



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**SAVIVALDYBĖS NEVYRIAUSYBINIŲ ORGANIZACIJŲ DALINIO
FINANSAVIMO SISTEMA TOBULINTINA**

2025 m. kovo 28 d. Nr. KAT16-3
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 (grupės vadovė) ir nuo 2025-01-22 Vaida Gružinskienė.

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

TURINYS

TURINYS.....	3
ĮŽANGA.....	4
AUDITO REZULTATAI.....	6
1. NAUDOJANT PROJEKTAMS ĮGYVENDINTI SKIRTAS LĖŠAS VYKDYTI NE VISI TEISĖS AKTUOSE NUSTATYTI REIKALAVIMAI.....	6
1.1. Savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos pervestos teisingai.....	7
1.2. Lėšos apskaitytos tinkamai, tačiau ne visais atvejais išlaidų apmokėjimai vykdyti iš atskiros banko sąskaitos.....	7
1.3. Projektų vykdytojų 50 proc. ataskaitų pateikimas netinkamas.....	8
1.4. Pavieniais atvejais viršyti ribojamų išlaidų dydžiai.....	10
1.5. Ne visais atvejais projektams įgyvendinti skirtos lėšos panaudotos pagal sutarčių ir Tvarkos aprašo reikalavimus.....	10
1.5.1. Projektų vykdytojų išlaidos nebuvo tiesiogiai susijusios su 4-ių projektų vykdymu.....	11
1.5.2. Netinkamos išlaidos atlygiui pagal sudarytą sutartį su NVO darbuotoju apmokėti.....	12
1.5.3. Lėšos panaudotos draudžiamoms išlaidoms apmokėti.....	13
1.6. Ne visi projektų vykdytojai laikėsi įsipareigojimo lėšas naudoti LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.....	13
1.7. Projektų vykdytojai įgyvendino visus projektų tikslus ir nustatytus rodiklius.....	14
1.8. Visos ne pagal paskirtį panaudotos SB lėšos grąžintos į savivaldybės biudžetą.....	15
1.9. Visi projektų vykdytojai viešino projektų veiklas ir reprezentavo savivaldybę.....	15
2. LĖŠŲ PANAUDOJIMO KONTROLĖ VYKDYTA, TAČIAU NE VISAI ATVEJAI PASTEBĖTOS NEATITIKTYS.....	16
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	18
1 priedas „Audito apimtis ir metodai“.....	19

ĮŽANGA

Audito svarba

Nevyriausybines organizacijos (toliau – NVO) nuo valstybės ar savivaldybių institucijų ir įstaigų valdymo nepriklausomas savanoriškumo pagrindais įsteigtas visuomenės ar jos grupės naudai veikiantis viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas nėra siekti politinės valdžios arba įgyvendinti tik religinius tikslus¹. NVO šiuolaikinėje visuomenėje vaidina išskirtinį vaidmenį, susijusį tiek su viešųjų paslaugų teikimu, tiek su atstovavimu visuomenės grupių interesams bei tam tikrų visuomenei svarbių klausimų bei problemų sprendimu. NVO veikla apima įvairias visuomenei naudingas ir sėkmingai valstybės raidai svarbias sritis: vartotojų teisių gynimo, atstovavimo žmogaus teisėms, bendruomenių stiprinimo, socialinės atskirties, skurdo mažinimo, socialinių paslaugų vystymo, švietimo ir kt. Pagrindiniai NVO veiklos socialinių paslaugų teikimo srityje tikslai – socialinių paslaugų vystymas, socialinės atskirties ir skurdo mažinimas, viešosios gerovės kūrimas.

Lietuvos pažangos strategijoje² numatyta stiprinti NVO, kurios prisideda prie visuomenės įsitraukimo į valdymą, įtraukti jas ir kitas bendruomenes į socialinio saugumo tinklo, apimančio socialinę, sveikatos ir švietimo sritis, sudarymą. Stiprios NVO ir bendruomenės leidžia gyventojams įsitraukti į bendras veiklas ir jaustis reikalingiems, taip didinant ir įvairių pažeidžiamų visuomenės grupių socialinę įtrauktį.

Kadangi valstybės ir rėmėjų skiriamo finansavimo NVO nepakanka, prie jų veiklos finansavimo prisideda ir savivaldybė savo lėšomis. Klaipėdos miesto savivaldybėje sukurtas NVO vykdomų socialinių projektų dalinio finansavimo modelis – Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos nustatyta tvarka vykdoma socialinių projektų atranka, jiems skiriamas finansavimas iš savivaldybės biudžeto lėšų, kurias projektų vykdytojai pagal sudarytas sutartis privalo naudoti tik projektų įgyvendinimui.

Siekiant užtikrinti racionalų ir pagrįstą šių lėšų panaudojimą, projektų vykdytojai už skirtas lėšas privalo atsiskaityti, o jų pateiktas ataskaitas bei lėšų panaudojimą pagrindžiančius dokumentus kontroliuoti pavesta Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyriui.

Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto lėšomis 2024 metais buvo finansuoti 14-a socialinių projektų³, kurių vykdytojams skirta iš viso 250 000 Eur, iš jų: 140 000 Eur – 3 socialiniams projektams, skirtiems socialinių paslaugų infrastruktūrai gerinti ir 110 000 Eur – 11-ai projektų socialinėms paslaugoms teikti. Siekiant įvertinti, ar pagrįstai ir teisėtai panaudotos socialiniams projektams skirtos lėšos, Kontrolės ir audito tarnyba atliko jų panaudojimo vertinimo auditą.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų nevyriausybinių organizacijų socialinių projektų daliniam finansavimui, panaudojimą.

Pagrindiniai audito klausimai:

¹ Lietuvos Respublikos nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatymas, 2013-12-19 Nr. XII-717.

² Lietuvos Respublikos Seimo 2023-12-23 nutarimas Nr. XIV-2466 „Dėl valstybės pažangos strategijos „Lietuvos ateities vizija „Lietuva 2050“ patvirtinimo“.

³ KMS mero potvarkiai: 2024-04-26 Nr. M-488 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų NVO socialiniams projektams 2024 m. finansuoti paskirstymo“ ir 2024-04-26 Nr. M-493 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų socialiniams projektams, skirtiems socialinių paslaugų infrastruktūrai gerinti, 2024 m. finansuoti paskirstymo“.

- ar Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos NVO socialinių projektų vykdymui, panaudotos pagal teisės aktų reikalavimus ir finansavimo sutarčių nuostatas;
- ar tinkamai vykdyta socialinių projektų įgyvendinimui skirtų savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšų panaudojimo kontrolė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – 2024 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴, suteikiamas pakankamas audito užtikrinimo lygis. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (19 psl.).

Audito metu pateiktos 7-ios rekomendacijos, įgyvendintos. Rekomendacija pateikta audito rezultatų dalyje, jos įgyvendinimo priemonės ir terminas pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (18 psl.).

⁴ Atitikties audito (4000 TAAIS) standartai, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>

AUDITO REZULTATAI

1. NAUDOJANT PROJEKTAMS ĮGYVENDINTI SKIRTAS LĖŠAS VYKDYTI NE VISI TEISĖS AKTUOSE NUSTATYTI REIKALAVIMAI

Dalinis socialinių projektų 2024 metams finansavimas suplanuotas ir patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) strateginio plano 12-oje „Socialinės atskirties mažinimo programoje“⁵. Savivaldybės biudžeto (toliau – SB) lėšomis 2024 metais finansuoti 14-a projektų (3 socialiniai projektai, skirti socialinių paslaugų infrastruktūrai gerinti (toliau – SPIG projektai) ir 11-a socialinių projektų, skirtų socialinėms paslaugoms teikti (toliau – SP projektai). 14-a socialinių projektų vykdė 12-a projektų vykdytojų, kuriems projektų įgyvendinimui buvo skirta iš viso 250 000 Eur.

