberi“; Asociacija „Jukado imtynės“; Asociacija Klaipėdos laisvųjų imtynių sporto klubas „Švungas“; Asociacija Klubas „Diabeto IQ“; VŠĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija; MB „Viktorija Gončarova“ (pateiktas 2023-11-03 audito metu); VŠĮ „Tendance“; VŠĮ „Kibirkščių meistrai“; Laisvoji mokytoja V. P. (pateiktas 2023-11-02 audito metu); Asociacija Klaipėdos miesto futbolo klubas „Baltai“.

- 4⁸⁸ iš 82 VVPP teikėjų pateikė VVP programų įgyvendinimo ataskaitas ir išlaidas pagrindžiančius dokumentus ne apie SB lėšų dalinio finansavimo panaudojimą, o apie visus finansavimo šaltinius (SB lėšų, teikėjų lėšų, tėvų įnašų, paramos lėšų), todėl negalėjome identifikuoti kokioms išlaidoms ir kokiems teikėjams apmokėti buvo panaudotos SB lėšos.

3.3. Ne visi teikėjai savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus

SB dalinio finansavimo lėšų, skirtų teikėjams VVPP įgyvendinimui, esminiai naudojimo reikalavimai nustatyti Tvarkos aprašo 36 p., 37 p., 45 p., 52 p., 54 p. ir VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3 p. p. Visi 82 VVPP teikėjai su KMSA sudarytų biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 4.2 p. p. įsipareigojo šiuos reikalavimus vykdyti – skirtas SB lėšas naudoti tik pagal paskirtį ir pagal sąmatą užtikrinant finansinių atsiskaitymo dokumentų teisėtumą; 4.3 p. p. – KMSA skirtas SB lėšas VVPP įgyvendinti laikyti atskirose bankų sąskaitose ir iš jų vykdyti atsiskaitymus; 14 p. – patvirtino, kad yra susipažinę su minėto Tvarkos aprašo nuostatomis ir įsipareigojo laikytis šių reikalavimų.

3.3.1. Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės akte nustatyto reikalavimo savivaldybės biudžeto lėšas apskaityti atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdyti atsiskaitymus

Audito metu patikrinus, kaip 82 VVP programų teikėjai⁸⁹ laikėsi Tvarkos aprašo 45 p. reikalavimo ir sutartyse 4.3 p. p. priimtų įsipareigojimų VVPP įgyvendinimui KMSA skirtas SB lėšas laikyti atskirose bankų sąskaitose ir iš jų vykdyti atsiskaitymus, nustatyta, kad 32 iš 82 VVPP teikėjų laikėsi šių nuostatų, tačiau 50 iš 82 teikėjų (61 proc.) jomis nesivadovavo, nes:

- 14-a⁹⁰ VVPP teikėjų sutartyse nurodytose bankų sąskaitose apskaitė ir kitų finansuotojų lėšas, arba SB lėšoms apskaityti naudojo ir kitas, sutartyse nenurodytas, banko sąskaitas;

⁸⁸ 4 VVPP teikėjai: VšĮ sporto klubas „Startukas“ pagal su KMSA sudarytą 2022-06-29 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. J9-2004 buvo skirta SB lėšų 2800 Eur, teikėjo pateikti prie 2022-10-24 VVPP įgyvendinimo ataskaitos išlaidas pateisinantys dokumentai ir jų sąrašas didesnei (3270 Eur) sumai; UAB mokykla „Delta“ pagal su KMSA sudarytą 2022-06-29 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. J9-2000 KMSA švietimo skyriui pateikė visų finansavimo šaltinių (KMS 2000 Eur, bendrovės lėšų ir tėvų lėšų) VVPP vykdymui patirtų 4112, 50 Eur bendras išlaidas pagrindžiančių dokumentų sąrašą, sąskaitas faktūras bei minėtos kitos sąskaitos banke 3 išrašus atskirais laikotarpiais apie padarytas išlaidas 4114,47 Eur sumai (nuo 2022-07-05 iki 2022-07-07; 2022-07-12 ir 2022-07-27) kuriuose įplaukos nenurodytos, nurodytos tik išlaidų sumos; VšĮ Nedos Juščės meninė gimnastika pagal su KMSA sudarytą 2022-07-28 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. J9-2436 skirta KMSA lėšų 1500 Eur, tačiau pateiktame programos išlaidas pateisinančių dokumentų sąrašė nurodyti ir pateikti visų finansavimo šaltinių KMSA ir tėvų įnašų išlaidas pateisinantys dokumentai 2906,87 Eur sumai, o pateiktame sąskaitos išrašė 2022-08-01 nustatytas laikotarpio pradžios ir 2022-09-01 laikotarpio pabaigos lėšų likučiai; Laisvoji mokytoja L. M. pagal su KMSA sudarytą 2022-07-07 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. J9-2121 skirta KMSA lėšų 2100 Eur, tačiau pateikti išlaidas pagrindžiantys dokumentai ir ataskaita bendrai programos įgyvendinimui patirtų išlaidų sumai 3172,52 Eur.

⁸⁹ KMSA sudarytos 2 biudžeto lėšų naudojimo sutartys su VVPP teikėjais dėl 3180 Eur skirto dalinio finansavimo, teikėjams atsisakius, nebuvo vykdytos: 2022-07-29 sutartis Nr. J9-2244 su Asociacija "Aforce Klaipėda" (2000 Eur) ir 2022-07-07 sutartis Nr. J9-2124 su VšĮ Baltijos tarptautinė mokykla (1800 Eur).

⁹⁰ 14-a VVPP teikėjų: 1. VšĮ sporto klubas „Startukas“ 2022-06-29 sutartyje Nr. J9-2004 nurodytas teikėjo banko sąskaitos Nr., tačiau nepateiktas šios sąskaitos išrašas. Pagal pateiktus mokėjimo nurodymus nustatyta, kad už programos vykdymą buvo atsiskaityta naudojant dvi banko sąskaitas; 2. VšĮ Rytų kovos menų centras pagal 2022-07-01 sutartyje Nr. J9-2075 nurodytas atskiros sąskaitos Nr., tačiau šioje sąskaitoje buvo apskaitytos ir kitos lėšos; 3. VšĮ „Plaukimo mokykla“ pagal 2022-06-27 sutarties Nr. J9-1981 teikėjas sutarties 4.3 p. p. įsipareigojo skirtas SB lėšas 3000 Eur laikyti atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdyti atsiskaitymus, tačiau šio išrašo nepateikė. Pateikė tik 2 mokėjimo nurodymus kuriais iš šios sąskaitos apmokėjo teikėjams iš viso 3384,73 Eur, 384,73 Eur daugiau nei buvo skirtas KMSA finansavimas; 4. VšĮ „Mindify“ banko sąskaita, kurioje teikėjas įsipareigojo apskaityti ir vykdyti atsiskaitymus tik lėšoms gautoms iš KMSA pagal 2022-06-15 biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. J9-1894, VVPP veiklai gautos lėšos buvo apskaitytos šioje sąskaitoje ir iš jos buvo vykdomi atsiskaitymai išskyrus tai, kad ši sąskaita buvo naudojama ir kito finansuotojo VMI prie FM pagal LR labdaros ir paramos įst. galintiems gauti paramą gavėjams pervestoms lėšoms gauti ir naudoti; 5. BĮ Klaipėdos „Medinės mokykla“ pagal KMSA BIC pateiktą įstaigos banko sąskaitos išrašą už laikotarpį nuo 2022-06-01 iki 2022-06-28 nustatyta, kad sąskaitoje buvo apskaitytos ir kitos lėšos, kurioje 2022-06-01 buvo lėšų likutis. Kadangi programos vykdymui (atsiskaitymui su teikėjais) buvo naudotas minėtas lėšų likutis, o į šią sąskaitą KMSA lėšos 2500 Eur VVPP vykdymui buvo pervestos tik 2022-06-28 (mėnesio pabaigoje), todėl šių duomenų nevertinome. Pastebėtina, kad Programos vykdymo