Audito metu buvo įvertintas visų 14-os socialinių projektų, t. y. 100 proc., KMS skirtų biudžeto lėšų panaudojimas. Vertinome, ar 2024 metais socialinių projektų vykdymui skirtos KMS biudžeto dalinio finansavimo lėšos panaudotos pagal teisės aktų reikalavimus ir socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų finansavimo sutarčių nuostatas⁶:

- ar KMS mero potvarkiais ir finansavimo sutartyse projektų vykdytojams paskirtos bei NVO pateiktose patikslintose išlaidų dalinio finansavimo sąmatose nurodytos lėšų sumos atitiko faktiškai pervestas NVO sumas;
- ar SP ir SPIG projektų vykdytojai iš SB gautas lėšas apskaitė tinkamai ir visus išlaidų apmokėjimus vykdė iš atskiros banko sąskaitos, skirtos projektų daliniam finansavimui;
- ar SP ir SPIG projektų vykdytojai pateikė visas ir laiku ataskaitas apie projektų vykdymui patirtas išlaidas bei dokumentus, pagrindžiančius jas;
- ar projektų išlaidų rūšims patvirtintos finansavimo sumos neviršijo teisės aktuose nustatytų dydžių;
- ar SP ir SPIG projektų vykdytojai panaudojo dalinio finansavimo SB lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta KMS teisės aktuose;

⁵ KMS tarybos 2024-02-13 sprendimu Nr. T2-32 patvirtintame KMS 2024–2026 metų strateginio veiklos plane numatyta priemonė, susijusi su socialinių projektų finansavimu: 012-02-04 „Socialinių projektų dalinis finansavimas“. Vykdamas šią priemonę SVP numatytos papriemonės: 012-02-04-01 „NVO socialinių projektų dalinis finansavimas“ (savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojami NVO socialiniai projektai, skirti socialinių paslaugų organizavimui neįgaliesiems, benamiams, socialinės rizikos vaikams, senyvo amžiaus asmenims, šeimoms) ir 012-02-04-02 „Ne savivaldybės įsteigtų įstaigų, teikiančių trumpalaikę ir (ar) ilgalaikę, ir (ar) dienos socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus asmenims ir neįgaliesiems asmenims bei dienos socialinę globą neįgaliesiems asmenims institucijoje, projektų, skirtų socialinių paslaugų infrastruktūros gerinimui, dalinis finansavimas“ (suplanuota tęsti NVO socialinių projektų, skirtų socialinių paslaugų infrastruktūros gerinimui, finansavimą, kurio tikslas – išplėsti NVO, teikiančių trumpalaikę ar ilgalaikę socialinę globą, dienos socialinę globą institucijoje, galimybes, pagerinant socialinių paslaugų infrastruktūrą).

⁶ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 7 p., 25 p., 26 p., 27 p., 28 p., 30 p., 31 p., 32 p., 33 p., 34 p., 35 p., 36 p., 37 p., 38, 39, 40, 41, 42, 44 p., KMS mero 2024-02-19 potvarkiu Nr. M-195 patvirtintų SP (1 p., 2.1 p. p., 2.2 p. p., 3.1 p. p., 3.2 p. p., 3.3 p. p., 3.4 p. p., 3.8 p. p., 3.9 p. p., 4, 5 p.) ir SPIG (1 p., 2.1 p. p., 2.2 p. p., 4.1 p. p., 4.2 p. p., 4.3 p. p., 4.4 p. p., 4.5 p. p., 4.6 p. p., 4.7 p. p., 4.8 p. p., 4.9 p. p., 4.11 p. p., 7 p.) sutarčių formose įtvirtintose ir su NVO sudarytų sutarčių, KMS mero 2024-02-19 potvarkiu Nr. M-195 patvirtintų SP ir SPIG ataskaitų formų; LR finansų ministro 2004-11-22 įsakymo Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“, (2018-12-18 įsakymo Nr. 1K-443, su vėlesniais pakeitimais redakcija) 5 p., 6 p., 17 p., 20 p. 102 p., 103 p., 107 p., 109 p.; LR Viešųjų pirkimų įstatymo, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 25 d. 2 p.; LR nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatymo, 2013-12-19 Nr. XII-717 (nauja redakcija nuo 2020-03-01, su vėlesniais pakeitimais) 11 str. 2 d. reikalavimai bei nuostatos.

- ar projektų vykdytojai, atitinkantys perkančiosios organizacijos statusą, naudodami KMS SB finansavimą prekėms ar paslaugoms įsigyti, vykdė viešuosius pirkimus;
- ar SP projektų vykdytojai, įgyvendino projektų tikslu nustatytus siektinus rodiklius;
- ar projektų vykdytojai grąžino nepanaudotas arba panaudotas ne pagal paskirtį SB lėšas į SB sąskaitą;
- ar projektų vykdytojai, gavę dalinį finansavimą projektams įgyvendinti, savo interneto svetainėse viešino projektų veiklas, nurodė jų finansavimo šaltinius ir reprezentavo Savivaldybę.

1.1. Savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos pervestos teisingai

2024 metais KMS meras potvarkiais⁷ KMS biudžeto dalinio finansavimo lėšas 2024 metams paskirstė 12-ai NVO, iš jų: 140 000 Eur – 3 NVO 3-jų SPIG projektų ir 110 000 Eur – 9-ioms NVO 11-os SP projektų vykdymui. Vadovaujantis Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo⁸ (toliau – Tvarkos aprašas) 25 p., KMSA dėl šių KMS dalinio finansavimo sumų naudojimo su NVO sudarė 14-a dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarčių, iš jų: 11-a sutarčių dėl socialinių paslaugų teikimo⁹, 3 sutartis dėl socialinių paslaugų infrastruktūros gerinimo¹⁰. Dalinio finansavimo iš SB lėšų sutartyse 2.1 p. p. ir patikslintose išlaidų dalinio finansavimo sąmatose nurodytos projektų vykdytojams skirtos dalinio finansavimo sumos atitiko KMS mero potvarkiu skirtas ir faktiškai pervestas į NVO atskiras banko sąskaitas sumas.

1.2. Lėšos apskaitytos tinkamai, tačiau ne visais atvejais išlaidų apmokėjimai vykdyti iš atskiros banko sąskaitos

Teisės aktuose ir sutartyse¹¹ nustatytas reikalavimas projekto vykdytojams banke turėti atskirą sąskaitą SB lėšoms, skirtoms projekto daliniam finansavimui, pervesti ir tinkamai tvarkyti projektų išlaidų buhalterinę apskaitą. Nustatyta, kad visi projektų vykdytojai tinkamai tvarkė projektų išlaidų buhalterinę (finansinę) apskaitą. Apskaitė ir pagrindė apskaitos dokumentais bei užregistravo

⁷ KMS mero potvarkiai: 2024-04-26 Nr. M-488 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų NVO socialiniams projektams 2024 m. finansuoti paskirstymo“ ir 2024-04-26 Nr. M-493 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų socialiniams projektams, skirtiems socialinių paslaugų infrastruktūrai gerinti, 2024 m. finansuoti paskirstymo“.

⁸ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimas Nr. T2-3 „Dėl Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo patvirtinimo“ 25 p.

⁹ KMSA sudarytos su 9 NVO dėl 11-os socialinių projektų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų sutartys dėl socialinių paslaugų teikimo: 2024-05-27 Nr. J9-1584 (projektas „Gailastingumo autobusas“); 2024-05-27 Nr. J9-1583 (projektas „Kelyje į gerovę“); 2024-05-28 Nr. J9-1588 (projektas „Senyvo amžiaus asmenų transportavimas ir palyda“); 2024-05-24 Nr. J9-1554 (projektas „Visi už vieną 2024“); 2024-05-24 Nr. J9-1553 ir papildomas susitarimas prie sutarties 2024-05-28 Nr. J9-1589 (projektas „Vasaros nuotykių 2024“); 2024-05-24 Nr. J9-1549 (projektas „Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas - II“); 2024-05-24 Nr. J9-1556 ir sutarties pakeitimas 2024-05-27 Nr. J9-1582 (projektas „Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste – 2024“); 2024-05-24 Nr. J9-1550 (projektas „Kartu mes stipresni“); 2024-05-24 Nr. J9-1555 (projektas „Šeimoms konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“); 2024-05-21 Nr. J9-1525 (projektas „Atspari bendruomenė: integralios paslaugos asmenims krizėje“); 2024-05-27 Nr. J9-1579 (projektas „Psichologinės gerovės paslaugos Klaipėdos m. gyventojams“).

¹⁰ KMSA sudarytos su 3 NVO dėl 3-jų socialinių projektų, skirtų socialinių paslaugų infrastruktūrai gerinti, vykdymo, dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų sutartys: 2024-05-27 Nr. J9-578 (projektas „Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas“); 2024-05-27 Nr. J9-2863, papildomas susitarimas 2024-09-26 Nr. J9-2863 (projektas „Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024“); 2024-05-27 Nr. J9-1580, papildomas susitarimas prie sutarties 2024-07-01 Nr. J9-1842 (projektas „Neįgaliųjų poreikiams pritaikyto autobuso pirkimas“).

¹¹ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimas Nr. T2-3 „Dėl Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo patvirtinimo“ 33 p., SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.3 p. p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.3 p. p.; LR finansų ministro 2004-11-22 įsakymas Nr. 1K-372 „Dėl pelno nesiekiančių juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo taisyklių patvirtinimo“, nauja redakcija, patvirtinta 2018-12-18 įsakymu Nr. 1K-443, su vėlesniais pakeitimais 5 p., 6 p., 17 p., 20 p. 102 p., 103 p., 107 p., 109 p.

finansavimo lėšų gavimo ir panaudojimo apskaitos dokumentų duomenis, projektams skirtas ir panaudotas finansavimo sumas apskaitos registruose (banko sąskaitų gautų ir panaudotų lėšų žiniaraščiuose, tvarkė gaunamų sąskaitų faktūrų registrus, finansavimo lėšų gavimo ir panaudojimo apskaitos dokumentų duomenis registravo finansinėse sąskaitose pagal patvirtintą sąskaitų planą, tvarkė apskaitos registrus "Išmokų operacijos", "Pirkimo operacijos").

Vertindami, kaip NVO laikėsi teisės aktų ir sudarytų sutarčių reikalavimų ir, ar iš atskirų banko sąskaitų, į kurias buvo pervestos SB lėšos, vykdė atsiskaitymus už projektų vykdymui patirtas išlaidas¹² nustatyta, kad 6 iš 14-os projektų vykdytojų (4 SP ir 2 SPIG) nesilaikė nurodyto reikalavimo SB lėšas, gautas socialiniams projektams finansuoti, apskaityti atskirai. Projektų vykdytojai projektams skirtose banko sąskaitose apskaitė ir kitas NVO lėšas¹³ bei vykdė SB lėšų pervedimus į kitas savo¹⁴ sąskaitas, iš kitų NVO sąskaitų¹⁵ pervedinėjo lėšas į projekto sąskaitą ir projektų vykdymo išlaidas apmokėjo, iš kitų, sutartyse nenurodytų, banko sąskaitų¹⁶. Pažymime, kad Tvarkos apraše projektų vykdytojams nepakankamai aiškiai reglamentuotas reikalavimas vykdyti atsiskaitymus už projektų vykdymui patirtas išlaidas iš projektui skirtos atskiros sąskaitos, todėl, projektų banko sąskaitose apskaitant kitas NVO lėšas, KMSA atsakingiems darbuotojams sudėtinga vykdyti SB lėšų panaudojimo kontrolę.

1.3. Projektų vykdytojų 50 proc. ataskaitų pateikimas netinkamas

Tvarkos apraše bei finansavimo sutartyse¹⁷ numatyta, kad projekto vykdytojas nustatytu laiku privalo pateikti kiekvieno ketvirčio (ketvirčiui pasibaigus per 10 d. d.) ir metines (pasibaigus projekto vykdymo laikotarpiui, per 1 mėnesį) ataskaitas apie SB lėšų panaudojimą ir nustatytos formos¹⁸ ataskaitas apie projektų įgyvendinimą bei visus faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus (banko, kredito ar kitos mokėjimo įstaigos sąskaitos ataskaitinio laikotarpio išrašo kopiją ir išlaidas patvirtinančių, juridinę galią

¹² Audito kriterijus „Projektų vykdytojai gautas SB dalinio finansavimo lėšas apskaitė atskiroje sąskaitoje ir iš jos vykdė atsiskaitymus už projektų vykdymui patirtas išlaidas“, nuotolinio susitikimo, įvykusio 2025-01-20 metu suderintas su audituojamuoju subjektu.

¹³ SP projekto "Visi už vieną 2024" vykdytojo SB finansavimo lėšoms apskaityti sąskaitoje 2024-03-01 lėšų likutis buvo 52,96 Eur, nuo 2024-03-01 iki 2024-06-01 per 4 kartus į šią sąskaitą iš kitų NVO sąskaitų pervesta iš viso 1160 Eur, projekto vykdytojo 2024-01-30 paaiškinimu, šioje sąskaitoje buvo laikomos ir kitos NVO lėšos, nes projektą pradėjo vykdyti anksčiau nuo 2024-03-01 nei gavo iš KMSA finansavimą (2024-06-03); SPIG projekto "Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas" vykdytojas sąskaitoje apskaitė kitas savo lėšas (iš viso 36 877,25 Eur) ir iš vieno paramos teikėjo gautą investicinę paramą (21 360,77 Eur), iš viso 58 238,02 Eur.

ir iš vieno paramos teikėjo gautą investicinę paramą (2 130,77 Eur), iš viso 108 238,02 Eur.

¹⁴ SP projekto vykdytojas iš projektui "Senyvo amžiaus asmenų transportavimas ir palyda" skirtos sąskaitos SB lėšoms apskaityti 6 atvejais: 2024-06-28, 2024-08-08, 2024-09-10, 2024-09-30, 2024-11-11, 2024-12-03 pervedė po 200,00 Eur, iš viso 1200 Eur į kitą savo sąskaitą, 2025-02-05 prašytos pateikti šios banko sąskaitos išrašo nepateikė, prie SP įgyvendinimo ataskaitos pateikė tik kuro įsigijimo kvitus, kuriais pagrindė kuro įsigijimą ir apmokėjimą už jį kortelėmis; SP projekto vykdytojas iš projektui "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II" skirtos sąskaitos 2024-09-14 – 200 Eur; SP projekto vykdytojas iš projekto "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste - 2024" sąskaitos 2024-06-06 - 900,00 Eur (sąskaitos išrašo nepateikė); SPIG projekto "Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas" vykdytojas 2024-11-05 – 12 140,12 Eur ir 2024-11-28 – 84,91 Eur; SPIG projekto vykdytojas iš projektui "Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024" skirtos sąskaitos per 14 kartų 4258,50 Eur (tai yra 31,44 % finansavimo lėšų) persivedė į kitas bendrijos sąskaitas.

¹⁵ SP projekto vykdytojas iš savo kitų sąskaitų pervedė iš viso 1 160 Eur į projekto "Visi už vieną 2024" įgyvendinimui skirtų SB lėšų sąskaitą.

¹⁶ SP projekto vykdytojas iš projektui "Visi už vieną 2024" skirtos SB lėšų finansavimo dalį 727,20 Eur iš savo kitų sąskaitų panaudojo projekto išlaidoms apmokėti (banko kortele) ir grynais pinigais; SPIG projekto "Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas" vykdytojas iš savo kitos sąskaitos panaudojo projekto išlaidoms (automobilio lizingo įmokoms) apmokėti 12 225,03 Eur; SPIG projekto "Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024" vykdytojas panaudojo projekto išlaidoms apmokėti iš kitų sąskaitų – 4 259,50 Eur.

¹⁷ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 36, 37 p., SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.4.1.p.p., 3.4.2 p. p., 3.4.3 p. p., 3.4.4 p. p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.5.1 p. p., 4.5.2 p. p., 4.5.3 p. p., 4.5.4 p. p.

¹⁸ KMS mero 2024-02-19 potvarkis Nr. M-195 „Dėl Socialinių projektų, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto lėšų, paraiškų, ataskaitų, sutarties, sąmatų ir vertinimo formų patvirtinimo“, 1.3 p. p. Savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuoto socialinio projekto įgyvendinimo ataskaitos forma.

turinčių dokumentų kopijas). Patikrinus visų 14-os SP ir SPIG projektų vykdytojų KMSA Socialinių paslaugų skyriui pateiktas 2024 m. II, III, IV ketvirčių ir metines projektų biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ir projektų įgyvendinimo ataskaitas bei pateiktus patirtas išlaidas pagrindžiančius dokumentus nustatyta, ne kad ne visi projektų vykdytojai vadovavosi šiais reikalavimais, nes:

- 2-jų projektų ataskaitos¹⁹ užpildytos negaliojančiose ataskaitų formose²⁰, nesivadovaujant naujai KMS mero patvirtinta ataskaitų forma ir jos pildymo reikalavimais²¹;
- pavėluotai pateiktos 3-jų iš 14-os (20 proc.) projektų II ir III ketvirčių ataskaitos apie SB lėšų panaudojimą ir projektų įgyvendinimą bei išlaidas patvirtinantys dokumentai²², kurie ketvirčiui pasibaigus turėjo būti pateikti per 10 darbo dienų;
- pavėluotai pateiktos 5-ių iš 14-os (35 proc.) projektų metinės ataskaitos apie SB lėšų panaudojimą ir projektų įgyvendinimą bei išlaidas patvirtinantys dokumentai, kurie pasibaigus projekto vykdymo laikotarpiui, turėjo būti pateikti per 1 mėnesį²³.