- 24⁹¹ VVPP teikėjai gavo SB lėšas, iš viso 51 100 Eur, tačiau įvertinti, ar šios lėšos sutarčių vykdymo laikotarpiu buvo apskaitytos sutartyse nurodytose banko sąskaitose ir, ar iš jų buvo vykdyti atsiskaitymai su teikėjais, nebuvo galimybės, nes nepateikti tai pagrindžiantys dokumentai (banko sąskaitos išrašai, mokėjimo nurodymai);
- 12-a⁹² VVPP teikėjų atsiskaitymus vykdė iš sutartyse nurodytų sąskaitų, tačiau negalėjome įvertinti ar visos SB dalinio finansavimo lėšos 25 900 Eur, pervestos VVPP teikėjams, buvo

laikotarpis: nuo 2022-06-14 - 2022-06-28. Pateiktas įstaigos vadovo raštas, kuriame nurodyta, kad nuo 2023-06-09 VVPP vykdymui buvo naudojamos paramos lėšos; 6. VŠĮ „Elgesio sprendimai“ 2023-10-20 audito metu gavus banko sąskaitos išrašą nustatyta, kad šioje sąskaitoje buvo apskaitomos ir kitos lėšos (tėvų įnašai); 7. VŠĮ Nėdos Juščės meninė gimnastika KMSA lėšas 1500 Eur apskaitė sutartyje nurodytoje sąskaitoje, pagal banko sąskaitos išrašą nustatyta, kad nuo 2022-08-01 iki 2022-09-01 sąskaitoje buvo apskaitytos ne tik KMSA, bet ir kitos lėšos, nes buvo apskaitytas laikotarpio pradžios lėšų likutis, kurio susidarymo priežastys ir finansavimo šaltiniai nežinomi; 8. VŠĮ LCC tarptautinis universitetas banko sąskaitos išrašo nepateikė, pagal KMSA apskaitos duomenis nustatyta, kad lėšos buvo pervestos į šią sąskaitą 2022-07-13. Pagal įstaigos pateiktus 7 mokėjimo nurodymus nustatyta, kad atsiskaitymai su teikėjais buvo vykdyti iš kitos banko sąskaitos, iš kurios buvo pervestos lėšos; 9. BĮ Klaipėdos tautinių kultūrų centras 2022-06-10 sutartyje Nr. J9-1854 nurodytoje sąskaitoje buvo laikomos ir kitos įstaigos lėšos, nustatytas šių lėšų laikotarpio pradžios 2022-06-28 likutis; 10. BĮ Klaipėdos miesto savivaldybės Imanuelio Kanto viešoji biblioteka 2022-06-09 sutartyje Nr. J9-1841 nurodytoje sąskaitoje buvo apskaitytos ir kitos lėšos, kurias skyrė KMSA pagal kitas sutartis (Nr. J9-318/6, Nr. J9-319/6 -1020 Eur ir 2022-07-14 sutartis Nr. J9-2160 5360 Eur); 11. Klaipėdos jūrų kadetų mokykla 2022-06-09 sutartyje Nr. J9-1839 nurodytoje atskiroje sąskaitoje buvo laikomos ir kitos lėšos (paramos lėšos, pervestos iš VMI prie FM); 12. UAB mokykla „Delta“ pagal su KMSA sudarytos 2022-06-29 sutarties Nr. J9-2000 4.3 p. p. įsipareigojo skirtas SB lėšas 2000 Eur laikyti atskiroje sąskaitoje iš jos vykdyti atsiskaitymus, tačiau šio išrašo nepateikė. Pagal KMSA apskaitos duomenis nustatyta, kad lėšos buvo pervestos į šią sąskaitą 2022-07-07. Pagal UAB mokyklos „Delta“ pateiktą sąskaitos išrašą nustatyta, kad atsiskaitymui bendrovė naudojo kitą sąskaitą, o ne tą, kuri buvo nurodyta sutartyje. Išsiųstas 2022-10-31 paklausimas bendrovės vadovui ir prašymas pateikti sąskaitos išrašą, atsakymas iki šiol negautas; 13. BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija pagal 2022-06-09 sutarties Nr. J9-1844 4.3 p. p. įsipareigojo skirtas SB lėšas laikyti atskiroje sąskaitoje 5040 Eur ir iš jos vykdyti atsiskaitymus. Pagal KMSA apskaitos duomenis nustatyta, kad lėšos buvo pervestos į šią sąskaitą 2022-06-28 ir 2022-07-07. Pagal KMSA BIC pateiktą sąskaitos išrašą nustatyta, kad šioje sąskaitoje buvo kaupiamos ir kitų finansavimo šaltinių lėšos bei atsiskaityta su teikėjais didesnė nei skirtas finansavimas VVPP vykdyti lėšų suma, be to, šioje sąskaitoje buvo 2022-06-28 laikotarpio pradžios lėšų likutis. Todėl įvertinti kaip buvo panaudotos 5040 Eur skirtas finansavimas neturėjome galimybės; 14. Asociacija „Jukado imtynės“ pagal pateiktus atsiskaitymo su teikėjais dokumentus (EKA kvitus ir mokėjimo nurodymus) nustatyta, kad 3 iš 14 atvejų atsiskaitymai su teikėjais buvo vykdyti iš šios sąskaitos, tačiau kitais atvejais (11) buvo atsiskaityta grynaisiais pinigais.