Pažymime, kad Tvarkos apraše nustatytos SB lėšomis finansuojamos išlaidų rūšys ir reikalavimai naudoti lėšas – tiesiogiai projektą vykdančiųjų darbo užmokesčiui su mokesčiais; atlygiui apmokėti pagal sutartis, kurios negali būti sudarytos su NVO darbuotojais ir kt. (26.1 p. p.); jeigu projekto vykdytojas yra perkančioji organizacija, vykdydama pirkimą, privalo vadovautis LR viešųjų pirkimų įstatymu (31 p.), tinkamai tvarkyti projekto išlaidų buhalterinę apskaitą (33 p.), tačiau nei Tvarkos apraše, nei SP ir SPIG sutarčių formose nenumatyta įpareigoti NVO prie ataskaitų pateikti šių reikalavimų įgyvendinimą patvirtinančių dokumentų (sudarytas sutartis, socialinių paslaugų gavėjų sąrašus, vežimo grafikus, NVO darbuotojų sąrašus, apskaitos registrus, duomenis apie visas NVO finansavimo sumas, vykdytus viešuosius pirkimus ir kt.). Taigi, Tvarkos apraše ir sutarties formose nenumatytas reikalavimas NVO

¹⁹ 2-jų SP projektų „Visi už vieną 2024“ ir „Šeimos konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“ vykdytojo 2024-07-10, 2024-10-09, 2025-01-14, 2025-01-15 pateiktos projektų įgyvendinimo ataskaitos už II, III, IV ketvirčius užpildytos negaliojančiose ataskaitų formose. Be to, projekto „Visi už vieną 2024“ įgyvendinimo ataskaitose nurodyta klaidinanti informacija, kad atsiskaitoma už ankstesnės 2023-02-27 sutarties Nr. J9-927 vykdymą, projekto „Šeimos konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“ įgyvendinimo ataskaitose nurodyta, kad ataskaitos pateiktos už KMS lėšų panaudojimą pagal 2022 metų vykdytą 2022-04-08 sutartį Nr. J9-1326, nors faktiškai dėl šių projektų vykdymo 2024-05-24 buvo sudarytos dvi finansavimo sutartys: Nr. J9-1554 ir Nr. J9-1555.

²⁰ Negaliojanti KMSA direktoriaus 2018-09-21 įsakymu Nr. AD1-2286 patvirtinta Savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuoto socialinio projekto įgyvendinimo ataskaitos forma. Naujos ataskaitų formos ir jų pildymo reikalavimai buvo patvirtinti KMS mero 2024-02-19 potvarkiu Nr. M-195.

²¹ KMS mero 2024-02-19 potvarkis Nr. M-195 „Dėl Socialinių projektų, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto lėšų, paraiškų, ataskaitų, sutarties, sąmatų ir vertinimo formų patvirtinimo“, 1.3 p. p. Savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuoto socialinio projekto įgyvendinimo ataskaitos forma.

²² 3 NVO pavėluotai pateiktos ataskaitos ir išlaidas pagrindžiantys dokumentai apie 3-jų projektų vykdymo įgyvendinimą: SP projekto „Atspari bendruomenė: integralios paslaugos asmenims krizėje“ II ketvirčio ataskaitos pateikimo terminas – 2024-07-12, pateikta 2024-07-17; SPIG projekto „Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas“ II ketvirčio ataskaitos pateikimo terminas – 2024-07-12, pateikta 2024-09-10 (nepateikė, nes lėšų II ketvirtyje nenaudojo); III ketvirčio ataskaitų SP projektų: „Gailėstingumo autobusas“ ir „Atspari bendruomenė: integralios paslaugos asmenims krizėje“ pateikimo terminas – 2024-10-14, pateiktos 2024-10-17 ir SPIG projekto „Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas“ pateikta 2024-10-16.

²³ 4 NVO pavėluotai pateiktos metinės ataskaitos ir išlaidas pagrindžiantys dokumentai apie 5 projektų vykdymo įgyvendinimą: SP projekto „Vasaros nuotykių 2024“ įgyvendinimo laikotarpis finansavimo 2024-05-24 sutartyje Nr. J9-1553 (papildomas susitarimas prie sutarties 2024-05-28 Nr. J9-1589) numatytas nuo 2024-06-06 iki 2024-06-30, metinės ataskaitos pateikimo terminas 2024-07-30, ataskaita pateikta 2025-01-28; SP projekto „Kartu mes stipresni“ finansavimo 2024-05-24 sutartyje Nr. J9-1550 numatytas įgyvendinimo laikotarpis nuo 2024-04-01 iki 2024-09-30, metinė ataskaita turėjo būti pateikta 2024-10-31 (per mėnesį, įgyvendinus projektą, tačiau pateikta tik 2025-01-28; SPIG projekto „Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas“ finansavimo 2024-05-27 sutartyje Nr. J9- 578 numatytas įgyvendinimo laikotarpis nuo 2024-04-01 iki 2024-11-30, metinė ataskaita turėjo būti pateikta 2024-12-31 per mėnesį, įgyvendinus projektą, tačiau pateikta tik 2025-01-31; SPIG projekto „Neįgaliųjų poreikiams pritaikyto autobuso pirkimas“ finansavimo 2024-05-27 Nr. Nr. J9-1580 (papildomas susitarimas prie sutarties 2024-07-01 Nr. J9-1842) numatytas įgyvendinimo laikotarpis nuo 2024-04-01 iki 2024-09-30, metinė ataskaita turėjo būti pateikta 2024-10-31 per mėnesį, įgyvendinus projektą, tačiau pateikta tik 2025-01-30; SPIG projekto „Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024“ finansavimo 2024-05-27 sutartyje Nr. J9-1558 (pakeitimas 2024-09-26 Nr. J9-2863)) numatytas įgyvendinimo laikotarpis nuo 2024-05-01 iki 2024-12-31, ataskaitos pateikimo terminas 2025-01-31, pateikta 2025-02-04 (pavėluotai).

prie projektų įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo ataskaitų pateikti visas išlaidas pagrindžiančius detalius dokumentus, todėl lėšų panaudojimo kontrolę atliekančiam asmeniui sumažinta galimybė įsitikinti, kad KMS biudžeto dalinio finansavimo lėšos buvo naudojamos pagal visus Tvarkos aprašo ir KMSA su NVO sudarytų sutarčių reikalavimus²⁴.

Atsižvelgiant į tai, KMSA direktoriui tikslinga rekomenduoti patikslinti ir papildyti Tvarkos aprašo reikalavimus ir atitinkamai – finansavimo sutarčių nuostatas.

1.4. Pavieniais atvejais viršyti ribojamų išlaidų dydžiai

SB dalinio finansavimo lėšos socialiniams projektams vykdyti buvo skirtos vadovaujantis Tvarkos aprašo²⁵ reikalavimais, nes patvirtintos SB finansavimo sumos neviršijo šiame teisės akte nustatytų dydžių: savivaldybės finansuota dalis neviršijo 90 procentų kiekvienam projektui skirtų lėšų. NVO projektams įgyvendinti reikalinga lėšų dalis sudarė 10 procentų viso projekto poreikio (veiklos išlaidų), kurias dengė projektų vykdytojai savo arba rėmėjų indėliu. SP projektų vykdytojams patvirtintos ir panaudotos finansavimo sumos atskiroms išlaidų rūšims neviršijo teisės akte²⁶ nustatytų dydžių, išskyrus 2 pavienius atvejus²⁷, kai buvo nereikšmingai viršyti nustatyti finansavimo ribojimai: 4 proc. viršyta Tvarkos apraše nustatyta 40 proc. riba darbo užmokesčiui su mokesčiais, kurie tiesiogiai vykdo projektą ir 2 proc. viršyta – 20 proc. riba transporto išlaidoms (degalams, tepalams, eksploatacijai, remontui).

1.5. Ne visais atvejais projektams įgyvendinti skirtos lėšos panaudotos pagal sutarčių ir Tvarkos aprašo reikalavimus.

Konkurso metu atrinktų NVO socialiniai projektai pagal KMSA su NVO sudarytų sutarčių sąlygas²⁸ ir Tvarkos aprašo²⁹ reikalavimus turėjo būti vykdomi taip, kad SB lėšos, skirtos daliniam projektų finansavimui, turėjo būti naudojamos tik pagal minėtame teisės akte ir finansavimo sutartyse nustatytą tikslinę paskirtį. Pasirašydami dalinio finansavimo sutartis, projektų vykdytojai įsipareigojo skirtas SB lėšas naudoti projekto įgyvendinimui pagal sutartyje ir jos prieduose nurodytą paskirtį.

Vertindami, ar projektų vykdytojai naudojo dalinio finansavimo lėšas pagal paskirtį, vadovaujantis sutarčių ir Tvarkos aprašo reikalavimais, laikėmės nuostatos, kad KMS SB lėšomis finansuotos NVO išlaidos faktiškai patirtos ir apmokėtos projektų vykdymo laikotarpiais³⁰; visos KMS SB lėšomis finansuotos NVO patirtos išlaidos tiesiogiai susijusios su projektų vykdymu³¹; NVO finansavimą naudojo pagal patvirtintas išlaidų sąmatas (netikslindamas jų) tuo atveju, kai neįtraukta nauja išlaidų rūšis ir išlaidų dydžio pakeitimai neviršijo 10 procentų tikslinamos bendros išlaidų rūšies eilutės dydžio; projektų vykdytojų išlaidų sąmatos tikslintos, jeigu jie ne vėliau kaip iki gruodžio 1 d. pateikė prašymą

²⁴ Audito metu, vertinant KMS lėšų panaudojimo atitiktį Tvarkos aprašo ir finansavimo sutarčių reikalavimams, buvo prašoma projektų vykdytojų pateikti aukščiau minėtus dokumentus (sutartis, paslaugų gavėjų sąrašus, apskaitos registrus, informaciją ir dokumentus apie visas NVO finansavimo sumas, darbuotojų sąrašus ir kt.), šiuos dokumentus NVO pateikė auditoriams audito metu papildomai.

²⁵ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 7 p.

²⁶ Ten pat, 26.1 p. p.

²⁷ SP projekto "Senyvo amžiaus asmenų transportavimas ir palyda" patikslintoje išlaidų sąmatoje patvirtintos ir lėšų panaudojimo ataskaitose nurodytos panaudotos SB lėšos viršijo Tvarkos aprašo 26.1 p. p. nustatytas ribas (4 proc. – darbo užmokesčio su mokesčiais ir 2 proc. – transporto išlaidos).

²⁸ KMS mero 2024-02-19 potvarkiu Nr. M-195 patvirtintos SP (3.2 p. p.) ir SPIG (4.2 p. p.) sutarčių formose įtvirtintos nuostatos.

²⁹ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 26, 27, 31, 32, 35 p.

³⁰ Ten pat, 30, 32, 34 p.; SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 1, 3.1, 3.2, 3.6 p. p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 1, 4.1., 4.2, 4.11 p. p.

³¹ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 26, 32, 35 p.; SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.2 p. p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.2 p. p.

Socialinės paramos skyriui³² dėl sąmatų tikslinimo ir buvo sudaryti su KMSA papildomi susitarimai dėl sutarčių pakeitimo³³; KMS SB finansavimo lėšos panaudotos išlaidoms apmokėti atlygiui už suteiktas paslaugas pagal autorines ir paslaugų sutartis, sudarytas ne su NVO darbuotojais³⁴; KMS SB finansavimo lėšos nenaudotos vykdant SP projektus draudžiamoms išlaidoms apmokėti (patalpoms arba pastatams remontuoti; ilgalaikiam turtui įsigyti; lėšos maitinimo ir apgyvendinimo išlaidoms užsienyje, draudimui ir kitoms išlaidų rūšims, nenurodytoms Tvarkos aprašo 26.1 papunktyje)³⁵; SPIG projektams vykdyti naudotos lėšos tik šioms išlaidų rūšims apmokėti (statybos, rekonstravimo, remonto, aplinkos sutvarkymo darbams finansuoti; įrangai ir baldams įsigyti; transporto priemonėms įsigyti; paslaugoms (projektavimo, techninės ir projekto vykdymo priežiūros ir pan. paslaugoms) pirkti)³⁶.

Lėšos projektams finansuoti skiriamos biudžetiniams metams ir jos pervedamos pagal pasirašytą sutartį ir jos priedus, atsižvelgiant į sutartyje nurodytus terminus ir sąlygas³⁷. Audito metu nustatyta, kad 2024 metais KMS SB lėšomis finansuotos NVO išlaidos SP ir SPIG projektams vykdyti iš viso 250 000 Eur buvo faktiškai patirtos ir apmokėtos 14-os projektų vykdymo laikotarpiais.

NVO finansavimą turėjo naudoti pagal patvirtintas išlaidų sąmatas, vadovaujantis Tvarkos aprašo ir sudarytų finansavimo sutarčių reikalavimais³⁸. Audito metu nustatyta, kad projektų vykdytojų išlaidų sąmatos patikslintos 4 atvejais dėl sudarytų su KMSA papildomų susitarimų dėl sutarčių pakeitimo³⁹. Projektų vykdymo metu 13-os projektų vykdytojų išlaidų sąmatos netikslintos, nes nebuvo įtraukta nauja išlaidų rūšis ir išlaidų dydžio pakeitimai neviršijo 10 procentų tikslinamos bendros išlaidų rūšies eilutės dydžio, išskyrus du atvejus⁴⁰, kai SP projekto vykdytojai nepagrįstai panaudojo SB lėšas 2-jų darbuotojų kasmetinėms atostogoms apmokėti, nors tokios išlaidos nebuvo galimos pagal Tvarkos aprašo reikalavimus ir nebuvo patvirtintos išlaidų sąmatoje (plačiau žr. 1.5.1 skirsnyje).

1.5.1. Projektų vykdytojų išlaidos nebuvo tiesiogiai susijusios su 4-ių projektų vykdymu

KMS skirtomis SB lėšomis finansuojamos išlaidos, kurios tiesiogiai susijusios su SP projektų vykdymu, negali būti naudojamos kitiems NVO tikslams įgyvendinti⁴¹ ir turi būti naudojamos tik pagal paskirtį. Audito metu nustatyta, kad 4 projektų vykdytojai SB lėšas, skirtas SP projektų vykdytojų darbo užmokesčiui su mokesčiais išlaidoms, iš viso 1 213,22 Eur (350,0+549,95+313,27) panaudojo išlaidoms,

³² KMSA direktoriui 2024-05-16 įsakymu Nr. AD1-427 patvirtinus naują KMSA struktūrą, KMSA direktorius 2024-08-09 įsakymu Nr. AD1-700 patvirtino KMSA Socialinės gerovės departamento nuostatus ir 2024-08-16 įsakymu Nr. AD1-721 – KMSA Socialinės gerovės departamento Socialinių paslaugų skyriaus nuostatus (pakeistas skyriaus pavadinimas, kuris anksčiau buvo Socialinės paramos skyrius), kurie įsigaliojo nuo 2024-09-03.

³³ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 28.1, 28.2 p. p., 31 p. SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.2, 4 p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.2, 4.8, 4.9 p. p.

³⁴ Ten pat, 26.1., 35 p.; SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.2 p. p.

³⁵ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo, 26.2., 35 p.; SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.2 p. p.

³⁶ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 27.1 p. p.; 35 p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.2 p. p.

³⁷ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 30 p.

³⁸ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto SP projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 28.1, 28.2 p. p., 32 p.; SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.2 p. p., 4 p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.2, 4.8, 4.9 p. p.

³⁹ KMSA su NVO sudaryti papildomi susitarimai dėl finansavimo sutarčių pakeitimo: 2024-05-28 papildomas susitarimas Nr. J9-1553 prie sutarties 2024-05-24 Nr. J9-1589 dėl SP projekto „Vasaros nuotykių 2024“ vykdymo; 2024-05-27 Nr. J9-1582 prie 2024-05-24 sutarties Nr. J9-1556 dėl SP projekto „Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste – 2024“ vykdymo; 2024-09-26 papildomas susitarimas Nr. J9-2863 prie 2024-05-27 sutarties Nr. J9-1558 dėl SPIG projekto „Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024“ vykdymo; 2024-07-01 papildomas susitarimas prie 2024-05-27 sutarties Nr. J9-1580 dėl SPIG projekto „Neįgaliųjų poreikiams pritaikyto autobuso pirkimas“ vykdymo.