⁹¹ 24 VVPP teikėjai, su KMSA sudaryta biudžeto lėšų naudojimo sutartis, KMSA apskaitos duomenys (SB lėšų suma, pervesta į sąskaitą, pervedimo data): 1. VŠĮ Klaipėdos pliažo tinklinio klubas 2022-07-04 sutartis Nr. J9-2082 - 2100 Eur, 2022-07-13; 2. VŠĮ Klaipėdos lengvosios atletikos akademija 2022-07-07 sutartis Nr. J9-2122 - 2400 Eur, 2022-07-13; 3. VŠĮ Aidos judesio akademija 2022-06-28 sutartis Nr. J9-1984 - 2300 Eur, 2022-07-07; 4. VŠĮ „Robotikos studija“ 2022-06-29 sutartis Nr. J9-2007 - 2500 Eur, 2022-07-07; 5. Asociacija Klaipėdos miesto bokso sporto klubas „Bokso visata“ 2022-06-09 sutartis Nr. J9-1835 - 2000 Eur, 2022-06-28; 6. MB „Dragūnas“ 2022-06-27 sutartis Nr. J9-2001 - 2100 Eur, 2022-07-07; 7. Asociacija Klaipėdos regbio klubas „Klaipėdos kovas“ 2022-07-01 sutartis Nr. J9-2072 - 2200 Eur, 2022-07-13; 8. Asociacija Klaipėdos dziudo klubas 2022-06-16 sutartis Nr. J9-2006 - 2200 Eur, 2022-07-07; 9. MB „Mazgai“ 2022-06-30 sutartis Nr. J9-2017 - 2500 Eur, 2022-07-07; 10. Asociacija Klaipėdos ledo ritulio mokykla „Skatas“ 2022-07-05 sutartis Nr. J9-2087 - 1500 Eur, 2022-07-13; 11. UAB „Edukacija“ 2022-06-16 sutartis Nr. J9-1900 - 2200 Eur, 2022-07-07; 12. Laisvoji mokytoja L.M. 2022-07-07 sutartis Nr. J9-2121 - 2100 Eur, 2022-07-13 (biudžeto lėšų naudojimo sutarties 5 priede Programos išlaidas pateisinančių dokumentų sąrašė nurodyti ir pateikti 3172,52 Eur išlaidų dokumentai); 13. UAB „Bananas“ 2022-07-01 sutartis Nr. J9-2055 - 2000 Eur, 2022-07-13; 14. Laisvoji mokytoja O.S. 2022-07-07 sutarties Nr. J9-2132 - 2000 Eur, 2022-07-13; 15. VŠĮ Klaipėdos Šokių Akademija 2022-07-04 sutartis Nr. J9-2080 - 2100 Eur, 2022-07-13; 16. Laisvoji mokytoja D. Z.-B. 2022-07-11 sutartis Nr. J9-2150 - 1700 Eur, 2022-07-22; 17. Klaipėdos Marijos Taikos karalienės parapija 2022-06-09 sutartis Nr. J9-1836 - 2000 Eur, 2022-06-28; 18. VŠĮ „Sportuok Pramogauk“ 2022-06-30 sutartis Nr. J9-2052 - 2100 Eur, 2022-07-13; 19. Asociacija Klaipėdos imtynių sporto klubas „Brolių viltys“ 2022-07-05 sutartis Nr. J9-2111 - 2000 Eur, 2022-07-13; 20. Asociacija Klubas „Diabeto IQ“ 2022-06-10 sutartis Nr. J9-1857 - 2500 Eur, 2022-06-28; 21. VŠĮ „Vaivorykštės tako“ gimnazija 2022-06-13 sutartis Nr. J9-1868 - 2000 Eur, 2022-06-28; 22. VŠĮ „Tendancė“ 2022-06-30 sutartis Nr. J9-2015 - 2100 Eur, 2022-07-07. (KMSA švietimo skyriui 2022-09-15 pateiktame sutarties 3 priede programos išlaidas pateisinančių dokumentų sąrašė nurodyta bendra programos vykdymui patirtų išlaidų 4000 Eur suma); 23. Asociacija „Radailių pramogos“ 2022-07-14 sutartis Nr. J9-2205 - 2000 Eur, 2022-07-27; 24. Asociacija Klaipėdos miesto futbolo klubas „Baltai“ 2022-06-28 sutartis Nr. J9-1991 - 3000 Eur, 2022-07-07.

⁹² 12-a VVPP teikėjų atsiskaitymus vykdė iš sutartyse nurodytų sąskaitų, tačiau ar jos buvo naudojamos vien tik KMS lėšoms apskaityti, neturėjome galimybės įvertinti, nes sąskaitų išrašai nepateikti: 1. Laisvajai mokytojai G. K. pagal 2022-07-05 sutartį Nr. J9-2106 į nurodytą sąskaitą pervesta SB lėšų 2000 Eur, pagal pateiktus 7 mokėjimo nurodymus nustatyta, kad iš sąskaitos atsiskaitymams su teikėjais pervestos lėšos iš viso 1900 Eur, tačiau ar šioje sąskaitoje apskaitė tik 2000 Eur gautų iš KMSA naudojimą, ar joje buvo apskaitytos ir kitos lėšos ir iš jos buvo vykdyti atsiskaitymai, nustatyti negalėjome; 2. Labdaros ir paramos fondas Dvasinės pagalbos jaunimui centras pagal 2022-07-07 sutartį Nr. J9-1901 į nurodytą sąskaitą banke pervesta SB lėšų 2500 Eur. KMSA švietimo skyriui buvo pateiktas tik 1 mokėjimo nurodymas Nr. 297, kuriuo 2022-07-25 iš nurodytos sąskaitos buvo pervesta 850,56 Eur už stovyklavietės nuomą pagal 2022-07-25 sąskaitą-faktūrą Nr. JS2022 Nr. 21, negalėjome detaliau nustatyti kam buvo atlikti kiti atsiskaitymai iš šios sąskaitos ir ar šioje sąskaitoje nebuvo apskaitytos kitų finansuotojų lėšos; 3. VŠĮ „Meno artelė“ pagal 2022-07-04 sutartį Nr. J9-2079 į sąskaitą 2022-07-13 pervesta SB lėšų 2000 Eur, pagal įstaigos pateiktus 5 mokėjimo nurodymus nustatyta, kad su teikėjais atsiskaitymai buvo vykdyti iš šios sąskaitos, tačiau ar šioje sąskaitoje nebuvo apskaitomos kitų finansavimo šaltinių sumos neturėjome galimybės įvertinti; 4. Asociacija Dziudo ir sambo sporto klubas „Klaipėdos šamas“ pagal 2022-06-16 sutartį Nr. J9-1910 2022-07-07 pervesta SB lėšų 2000 Eur. Pagal įstaigos pateiktus 2 mokėjimo nurodymus, nustatyta tik,

panaudotos atsiskaitymui su teikėjais tik už VVPP įgyvendinimo išlaidas ir, ar šiose sąskaitose nebuvo apskaitytos kitų finansuotojų lėšos, nes nepateikti banko sąskaitų išrašai ir visi atsiskaitymus su teikėjais pagrindžiantys dokumentai (mokėjimo nurodymai).

3.3.2. Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės aktais nustatyto reikalavimo savivaldybės biudžeto lėšas naudoti tik pagal paskirtį

Patikrinus visų 82 teikėjų pateiktas programų įgyvendinimo ataskaitas, išlaidas pagrindžiančius dokumentus nustatyta, kad 68 iš 82 VVPP teikėjų panaudojo savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta KMS teisės aktuose, išskyrus nustatytus atskirus atvejus.

Nustatyta, kad 13-a iš 82 VVPP teikėjų nesivadovavo sutarčių 4.2 p. p ir Tvarkos aprašo reikalavimais, nes SB dalinio finansavimo lėšas iš viso 5 822,71 Eur, skirtas VVPP vykdyti, panaudojo Tvarkos aprašo 37.8 p. p. nurodytoms neleidžiamoms maitinimo išlaidoms apmokėti.

SB lėšų, panaudotų maitinimo išlaidoms apmokėti, pavyzdžiai

- MB „Mobili auklė“ – 550,78 Eur apmokėjimui už pagal 2022-07-18 PVM sąskaitą faktūrą BG0310 įsigytas užsakomojo maitinimo paslaugas;
- BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija – 67,12 Eur apmokėjimui už pagal 2022-06-28 PVM sąskaitą faktūrą RBK Nr. 22-50 įsigytus maisto produktus (vaisvandenius, bananus, obuolius, sausainius, duonius, riešutus);
- Laisvoji mokytoja D. Š. – 306,58 Eur apmokėjimui už nuo 2022-07-10 iki 2022-07-25 įsigytus maisto produktus, pagal PVM sąskaitas faktūras: 2022-07-15 VMC Nr. D22-031 už 82,60 Eur, 2022-07-15 VMC Nr. D22-032 už 82 Eur, 2022-07-25 EAU Nr. 209 už 47,16 Eur, 2022-07-12 EAU Nr. 197 už 51,96 Eur; 2022-07-25 Nr. 22-0156990725011 už 22,51 Eur; 2022-07-10 MAX Nr. 867220001245 už 20,35 Eur;
- BĮ Klaipėdos Uostamiesčio progimnazija – 416,50 Eur apmokėjimui už maitinimo paslaugas pagal 2022-06-13 PVM sąskaitą faktūrą KUZ Nr. 2022/08 už 144,5 Eur, 2022-06-15 PVM sąskaitą faktūrą AF 22 Nr. 16400039 už 85 Eur; 2022-06-16 PVM sąskaitą faktūrą AF 22 Nr. 16400041 už 68 Eur; 2022-06-16 PVM sąskaitą faktūrą Nr. 06HOR7220108 už 119 Eur (2022-06-10 dienos pietūs);