⁴⁰ 2-jų projektų: „Laisvė judėti socialiniu taksi Klaipėdos mieste – 2024“ ir „Kartu mes stipresni“ patikslintos išlaidų sąmatos.

⁴¹ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 26.1 p. p., 35 p.

kurios nebuvo tiesiogiai susijusios su SP projektų vykdymu, apmokėti. Ne pagal paskirtį panaudotomis SB lėšomis buvo apmokėtos projektų vykdytojų (5-ių darbuotojų) kompensacijos už nepanaudotas atostogas ir atostoginiai, įskaitant mokesčius. Šios išlaidos apmokėtos nepagrįstai, nes tokios išlaidos Tvarkos apraše nenumatytos.

Projektų lėšų naudojimo ne pagal tikslinę paskirtį pavyzdžiai

Projekto "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II" vykdymui skirtos SB lėšos iš viso 150,00 Eur panaudotos vieno darbuotojo 2024-12 mėn. 147,39 Eur kompensacijai už nepanaudotas atostogas (20 darbo dienų už laikotarpį nuo 2024-04-16 iki 2024-12-31) ir 2,61 Eur darbdavio valstybinio socialinio draudimo (toliau – VSD) įmokų 1,77 proc. išlaidoms apmokėti;

Projekto "Kartu mes stipresni" vykdymui skirtos SB lėšos iš viso 200,00 Eur panaudotos vieno darbuotojo 2024-09 mėn. 196,52 Eur kompensacijai už nepanaudotas atostogas (už laikotarpį nuo 2024-04-16 iki 2024-09-30, darbo dienos ir darbo laikas apskaitos žiniaraštyje nenurodytas) bei 3,48 Eur darbdavio VSD įmokų 1,77 proc. išlaidoms apmokėti;

Projekto "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste - 2024" vykdymui skirtos SB lėšos iš viso 313,27 panaudotos vieno darbuotojo (vairuotojo-asistento) 2024 m. 7 mėn. 222,90 Eur atostoginių už 5 darbo dienas bei 3,95 Eur darbdavio VSD įmokų 1,77 proc., viso 226,85 Eur ir 2024 m. 12 mėn. 84,92 Eur atostoginių už 2 darbo dienas bei 1,50 Eur darbdavio VSD įmokų 1,77 proc., viso 86,42 Eur atostoginių (su mokesčiais) išlaidoms apmokėti;

Projekto "Psichologinės gerovės paslaugos Klaipėdos m. gyventojams" vykdymui skirtos SB lėšos iš viso 549,95 Eur panaudotos 2 darbuotojams atostoginių (su mokesčiais) išlaidoms apmokėti: vienam darbuotojui (konsultantui) 2024 m. 7 mėn. 235,80 Eur atostoginiai už 10 darbo dienų bei 4,17 Eur darbdavio VSD įmokos 1,77 proc., iš viso 239,97 Eur ir 2024 m. 10 mėn. – 88,43 Eur atostoginiai už 2 darbo dienas bei 1,57 Eur darbdavio VSD įmokos 1,77 proc., š viso 90,00 Eur. Kitam darbuotojui – 2024 m. 8 mėn. 216,15 Eur atostoginiai už 10 darbo dienų bei 3,83 Eur darbdavio VSD įmokų 1,77 proc., iš viso 219,98 Eur.

Pagirtina, kad visi SP projektų⁴² vykdytojai pagal Tarybos pateiktas rekomendacijas⁴³ grąžino į KMSA sąskaitą netinkamai panaudotas SB lėšas, iš viso 1 213,22 Eur⁴⁴.

1.5.2. Netinkamos išlaidos atlygiui pagal sudarytą sutartį su NVO darbuotoju apmokėti

Tvarkos apraše numatyta, kad SB lėšomis finansuojamos išlaidos atlygiui už suteiktas paslaugas pagal autorines ir paslaugų sutartis, sudarytas ne su NVO darbuotojais⁴⁵, apmokėti.

Nustatyta, kad vienas projekto vykdytojas nesilaikė šių reikalavimų ir finansavimo sutartyje prisiimtų įsipareigojimų⁴⁶, nes 3 atvejais SP projekto „Šeimos konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“ vykdymui skirtas SB lėšas iš viso 8 290 Eur (2040+1350+4900) panaudojo netinkamai –

⁴² 4 SP projektų: "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II", "Kartu mes stipresni" ir "Psichologinės gerovės paslaugos Klaipėdos m. gyventojams", "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste - 2024" vykdytojai.

⁴³ Tarybos pateiktos rekomendacijos 4-ių SP projektų vykdytojams grąžinti netinkamai panaudotas SB lėšas į KMS biudžetą: 2025-02-25 "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II" ir "Kartu mes stipresni"; 2025-02-28 "Psichologinės gerovės paslaugos Klaipėdos m. gyventojams"; 2025-02-28 "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste".

⁴⁴ 4-ių projektų vykdytojai netinkamai panaudotas lėšas grąžino į KMSA sąskaitą banke: 2025-02-25 – 350 Eur "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II" ir "Kartu mes stipresni"; 2025-03-04 – 549,95 Eur "Psichologinės gerovės paslaugos Klaipėdos m. gyventojams"; 2025-03-20 – 313,27 Eur "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste".

⁴⁵ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo, 26.1.p.p.

⁴⁶ SP projekto „Šeimos konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“ vykdytojas 2024-05-24 sutarties Nr. J9-1555 3.2 p. įsipareigojo SB lėšas (22 200 Eur), skirtas projekto vykdymui nuo 2024-03-01 iki 2024-12-31 naudoti tik pagal paskirtį ir vadovautis patikslinta sutarties sąmata. Patikslintos projekto išlaidų sąmatos I d. „Išlaidų detalizavimas pagal išlaidų rūšis“ 2 p. buvo patvirtintos finansuojamos išlaidos tik atlygiui už suteiktas paslaugas (pagal autorines ir atlygintinų paslaugų sutartis) apmokėti, kai autorinius atlyginimus gaunantys asmenys ir paslaugų teikėjai nėra organizacijos darbuotojai.

atlygiui organizacijos darbuotojui (koordinatoriui) už paslaugas pagal paslaugų teikimo 2024-01-02 sutartį Nr. PPS 2024-01.8 apmokėti⁴⁷.

Pažymime, kad pagal 2025-02-26 pateiktą rekomendaciją⁴⁸ SP projekto vykdytojas tą pačią dieną grąžino į KMSA sąskaitą banke ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas.

1.5.3. Lėšos panaudotos draudžiamoms išlaidoms apmokėti

Nustatyta, kad SP projekto "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste - 2024" vykdytojas nevykdė sutartyje⁴⁹ 3.2 p. p. priimto įsipareigojimo SB lėšas, skirtas projekto vykdymui, naudoti tik pagal paskirtį ir nesivadovavo Tvarkos aprašo 26.2 p. p. ir 35 p. reikalavimais, nes SB lėšas iš viso 473,61 Eur (333,87+139,74), skirtas socialinio projekto vykdymui, panaudojo kitiems NVO tikslams įgyvendinti, t. y. ne pagal paskirtį – Tvarkos apraše neleidžiamoms automobilio draudimo išlaidoms apmokėti⁵⁰.

Pagal Tarnybos 2025-02-21 raštu pateiktą rekomendaciją, projekto vykdytojas 2025-02-25 netinkamai panaudotas SB lėšas 473,61 Eur mokėjimo nurodymu grąžino į KMSA sąskaitą banke.

1.6. Ne visi projektų vykdytojai laikėsi įsipareigojimo lėšas naudoti LR viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka

Vertindami, ar projektų vykdytojai, atitinkantys perkančiosios organizacijos (toliau – PO) statusą⁵¹, naudodami KMS SB finansavimą prekėms ar paslaugoms įsigyti, vykdė viešuosius pirkimus, laikėmės nuostatos, kad projekto vykdytojas, kurio 2024 m. veikla (ar jos dalis) buvo skirta nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio viešiesiems interesams tenkinti ir atitiko bent vieną iš Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPĮ) 2 straipsnio 25 dalies 2 punkte esančių sąlygų⁵² buvo laikytinas PO, todėl, naudodamas KMS SB finansavimą prekėms ar paslaugoms įsigyti, turėjo vykdyti viešuosius pirkimus. Tvarkos aprašo 31 p. taip pat buvo įtvirtintas šis reikalavimas. 14-os projektų vykdytojai su KMSA sudarytose sutartyse įsipareigojo⁵³ – jeigu jie yra PO, vykdydami pirkimą, vadovausis VPĮ.

Audito metu nustatyta, kad SP projektų vykdytojai 2024 m. gavo SB dalinio finansavimo lėšas iš viso 250 000 Eur, kurios buvo patvirtintos ir numatytos KMS strateginio veiklos plano Socialinės atskirties

⁴⁷ SB lėšos (8 290 Eur) nepagrįstai pervestos iš projekto sąskaitos banke 3 mokėjimo nurodymais: 2024-07-22 Nr. 3 – 2040 Eur; 2024-11-25 Nr. 8 – 1350 Eur ir 2024-12-30 Nr. 14 – 4900 Eur.

⁴⁸ Tarnybos 2025-02-26 raštu pateikta rekomendacija SP projekto „Šeimoms konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“ grąžinti į KMSA biudžetą netinkamai, ne pagal paskirtį panaudotas 8 290 Eur SB lėšas įgyvendinta, 2025-02-26 mokėjimo nurodymu Nr. 99 lėšos grąžintos į KMSA sąskaitą banke.

⁴⁹ KMSA su projekto "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste - 2024" vykdytoju sudaryta socialinio projekto dalinio finansavimo iš SB lėšų 2024-05-24 sutartis Nr. Nr. J9-1556 (papildomas 2024-05-27 susitarimas Nr. J9-1582 dėl sutarties pakeitimo).

⁵⁰ SP projekto "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste - 2024" vykdytojo panaudotos SB lėšos išlaidoms, kurios draudžiamos Tvarkos aprašo 26,2 p. p. – apmokėta už NVO lengvojo automobilio draudimo paslaugas: 2024-09-17 139,74 Eur mokėjimo nurodymu Nr. 2745 pervesta į draudimo bendrovės sąskaitą banke ir 2024-09-17 mokėjimo nurodymu Nr. 2746 – 333,87 Eur.

⁵¹ Perkančiosios organizacijos statusą atitinka juridiniai asmenys, kai jie atitinka VPĮ 2 str. 25 d. apibrėžtą sąvoką.

⁵² LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (su vėlesniais pakeitimais) 2 str. 25 d. 2 p. PO – viešasis ar privatusis juridinis asmuo, jeigu visa ar tam tikra jo veiklos dalis yra skirta specialiai nekomercinio ir nepramoninio pobūdžio viešiesiems interesams (kai subjektas vykdo veiklą įprastinėmis rinkos sąlygomis, siekia pelno ir pats prisiima savo veiklos nuostolius, laikoma, kad viešieji interesai, kuriems tenkinti jis įsteigtas arba kuriuos tenkinti jam nustatytas tikslas, yra pramoninio arba komercinio pobūdžio) tenkinti ir jei jis atitinka bent vieną iš šių sąlygų: veikla yra daugiau kaip 50 procentų finansuojama iš valstybės ar savivaldybių biudžetų arba kitų valstybės ar savivaldybių fondų lėšų, arba kitų šioje dalyje nustatytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų lėšų; yra kontroliuojama (valdoma) valstybės ar savivaldybių institucijų arba kitų šioje dalyje nustatytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų; turi administraciją, valdymo ar priežiūros organą, kurio daugiau kaip pusė narių yra skiriami valstybės ar savivaldybių institucijų arba kitų šioje dalyje nurodytų viešųjų ar privačiųjų juridinių asmenų.

⁵³ KMSA sudarytos sutartys: 11-a sutarčių dėl SP projektų vykdymo 3.8 p. p, 3 sutartys dėl SPIG projektų vykdymo 4.4 p. p.

mažinimo programoje⁵⁴ ir vykdė SP projektus, susijusius su viešųjų interesų tenkinimu. Atsižvelgiant į projektų vykdytojų veiklos pobūdį ir tikslus: 11-os projektų vykdytojai teikė socialines paslaugas vieno ar kelių požymių jungiamai visuomenės grupei, 3 projektų vykdytojai – gerino socialinių paslaugų infrastruktūrą, visi SP projektų vykdytojai laikomi viešaisiais juridiniais asmenimis, tenkinančiais viešuosius interesus⁵⁵.

Vertinant, kaip SP projektų vykdytojai laikėsi Tvarkos aprašo 31 p. nustatytų reikalavimų ir sutartyse priimtų įsipareigojimų bei projektų vykdytojų gautą finansavimą iš visų finansavimo šaltinių, nustatyta:

- penkios NVO, 6 projektų⁵⁶ vykdytojos, neatitiko PO statuso, todėl pirkimų pagal VPĮ nevykdė;
- trys NVO, 4 projektų vykdytojos⁵⁷, laikė save PO ir vykdė viešuosius pirkimus;
- viena NVO, 2-jų SP projektų⁵⁸ vykdytoja, gavo 69,7 proc., t. y. daugiau nei 50 proc. pajamų iš valstybės arba savivaldybės biudžeto tais pačiais finansiniais metais, todėl tapo PO, tačiau pirkimų pagal VPĮ nevykdė⁵⁹;
- dvi NVO, 2 projektų⁶⁰ vykdytojos, nepateikė duomenų apie finansavimus į kitas banko sąskaitas, todėl nebuvo galimybės įvertinti ar šios NVO atitiko PO statusą ir vykdydamos pirkimus, privalėjo vadovautis VPĮ.

1.7. Projektų vykdytojai įgyvendino visus projektų tikslus ir nustatytus rodiklius

Projekto vadovas, pasirašęs sutartį su KMSA, tapęs atsakingu už projekto įgyvendinimą ir tikslinį lėšų panaudojimą⁶¹, įsipareigojo: projektus įvykdyti iki nurodyto termino ir įgyvendinus projektą, pateikti aprašomojo pobūdžio ataskaitas apie projekto pasiektus rezultatus (apie numatytą tikslų įvykdymą, projekto reikšmę visuomenei, dalyvių skaičių, atsiliepimus apie projektą spaudoje, lėšų panaudojimą pagal tikslinę paskirtį teisės aktų nustatyta ir kt. Audito metu patikrinus, kaip visų projektų vykdytojai laikėsi šių reikalavimų ir įgyvendino projektų paraiškose siektinus tikslus/rodiklius bei sutartyse priimtus įsipareigojimus, nustatyta, kad visi projektų vykdytojai pateikė ataskaitas apie pasiektus

⁵⁴ KMS tarybos 2024-02-13 sprendimu Nr. T2-32 patvirtintame KMS 2024–2026 metų strateginio veiklos plane numatyta priemonė, susijusi su socialinių projektų finansavimu: 012-02-04 „Socialinių projektų dalinis finansavimas“. Vykdam šią priemonę SVP numatytos papriemonės: 012-02-04-01 „NVO socialinių projektų dalinis finansavimas“ (savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuojami NVO socialiniai projektai, skirti socialinių paslaugų organizavimui neįgaliesiems, benamiams, socialinės rizikos vaikams, senyvo amžiaus asmenims, šeimoms) ir 012-02-04-02 „Ne savivaldybės įsteigtų įstaigų, teikiančių trumpalaikę ir (ar) ilgalaikę, ir (ar) dienos socialinės globos paslaugas senyvo amžiaus asmenims ir neįgaliesiems asmenims bei dienos socialinę globą neįgaliesiems asmenims institucijoje, projektų, skirtų socialinių paslaugų infrastruktūros gerinimui, dalinis finansavimas“ (suplanuota tęsti NVO socialinių projektų, skirtų socialinių paslaugų infrastruktūros gerinimui, finansavimą, kurio tikslas – išplėsti NVO, teikiančių trumpalaikę ar ilgalaikę socialinę globą, dienos socialinę globą institucijoje, galimybes, pagerinant socialinių paslaugų infrastruktūrą).

⁵⁵ https://klausk.vpt.lt/hc/lt/articles/360010252680-Ar_mes_esame_perkančioji_organizacija?_lang=en – Viešųjų pirkimų tarnyba.