kad su teikėjais atsiskaitymai buvo vykdyti iš sutartyje nurodytos sąskaitos; 5. VŠĮ Futbolo akademija „Gintaras“ pagal 2022-07-13 sutartį Nr. J9-2196 2022-07-22 pervesta SB lėšų 2000 Eur. Pagal pateiktus 3 mokėjimo nurodymus nustatyta tik, kad su 3 teikėjais buvo atsiskaityta iš sutartyje nurodytos banko sąskaitos; 6. Klaipėdos žydų bendruomenė pagal 2022-06-30 sutartį Nr. J9-2018 2022-07-07 pervesta SB lėšų 2500 Eur, pagal pateiktus mokėjimo nurodymus nustatyta, kad su teikėjais buvo atsiskaityta iš sutartyje nurodytos banko sąskaitos, tačiau be sąskaitos išrašo įvertinti ar teikėjas pilnai įvykdė šį įsipareigojimą (ar ši sąskaita buvo naudojama tik KMSA skirtoms pagal sutartį VVPP lėšoms apskaityti, neturėjome galimybės; 7. Klaipėdos tinklinio asociacija pagal 2022-06-30 sutartį Nr. J9-2051 2022-07-07 pervestos SB lėšos 1500 Eur. Pagal pateiktus mokėjimo nurodymus nustatyta, kad su teikėjais buvo atsiskaityta iš sutartyje nurodytos banko sąskaitos, tačiau įvertinti ar šioje sąskaitoje buvo atskirai apskaitytos tik KMSA dalinio finansavimo lėšos, neturėjome galimybės; 8. VŠĮ „Baltijos jūrų skautai“ pagal 2022-07-15 sutartį Nr. J9-2212 2022-07-22 pervestos SB lėšos 2300 Eur. Pagal pateiktus mokėjimo nurodymus tik nustatyta, kad su teikėjais buvo atsiskaityta iš sutartyje nurodytos banko sąskaitos; 9. UAB „Memelio mokykla“ pagal 2022-07-15 sutartį Nr. J9-2211 KMSA 2022-07-22 pervedė SB lėšas 2500 Eur. Pagal pateiktus 3 mokėjimo nurodymus tik nustatyta, kad atsiskaitymai su teikėjais vykdyti iš sutartyje nurodytos sąskaitos, tačiau negalėjome įvertinti ar šioje sąskaitoje nebuvo apskaitytos kitos lėšos ir ji buvo naudojama pagal sutarties nuostatas; 10. VŠĮ „Liberi“ pagal 2022-07-05 sutartį Nr. J9-2118 2022-07-13 pervesta SB lėšų 3000 Eur. Pagal pateiktą 1-ą mokėjimo nurodymą nustatyta, kad 2022-08-01 pervesti teikėjui iš šios sąskaitos 600 Eur, tačiau iš KMSA gauto viso finansavimo panaudojimo patikrinti neturėjome galimybių; 11. VŠĮ „Kibirkščių meistrai“ pagal 2022-03-03 sutartį Nr. J9-2549 2022-08-10 pervestos SB lėšos 1800 Eur. Pagal pateiktus 2 minėtos banko sąskaitos išrašus už 2 dienas: 2022-08-10 ir 2022-08-11 nustatyta, kad į šią sąskaitą buvo pervestos 2022-08-10 KMSA lėšos 1800 Eur, o 2022-08-11 už programos įgyvendinimo išlaidas pagal sutartį teikėjui pervesta 1530 Eur, tačiau vėlesnio laikotarpio sąskaitos išrašas nepateiktas, todėl negalėjome įvertinti ar teikėjas įvykdė šį sutartinį įsipareigojimą ir kaip buvo panaudota likusi finansavimo suma 270 Eur; 12. Asociacija Klaipėdos laisvųjų imtynių sporto klubas „Švungas“ pagal 2022-07-01 sutartį Nr. J9-2059 KMSA 2022-07-13 pervedė SB lėšas 1800 Eur. Pagal pateiktus mokėjimų kvitus nustatyta, kad buvo atsiskaityta iš sutartyje nurodytos sąskaitos, tačiau negalėjome įvertinti ar sutartyje nurodyta sąskaita buvo naudojama pagal sutarties 4.3 p. p. priimtą teikėjo įsipareigojimą.

- VŠĮ Futbolo akademija „Gintaras“ – 700 Eur apmokėjimui už maitinimo paslaugas pagal 2022-07-10 PVM sąskaitą - faktūrą DMG Nr. 7036;
- Klaipėdos žydų bendruomenė – 111,37 Eur apmokėjimui už įsigytus maisto produktus pagal 2022-07-21 PVM sąskaitą - faktūrą JAV Nr. 1653867 (meduolius);
- VŠĮ „Baltijos jūrų skautai“ – 356,88 Eur apmokėjimui už įsigytus maisto produktus pagal 2022-08-10 PVM sąskaitą - faktūrą CC0302 Nr. 0060738 (agurkus, pomidorus, kopūstus, svogūnus, morkas, dešrą, svogūnų laiškų, kiaušinius, dešreles, rūkytus šonkaulius, smulkintą kiaulienos ir jautienos mėsą, karštai rūkytą vištieną, šaldytus lietinius, kefyra, koldūnus, balandėlius, braškių džemą ir kt.);
- BĮ Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras – 191,45 Eur apmokėjimui už įsigytus saldinius pagal 2022-06-27 sąskaitą ŠOK Nr. 42 už 120 Eur ir pagal 2022-06-28 sąskaitą ŠOK Nr. 43 už 71,45 Eur;
- BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija – 20,57 Eur apmokėjimui už maisto produktų (kukurūzų spragėsių) įsigijimo išlaidas pagal 2022-08-26 PVM sąskaitą - faktūrą MAX Nr. 400220116807;
- UAB „Memelio mokykla“ – 309 Eur apmokėjimui už maitinimo paslaugas pagal 2022-08-12 PVM sąskaitą - faktūrą HAD Nr. 22435 už 356,88 Eur;
- Asociacija „Jukado imtynės“ – 227,66 Eur apmokėjimui už įsigytus maisto produktus pagal 2022-08-12 PVM sąskaitą - faktūrą Nr. 22-0156990812014;
- Asociacija „Radailių pramogos“ – 2000 Eur apmokėjimui už maitinimo paslaugas pagal 2022-07-31 PVM sąskaitą faktūrą VEST Nr. 0002682;
- Asociacija Klaipėdos miesto regbio klubas „Kuršiai“ – 564,80 Eur už maitinimo paslaugas ir maisto gaminių (picų) įsigijimą už 436, 80 Eur pagal 2022-07-14 sąskaitą Nr. KNL009 ir už 128,0 Eur pagal 2022-07-19 PVM sąskaitą - faktūrą SP22 Nr. 01.

3.3.3. Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos apmokėti kitam programos vykdytojui, kuris neturėjo teisės vykdyti švietimo veiklą

Nustatyta, kad VVPP teikėjas – VŠĮ „SK Tempas“ (toliau – Teikėjas) pagal su KMSA sudarytą sutartį⁹³ įsipareigojo vykdyti VVPP „Stovykla kitaip 2022“, kurios įgyvendinimui buvo skirta ir pervesta į Teikėjo sąskaitą 2000 Eur SB lėšų. Pagal atrankos konkurso metu atliktos paraiškos administracinį vertinimą buvo nustatyta ir patvirtinta, kad šis VVPP Teikėjas turėjo teisę vykdyti švietimo veiklą ir buvo registruotas ŠMIR⁹⁴. Patikrinus Teikėjo vardu KMSA švietimo skyriui pateiktos programos įgyvendinimo ataskaitą nustatyta, kad faktinis VVPP vykdytojas buvo ne Teikėjas, o kitas asmuo. Nustatyta, kad Teikėjas sudarė 2022-07-04 sutartį Nr. 07-01 su minėtu asmeniu, nors jis nebuvo įregistruotas ŠMIR ir neturėjo teisės vykdyti VVPP (dirbti su vaikais), nes jo išsilavinimas bei patirtis neatitiko teisės aktuose⁹⁵ nustatytų reikalavimų. Teikėjo su fiziniu asmeniu sudarytos sutarties objektas – vaikų vasaros dienos stovyklos „Stovykla kitaip 2022“ vykdymas, vykdytojas minėtas fizinis asmuo, veikiantis pagal verslo liudijimą, išduotą 2022-06-23 trenerių veiklai, jei asmuo nėra sudaręs sporto veiklos sutarties. Peržiūrėjus VVPP įgyvendinimo ataskaitą nustatyta, kad joje nurodyti įgyvendintos veiklos rezultatai tik

⁹³ KMSA su VŠĮ „SK Tempas“ sudaryta 2022-06-15 biudžeto lėšų naudojimo sutartis Nr. J9-1895.

⁹⁴ Švietimo ir mokslo institucijų registras.

⁹⁵ LR švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtintų Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatų 15.1 ir 15.2 p. p., KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) VVPP atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo 12 p.; KMSA direktoriaus 2020-07-23 įsakymu Nr. AD-840 patvirtinto KMS VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.2 p. p.

iš dalies susiję su trenerių veikla (stalo teniso žaidimai, taiklių šūvių tire užsiėmimai), o kita veikla – susijusi su turistinių išvykų, ekskursijų, susitikimų organizavimu ir pan.

Pagal pateiktą banko sąskaitos išrašą nustatyta, kad iš VŠĮ SK Tempas, 2022-07-07 gavusio KMS dalinio finansavimo sumą 2000 Eur, sąskaitos ši suma 2022-07-10 buvo pervesta į minėto asmens sąskaitą, nors programos vykdymo laikotarpis (nuo 2022-07-11 iki 2022-07-15) dar buvo nepasibaigęs, o paslaugų užsakovas - VŠĮ SK Tempas 2022-07-04 sutartyje 3.1. p. p. buvo įsipareigojęs apmokėti vykdytojiui tik už kokybiškai atliktas veiklas.

Dėl šių priežasčių manome, kad minėtas asmuo programos „Stovykla kitaip 2022“ vykdyti negalėjo, o Teikėjas neturėjo teisės sudaryti su juo 2022-07-04 sutartį ir pervesti jam SB lėšas.

Be to, Teikėjas su KMSA sudarytoje biudžeto lėšų naudojimo sutartyje 4.4. p. p. įsipareigojo informuoti KMSA švietimo skyrių apie programos vykdymo vietas, įgyvendinimo laikotarpio ar programos vykdytojų pasikeitimą per 5 darbo dienas, įvykus šiems pokyčiams. Tačiau 2022-10-19 Teikėjas nurodė, kad tokios informacijos KMSA švietimo skyriui raštu nepranešė.

Pažymėtina, kad VVPP teikėjas nepateikė Tarnybos prašytų papildomų duomenų, patvirtinančių, kad asmeniui buvo suteikta teisė dirbti stovyklos vadovu ir jis atitiko šiuos reikalavimus: buvo pasitikrinęs sveikatą, įgijęs žinių higienos ir pirmosios pagalbos teikimo klausimais bei turėjo sveikatos žinių atestavimo pažymėjimą, ar turėjo turizmo renginių vadovo pažymėjimą, nes buvo vykdytos turistinės išvykos; ar turėjo pedagoginį išsilavinimą arba buvo išklauses pedagoginių psichologinių žinių kursą⁹⁶. Teikėjas 2000 Eur, skirtus VVPP „Stovykla kitaip 2022“ vykdymui, panaudojo nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais ir nepagrįstai pervedė šią sumą asmeniui, neturinčiam teisės vykdyti šią veiklą, todėl lėšos turi būti grąžintos į SB pagal Tvarkos aprašo 51 p. ir biudžeto lėšų naudojimo sutarties 4.8 p. p. reikalavimus.

3.4. Neužtikrinta savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų vaikų vasaros poilsio programų teikėjams, naudojimo pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus kontrolė

Tvarkos aprašo 46 p. nustatyta, kad sutarčių ir VVPP įgyvendinimo priežiūrą vykdo KMSA švietimo skyrius KMSA direktoriaus įsakymu nustatyta tvarka. VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 4 p. KMSA direktorius patvirtino KMSA švietimo skyriaus atsakomybę už VVPP priežiūros vykdymą, 5 p. nurodė, kad teikėjų patikrinimus turi atlikti KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymu paskirti specialistai. VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5.3 p. p. išvardinti VVPP lėšų naudojimo tinkamumo pagrindimo pagrindai, 6.2 p. p. nurodyta, kad pasibaigus VVPP vykdymui, turi būti privaloma tvarka patikrintas visų VVPP teikėjų lėšų naudojimo tinkamumas, pagal tvarkos aprašo 51 p. aspektus. Šio aprašo 7 p. nustatyta, kad atliktos VVPP įgyvendinimo priežiūros rezultatai turi būti įforminti įrašų mokyklos tikrinimų registravimo žurnale, jei VVPP teikėjas yra biudžetinė bendrojo ugdymo ar neformaliojo vaikų švietimo mokykla; pažyma arba aktu, tais atvejais, jei nustatomi šiurkštūs VVPP įgyvendinimą reglamentuojančių teisės aktų pažeidimai. Atkreiptinas, kad KMSA teisės aktuose

⁹⁶ Išklusius pedagoginių psichologinių žinių kursą pagal LR švietimo ir mokslo ministro 2017-06-28 įsakymu Nr. V-534 patvirtintą Pedagoginių ir psichologinių žinių kurso vykdymo tvarkos apraše nustatytus vertinimo reikalavimus suteikiama teisė asmenims, neturintiems pedagogo kvalifikacijos, dirbti neformaliojo vaikų švietimo mokytoju ar vadovu.

nenustatytas VVPP teikėjų įgyvendinimo ataskaitų ir lėšų panaudojimo tinkamumo patikrinimo atlikimo terminas.

Audito metu nustatyta, kad KMSA švietimo skyriaus vedėjas, nesivadovavo VVPP įgyvendinimo priežiūros tvarkos aprašo 5 p., nes atskiru įsakymu nepaskyrė atsakingo asmens už VVP programų lėšų panaudojimo kontrolę ir jam nenustatė tinkamų pareigų ir atskaitomybės.

Pastebėtina, kad KMSA švietimo skyriaus vedėjas 2022-02-22 įsakymu Nr. ŠV1-53 patvirtino skyriaus 2022 m. priežiūros vykdymo ir veiklos organizavimo planą, kurio 54 eilutėje, numatė vykdomos priemonės pavadinimą „Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo analizė“, kuri turi būti atlikta II-ame metų ketvirtyje iki 2022-06-30, atsakingą specialistą. Tačiau atskiru įsakymu nepatvirtino šio specialisto atsakomybės, atskaitomybės, detalių pareigų ir privalomų atlikti lėšų panaudojimo kontrolės vykdymo procedūrų.

Be to, KMSA švietimo skyriaus vedėjo 2022 m. priežiūros vykdymo ir veiklos organizavimo plane numatyta užduotis negalėjo būti įgyventa 2022-06-30, nes Tvarkos aprašo 51 p. ir sutarčių 4.7 p. p. VVPP teikėjams buvo nustatytas vėlesnis įgyvendinimo ataskaitų pateikimo terminas – iki 2022-09-15.

Nustatyta, kad KMSA švietimo skyriaus vyriausiasis specialistas, skyriaus vedėjo 2022-02-22 įsakymu Nr. ŠV1-53 paskirtas tik už skyriaus plane numatytos priemonės VVPP įgyvendinimo analizės atlikimą, pagal VVPP programų teikėjų ataskaitose pateiktus duomenis sudarė tik bendrą lėšų panaudojimo suvestinę ir surašė 2022-11-07 VVPP įgyvendinimo ataskaitų rezultatų ataskaitą Nr. ŠV2-5. Ataskaitoje pateikti bendri duomenys apie VVPP dalyvavusių teikėjų skaičių, KMSA skirtų ir panaudotų lėšų sumas, tačiau nenurodyti duomenys apie atliktus lėšų panaudojimo patikrinimus ir jų rezultatus.

Atkreiptinas dėmesys, kad ataskaitoje pažymėta, kad buvo atlikta tik formali finansinių dokumentų analizė (duomenų surinkimas), nes ji paskirta tik vienam asmeniui ir nustatyti ar lėšos buvo panaudotos ne pagal paskirtį nebuvo galimybės. KMSA švietimo skyriaus specialisto teigimu, patikrinimus sudėtinga atlikti ir dėl to, kad trūksta buhalterinių žinių tikrinant pateikiamus dokumentus dėl lėšų panaudojimo, o finansų ar buhalterinės apskaitos skyriaus darbuotojai pagal nustatytą tvarką, patikrinime nedalyvavo.

Pagal Tvarkos aprašo 51.3 p. p. VVPP teikėjams (KMS BĮ) nurodyta faktines išlaidas pagrindžiančius dokumentus pateikti KMSA biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyriui (toliau – BIC). Nustatyta, kad 2022 metais 12-ai KMS BĮ buvo skirta dalinio finansavimo lėšų iš viso 45 490 Eur. Pagal KMSA BIC vedėjo 2023-10-26 pateiktą paaiškinimą, kontrolė dėl VVPP įgyvendinimo išlaidų buvo atlikta vadovaujantis KMSA finansų kontrolės taisyklėmis pagal sutarčių nuostatas (užtikrinti programų įvykdymą iki 2022-08-31). Skyriaus darbuotojai vykdė gautų apskaitos dokumentų einamąją kontrolę pagal BIC finansų kontrolės taisykles⁹⁷. Atitinkamai ir įstaigos vykdė išankstinę ir einamąją kontrolę pagal įstaigų vadovų įsakymais patvirtintas Finansų kontrolės taisykles, vadovaujantis buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartimis.

Atsižvelgiant į tai, kad pagal KMSA BIC pateiktus duomenis nustatyta, jog 2 BĮ KMS lėšas panaudojo maitinimo paslaugoms apmokėti, 4 BĮ apskaitė lėšas ne pagal sutarties reikalavimus ir nesilaikė sutartyse prisiimtų įsipareigojimų vykdyti atsiskaitymus su teikėjais iš sutartyse nurodytų atskirų

⁹⁷ KMSA direktoriaus 2021-11-18 įsakymas Nr. AD1-1330.

sąskaitų ir lėšas naudoti pagal paskirtį, teigiame, kad KMSA BIC darbuotojai taip pat nepakankamai atliko lėšų naudojimo kontrolę.

Audito metu nustatyti dalykai ir lėšų panaudojimo ne pagal paskirtį atvejai rodo, kad VVPP teikėjams skirtų KMSA lėšų panaudojimo kontrolė nebuvo pakankama. Lėšų panaudojimo kontrolė negalėjo būti tinkamai atlikta, nes nebuvo paskirtas už lėšų panaudojimo kontrolės atlikimą atsakingas asmuo, nenustatytas tinkamas kontrolės atlikimo laikas ir detalios kontrolės atlikimo procedūros.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
Siekiant, kad SB lėšos būtų skirtos VVPP teikėjams, kurių paraiškos ir programos atitinka teisės aktų reikalavimus, kad VVPP teikėjų veikla būtų vykdoma, SB lėšos būtų naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus ir, kad KMSA darbuotojai žinotų ir vykdytų jiems priskirtas pareigas:				
1.	Paskirti atsakingus asmenis už VVPP teikėjų paraiškų ir jų priedų administracinį vertinimą, nustatyti detalias priskirtas vykdyti funkcijas/procedūras, atsakomybę ir atskaitomybę.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA Švietimo skyriaus vedėjo įsakymu bus paskirtas atsakingas asmuo už VVPP teikėjų paraiškų administracinį vertinimą	2023-12-15
2.	Paskirti atsakingus asmenis už VVPP teikėjų atrankos konkurso organizavimo ir atlikimo priežiūrą, nustatyti detalias priskirtas vykdyti funkcijas/procedūras, atsakomybę, atskaitomybę ir jos atlikimo datą.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA Švietimo skyriaus vedėjo įsakymu bus paskirtas atsakingas asmuo už VVPP teikėjų atrankos konkurso organizavimą	2023-12-15
3.	Paskirti atsakingus asmenis už VVPP įgyvendinimo priežiūros vykdymą, nustatyti detalias priskirtas kontrolės procedūras, tikrinimo periodiškumą (grafikus) bei atskaitytumą už VVPP teikėjų veiklos vykdymo vietose atliktos priežiūros rezultatus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA Švietimo skyriaus vedėjo įsakymu bus paskirti atsakingi asmenys už VVPP įgyvendinimo priežiūros vykdymą	2023-12-15
4.	Paskirti atsakingus asmenis už SB lėšų, skirtų VVPP teikėjams, naudojimo kontrolę, nustatyti detalias kontrolės procedūras, atsakomybę, atskaitomybę ir kontrolės atlikimo terminus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus įsakymu bus paskirti atsakingi asmenys už SB lėšų, skirtų VVPP teikėjams, naudojimo kontrolę	2023-12-15
5.	Siekiant, kad visi potencialūs VVPP teikėjai dalyvautų konkurse ir turėtų galimybę gauti visą skelbtiną informaciją, vietinėje spaudoje skelbti informaciją apie organizuojamą VVPP atrankos konkursą bei kvietimą teikti paraiškas vaikų vasaros poilsio programos daliniam finansavimui gauti.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Skelbimas apie VVPP atrankos konkursą ir dokumentų pateikimo terminus bus skelbiamas KMSA internetinėje svetainėje ir vietinėje spaudoje	2024-04-30
Siekiant, kad panaudotos ne pagal paskirtį SB lėšos būtų grąžintos į SB bei užtikrinti šių lėšų naudojimo pagal paskirtį prevenciją ir , kad būtų įgyvendintos 2022 metais galiojusios sutarčių ir Tvarkos aprašo aktų nuostatos, kreiptis į 14-a žemiau nurodytų VVPP teikėjus grąžinti į KMSA biudžetą ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas, iš viso 7 823,85 Eur ir pateikti lėšų grąžinimą patvirtinančius dokumentus:				
6.	MB „Mobili auklė“ – 550,78 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29.	2023-12-29

			Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	
7.	BĮ Klaipėdos „Versmės“ progimnazija – 67,12 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos bus grąžintos į savivaldybės biudžetą gavus įstaigos direktoriaus sprendimą dėl lėšų grąžinimo.	2023 12 29
8.	Laisvoji mokytoja Dalia Šmitienė – 306,58 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai	2023-12-29
9.	BĮ Klaipėdos Uostamiesčio progimnazija – 416,50 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos bus grąžintos į savivaldybės biudžetą gavus įstaigos direktoriaus sprendimą dėl lėšų grąžinimo.	2023 12 29
10.	VšĮ Futbolo akademija „Gintaras“ – 700 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29
11.	Klaipėdos žydų bendruomenė – 111,37 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29
12.	VšĮ „Baltijos jūrų skautai“ – 356,88 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29
13.	BĮ Klaipėdos karalienės Luizės jaunimo centras – 191,45 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos bus grąžintos į savivaldybės biudžetą gavus įstaigos direktoriaus sprendimą dėl lėšų grąžinimo.	2023 12 29
14.	BĮ Klaipėdos „Vyturio“ progimnazija – 20,57 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	Ne pagal paskirtį panaudotos lėšos bus grąžintos į savivaldybės biudžetą gavus įstaigos direktoriaus sprendimą dėl lėšų grąžinimo.	2023 12 29
15.	UAB „Memelio mokykla“ – 309 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29

16.	Asociacija „Jukado imtynės“ – 227,66 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29
17.	Asociacija „Radailių pramogos“ – 2000 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29
18.	Asociacija Klaipėdos miesto regbio klubas „Kuršiai“ – 564,80 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29
19.	VšĮ „SK Tempas“– 2000 Eur, grąžintinos į savivaldybės biudžetą ne pagal paskirtį panaudotos SB dalinio finansavimo lėšos	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija	KMSA direktoriaus raštu VVPP teikėjas bus informuotas apie ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas ir bus pareikalauta jas grąžinti į KMS biudžetą iki 2023-12-29. Tarnybai bus pateikti lėšų grąžinimą pagrindžiantys dokumentai.	2023-12-29

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

- 1. - KMSA Švietimo skyriaus vedėjas;
- 2. - KMSA Švietimo skyriaus vedėjas;
- 3. - KMSA Švietimo skyriaus vedėjas;
- 4. - KMSA direktorius;
- 5. - KMSA Švietimo skyriaus vedėjas; KMSA Komunikacijos skyriaus vedėjas;
- 6. - KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 7. – KMSA BJCA skyriaus vedėjas;
- 8. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 9. – KMSA BJCA skyriaus vedėjas;
- 10. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 11. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 12. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 13. – KMSA BJCA skyriaus vedėjas;
- 14. – KMSA BJCA skyriaus vedėjas;
- 15. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 16. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 17. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 18. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas;
- 19. – KMSA direktorius; KMSA Apskaitos skyriaus vedėjas.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti Klaipėdos miesto savivaldybės vaikų vasaros poilsio stovyklų organizavimo atitiktį teisės aktams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjai atrinkti ir jiems skirtos dalinio finansavimo lėšos vadovaujantis teisės aktų nustatytais reikalavimais?
- ar užtikrinta, kad Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjai vykdytų programas/veiklą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais?
- ar užtikrinta, kad Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjams, būtų panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus?

Audituojami subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – 2022 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁹⁸.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Klaipėdos miesto VVPP stovyklų teikėjų atrankos konkursas organizuotas ir vykdytas su trūkumais: 1.1. Ne visais atvejais VVPP teikėjų atrankos konkursas atliktas pagal teisės aktų reikalavimus.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: ▪ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo reikalavimus; ▪ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtintu Vaikų vasaros poilsio programų, finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo ekspertų atrankos aprašo nuostatas; ▪ LR Švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtinti Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatus; ▪ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašą; ▪ KMSA direktoriaus 2022-05-13 įsakymą Nr. AD1-653 „Dėl vaikų vasaros poilsio programų, iš dalies finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo grupės sudarymo“ ir kt. <u>Duomenų analizė</u> Analizavome VVPP teikėjų KMSA švietimo skyriui pateiktą informaciją;	Įvertinti, ar Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjai atrinkti ir jiems skirtos dalinio finansavimo lėšos vadovaujantis teisės aktų nustatytais reikalavimais.

⁹⁸ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>.

	VVPP teikėjų atrankos konkursui pateiktus dokumentus paraiškas ir jų priedus; Paraiškų ir jų priedų administracinio vertinimo dokumentus; VVPP vertinimo grupės narių vardu pasirašytus konfidencialumo pasižadėjimus ir nešališkumo deklaracijas; VVPP vertintojų vertinimo išvadas; Vertinimo grupės posėdžių protokolus; KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymus; KMSA direktoriaus įsakymus; Pareigybės aprašymą; Informaciją paskelbtą KMSA interneto svetainėje; ŠMIR duomenis; Susirašinėjimo su VVPP teikėjais duomenis. <u>Pokalbis</u> Bendravome su KMSA švietimo skyriaus darbuotojais. <u>Vertinimo apimtis</u> Tiriama: VVPP potencialių teikėjų pateiktos 96 paraiškos ir jų priedai dalyvauti konkurse SB dalinio finansavimo lėšoms gauti. Vadovaujantis profesiniu sprendimu iš visų 96 VVPP paraiškų ir jų priedų, pasirinkome atlikti detaliuosius testus vertinant konkurso atrankos procedūras, 10 proc. visų VVPP pateiktų paraiškų ir programų, 10 VVPP atrankos dalyvių: VŠĮ „Plaukimo mokykla“, VŠĮ „Baltijos tarptautinė mokykla“, Asociacija Klaipėdos regbio klubas „Klaipėdos kovas“, VŠĮ LCC tarptautinis universitetas, VŠĮ „Klaipėdos šokių akademija“, Laisvasis mokytojas K. L. Laisvasis mokytojas A. M., VŠĮ „American English School“, Asociacija „Radailių pramogos“, Klaipėdos krašto vandens sporto asociacija, kurių atranką atlikome naudodami statistinį sisteminės atsitiktinės atrankos metodą, naudojantis atsitiktinių skaičių generatoriumi www.random.org. Kitas audito procedūras pagal audito ataskaitos 1 skyriuje išvardintus audito kriterijus atliktos ištisiniu būdu (100 proc.).	
2. Nevykdyta Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjų veiklos ir jų vykdytų programų įgyvendinimo priežiūra: 2.1. Nepasiektas VVPP teikėjų veiklos priežiūros tikslas – užtikrinti VVPP veiklos organizavimo kokybę. 2.2. VVPP įgyvendinimo priežiūros teisinis reglamentavimas tobulintinas.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome: ▪ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtinto (su vėlesniais patikslinimais) Vaikų vasaros poilsio programų atrankos ir dalinio finansavimo iš KMS biudžeto lėšų tvarkos aprašo reikalavimus; ▪ KMS tarybos 2020-05-28 sprendimu Nr. T2-124 patvirtintu Vaikų vasaros poilsio programų, finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo ekspertų atrankos aprašo nuostatas; ▪ LR Švietimo ir mokslo ministro 2006-03-31 įsakymu Nr. ISAK-612 patvirtinti Vaikų vasaros poilsio stovyklų bendrųjų nuostatus; ▪ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintas Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas; ▪ KMSA direktoriaus 2022-05-13 įsakymą Nr. AD1-653 „Dėl vaikų vasaros poilsio programų, iš dalies finansuojamų KMS biudžeto lėšomis, vertinimo grupės sudarymo“. <u>Duomenų analizė</u> Analizavome VVPP teikėjų KMSA švietimo skyriui pateiktą informaciją, atrankos konkursui pateiktus dokumentus paraiškas ir jų priedus; Paraiškų ir jų priedų administracinio vertinimo dokumentus; VVPP vertinimo išvadas; Vertinimo grupės posėdžių protokolus; KMSA švietimo skyriaus vedėjo įsakymus; KMSA direktoriaus įsakymus; Pareigybės aprašymus; Informaciją paskelbtą KMSA interneto svetainėje; ŠMIR duomenis; Susirašinėjimo su VVPP teikėjais duomenis. <u>Pokalbis</u> Bendravome su KMSA švietimo skyriaus darbuotojais. <u>Vertinimo apimtis</u> Detalieji testai KMSA VVPP 96 teikėjų atrankos konkurso vykdymo srityje atlikti ištisiniu būdu.	Įvertinti, ar, užtikrinta, kad Klaipėdos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjai vykdytų programas/veiklą vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.
3. Neužtikrinta savivaldybės biudžeto	<u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:	Įvertinti, ar užtikrinta, kad Klaipėdos miesto

lėšų naudojimo pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus kontrolė: 3.1. SB dalinio finansavimo lėšos buvo skirtos ir pervestos VVPP teikėjams pagal sudarytas biudžeto lėšų naudojimo sutartis ir KMS teisės aktų reikalavimus. 3.2. Ne visais atvejais VVPP teikėjai pateikė ataskaitas apie programų vykdymui patirtas išlaidas ir visus faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus. 3.3. Ne visi VVPP teikėjai SB lėšas panaudojo pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus: 3.3.1 Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės akte nustatyto reikalavimo SB lėšas apskaityti atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdyti atsiskaitymus. 3.3.2. Nesilaikyta sutartyse priimto įsipareigojimo ir teisės aktais nustatyto reikalavimo SB lėšas naudoti tik pagal paskirtį. 3.3.3. SB lėšos panaudotos apmokėti kitam programos vykdytojui, kuris neturėjo teisės vykdyti švietimo veiklą. 3.4. Neužtikrinta SB lėšų, skirtų VVPP teikėjams, naudojimo pagal teisės aktų ir sutarčių reikalavimus kontrolė.	▪ KMSA direktoriaus įsakymus dėl finansavimo skyrimo ir jų pagrindu pasirašytas 84 biudžeto lėšų naudojimo sutartis ir jų priedais; ▪ VVPP pateiktas programų įgyvendinimo ataskaitas su priedais; <u>Duomenų analizė</u> Analizavome ▪ VVPP teikėjų pateiktas paraiškas, sąmatas, ataskaitas, ▪ VVPP teikėjų pateiktus išlaidas pateisinančius ir apmokėjimus patvirtinančius dokumentus (banko sąskaitos išrašus, mokėjimo nurodymus, sąskaitas faktūras, kvitus, darbo užmokesčio apskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščius ir kt.), jų sąrašą; ▪ KMSA švietimo skyriaus pateikta informaciją; ▪ KMSA apskaitos skyriaus pateiktus apskaitos registrus; ▪ KMSA BIC pateikti 12-os BĮ, vykdyusių VVPP išlaidas pateisinantys dokumentai (banko sąskaitos išrašai, sąskaitos faktūros ir kt.). ▪ KMSA direktoriaus įsakymuose skirtas SB lėšas, vertinant ar jos neviršija sutartyje ir jos prieduose (sąmatose ir paraiškose) nurodytų dydžių ir, ar lėšos nepervestos anksčiau nei buvo sudarytos sutartys. <u>Pokalbis</u> Bendravome su KMSA švietimo skyriaus darbuotojais, KMSA BIC skyriaus vedėju, VVPP teikėjų vadovais. <u>Paklausimas</u> Išsiųsti paklausimai dėl informacijos pateikimo apie VVPP lėšų naudojimą 10 VVPP teikėjams: 2023-10-19 VŠĮ Klaipėdos pliažo tinklinio klubas (atsakymas gautas 2023-10-20), 2023-10-19 ir 2023-10-23 VŠĮ SK Tempas (atsakymas gautas 2023-10-19 ir 2023-10-23, 2023-10-20 Asociacijai Klaipėdos miesto bokso sporto klubas „Bokso visata“ (atsakymas gautas 2023-10-25 ir 2023-10-27), 2023-10-20 VŠĮ „Fizinio aktyvumo akademija“ (atsakymas gautas 2023-10-25), 2023-10-24 Asociacijai Klaipėdos miesto imtynių sporto klubas „Kova“ (atsakymas gautas 2023-10-26), 2023-10-24 Asociacijai Klaipėdos miesto imtynių sporto klubas „Krabas“ (atsakymas gautas 2023-10-26); 2023-10-26 Laisvajai mokytojai V. P. (atsakymas gautas 2023-11-02), 2023-10-26 MG „Viktorija Gončarova“ (atsakymas gautas 2023-11-02), 2023-10-27 asociacija Dziudo ir sambo sporto klubas „Klaipėdos šamas“ (atsakymas gautas 2023-11-07), 2023-10-31 ir pakartotinai 2023-11-10 UAB mokykla „Delta“, atsakymas negautas; įvertinta jų pateikta informacija <u>Vertinimo apimtis</u> Tiriamoji visuma: visos su 84 VVPS teikėjais 2022 metais sudarytos sutartys dėl KMS SB dalinio finansavimo VVPP vykdyti gavimo ir naudojimo. Vadovaujantis profesiniu sprendimu pradiniam audito etape iš visų 84 su VVPP teikėjais sudarytų sutarčių, atsirinkome atlikti detaliuosius testus vertinant SB lėšų panaudojimo atitiktį sutarčių ir teisės aktų reikalavimams 10 proc. visų sudarytų sutarčių, kurių atranką atlikome naudodami statistinį sisteminės atsitiktinės atrankos metodą, naudojantis atsitiktinių skaičių generatoriumi www.random.org. Atsirinkome 8 sutartis, sudarytas su MB „Mobili auklė“, VŠĮ „Jonika“, VŠĮ sporto klubas „Startukas“, VŠĮ Rytų kovos menų centras, BĮ Klaipėdos „Vermės“ progimnazija, Laisvoji mokytoja Dalia Šmitienė, VŠĮ Klaipėdos specialioji mokykla-daugiafunkcinis centras „Svetliačiok“, VŠĮ „Orangera“. Atlikus detaliuosius testus ir nustatius, kad tik 1 3 VVP programų teikėjai naudojo savivaldybės biudžeto lėšas pagal biudžeto lėšų naudojimo sutarčių ir teisės aktų reikalavimus: VŠĮ „Jonika“, VŠĮ Klaipėdos specialioji mokykla-daugiafunkcinis centras „Svetliačiok“, VŠĮ „Orangera“. Atsižvelgiant į pasirinktą patikrinti subjektų skaičiaus ir juose nustatytų teisės aktų neatitikimų/pažeidimų procentinį santykį (pažeidimai buvo nustatyti 37 proc. pasirinktų subjektų) įžvelgta rizika, kad savivaldybės biudžeto lėšas galėjo naudoti nesivadovaujant sutarčių ir teisės aktų reikalavimais ir kiti VVPP teikėjai. Todėl priimtas profesinis sprendimas audito procedūras atlikti ištisiniu būdu ir patikrinti visų 84 VVPP teikėjų gautų SB lėšų panaudojimo teisėtumo vertinimą. Kitos audito procedūros pagal audito ataskaitos 3 skyriuje išvardintus audito kriterijus, taip pat buvo atliktos ištisiniu būdu (100 proc.).	savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos vaikų vasaros poilsio stovyklų teikėjams, būtų panaudotos pagal sutarčių nuostatas ir teisės aktų reikalavimus.
---	---	---