⁵⁶ 6 projektai, iš jų: 5 SP projektai: "Gailėstingumo autobusas", "Kelyje į gerovę", "Visi už vieną 2024", "Šeimos konferencijos paslauga krizė išgyvenančioms šeimoms", "Laisvė judėti Socialiniu taksi Klaipėdos mieste-2024"; 1 SPIG projektas "Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas".

⁵⁷ 4 projektai, iš jų 2 SP projektai: "Vasaros nuotykių 2024" ir "Atspari bendruomenė: integralios paslaugos asmenims krizėje"; 2 SPIG projektai: "Neįgalųjų poreikiams pritaikyto autobuso pirkimas" ir Lietuvos "Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024".

⁵⁸ SP projektai: "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II", "Kartu mes stipresni".

⁵⁹ SP projektų: "Iššūkis išsėtinei sklerozei - psichoemocinės sveikatos stiprinimas II", "Kartu mes stipresni" vykdytojas nurodė, kad pirkimų pagal VPĮ nevykdė dėl to, kad nelaiko savęs PO, nes NVO valdyme valstybės ar savivaldybės institucijos nedalyvauja ir nėra jų kontroliuojama, vykdo veiklą įprastinėmis rinkos sąlygomis, tai yra negauna finansavimo tiesiogiai, o konkuruoja konkursuose su kitais subjektais bei pati priiima savo veiklos nuostolius, o bankroto atveju jos valstybės ar savivaldybių institucijos negelbėja.

⁶⁰ 2-jų projektų: "Senyvo amžiaus asmenų transportavimas ir palyda" ir "Psichologinės gerovės paslaugos Klaipėdos m. gyventojams" vykdytojai.

⁶¹ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 32,35 p. SP sutarčių 1.3.1, 3.4.2 p. p., SPIG sutarčių 1, 4.1, 4.11 p. p.

projektų rezultatus bei įgyvendino visus paraiškose ir sutartyse numatytus siektinus projektų tikslus bei uždavinius⁶².

1.8. Visos ne pagal paskirtį panaudotos SB lėšos grąžintos į savivaldybės biudžetą

Pagal Tvarkos aprašo ir finansavimo sutarčių reikalavimus⁶³, projektų vykdytojai privalėjo nepanaudotas, netinkamai ar ne pagal paskirtį panaudotas SB lėšas per KMSA nurodytą terminą grąžinti į KMS biudžetą. Nustatyta, kad projektų vykdytojai panaudojo visas 2024 metais skirtas SB dalinio finansavimo lėšas⁶⁴. Projektų vykdymo laikotarpiu už SB lėšų panaudojimo kontrolę atsakingas KMSA Socialinės paramos skyriaus/Socialinės gerovės departamento⁶⁵ darbuotojas, vykdydamas kontrolę, nustatė 3 SB lėšų panaudojimo ne pagal paskirtį atvejus⁶⁶. Pagal atsakingo asmens išsiųstus pranešimus SP vykdytojams ne pagal paskirtį panaudotos lėšos iš viso 2 218, 24 Eur buvo atstatytos (grąžintos į projektų sąskaitas). Audito metu buvo nustačius SB lėšų naudojimo neatitiktis Tvarkos aprašo ir sutarčių reikalavimams, pagal Tarybos pateiktas rekomendacijas projektų vykdytojai grąžino į KMSA sąskaitą banke ne pagal paskirtį panaudotas lėšas iš viso 9 976, 83 Eur (plačiau žr. 1.5.1, 1.5.2 ir 1.5.3 ataskaitos skirsniuose).

1.9. Visi projektų vykdytojai viešino projektų veiklas ir reprezentavo savivaldybę

Audito metu nustatyta, kad 2024 metais visi projektų vykdytojai laikėsi Tvarkos apraše ir NVO plėtros įstatyme⁶⁷ įtvirtintų reikalavimų bei nuostatų ir savo bei kitose socialinio bendravimo interneto svetainėse, spaudoje, renginiuose ir kt. skelbė informaciją apie įgyvendinamus ir įgyvendintus projektus, nurodė jų finansavimo šaltinius, viešino projektų veiklas ir reprezentavo Savivaldybę.

⁶² Numatyti SP projektų vykdytojų pagrindiniai tikslai: 2 NVO – socialinėms paslaugoms teikti vaikams (socialinę riziką patiriančiams vaikams, vaikams su negalia, vaikams iš socialinę riziką patiriančių šeimų); 3 NVO – socialinėms paslaugoms teikti suaugusiems asmenims ir jų šeimoms; 2 NVO – socialinėms paslaugoms teikti senyvo amžiaus asmenims ir jų šeimoms; 3 NVO – socialinėms paslaugoms teikti krizinėje situacijoje (skrybpos, darbo praradimas, smurtas artimojoje aplinkoje, artimojo netektis ir kt.) esančioms šeimoms ir vienišiams asmenims; 3 SPIG projektų tikslai: išplėsti NVO, teikiančių trumpalaikę ar ilgalaikę socialinę globą, dienos socialinę globą institucijoje, galimybes, pagerinant socialinių paslaugų infrastruktūrą.

⁶³ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 39, 40,41 p., SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.5, 3.9, 6 p.; SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 4.6, 4.7 p. p., 7 p.

⁶⁴ Vienas SP projekto „Kelyje į gerovę“ vykdytojas 2025-01-27 grąžino nepanaudotą 1 cnt. į KMSA sąskaitą banke.

⁶⁵ KMSA direktoriui 2024-05-16 įsakymu Nr. AD1-427 patvirtinus naują KMSA struktūrą, KMSA direktorius 2024-08-09 įsakymu Nr. AD1-700 patvirtino KMSA Socialinės gerovės departamento nuostatus ir 2024-08-16 įsakymu Nr. AD1-721 – KMSA Socialinės gerovės departamento Socialinių paslaugų skyriaus nuostatus (pakeistas skyriaus pavadinimas, kuris anksčiau buvo Socialinės paramos skyrius), kurie įsigaliojo nuo 2024-09-03.

⁶⁶ KMSA atsakingo asmens nustatyti SB lėšų panaudojimo trūkumai: pagal projekto „Visi už vieną 2024“ vykdytojo 2024-10-09 pateiktą ataskaitą Nr. SP15-48 nustatyta, kad 2024-08-08 apmokėta iš SB lėšų 1617,00 Eur išlaidų rūšies „projekto dalyvių apgyvendinimas ir (ar) maitinimas Lietuvoje, nors patikslintos SP projekto išlaidų sąmatoje šioje eilutėje buvo numatytos lėšos 544,00 Eur. 2024-10-22 NVO buvo informuota el. paštu, kad apmokėjo didesnę sumą, nei yra numatyta sąmatoje lėšų. 2024-11-04 NVO 1073,00 Eur grąžino į projekto sąskaitą; pagal projekto „Iššūkis išsėtinei sklerozei – psichoemocinės sveikatos stiprinimas II“ vykdytojo 2024-07-08 pateiktą ataskaitą Nr. SP15-27 nustatyta, kad 2024-06-27 įsigyta prekė vazoninė gėlė už 1,24 Eur netinkama finansuoti iš projekto lėšų, išlaidų eilutės „projekto dalyvių apgyvendinimas ir (ar) maitinimas Lietuvoje“. 2024-07-15 informavus NVO apie nustatytą neteisingą lėšų panaudojimą, 2024-07-15 NVO pervėdė 1,24 Eur į projekto sąskaitą; pagal projekto „Šeimos konferencijos paslauga krizę išgyvenančioms šeimoms“ vykdytojo 2024-10-09 pateiktą ataskaitą Nr. SP15-47 nustatyta, kad 600 Eur išlaidos NVO darbuotojui už paslaugas apmokėti pagal sąskaitas faktūras: 2024-07-22 Nr. JK2024.07 – 350,00 Eur ir 2024-08-30 Nr. JK2024.09 – 250,00 Eur netinkamos finansuoti iš projekto SB lėšų, nes NVO nesivadovavo Tvarkos aprašo 26.1 p., pagal kurį „Finansuojamos šios išlaidų rūšys <...> autoriniams atlyginimams (pagal autorines sutartis) ir atlygiui už suteiktas paslaugas (pagal atlygintinų paslaugų sutartis) apmokėti, kai autorinius atlyginimus gaunantys asmenys ir paslaugų teikėjai nėra organizacijos darbuotojai“. Apie tai informavus NVO, 600,00 Eur buvo 2024-11-18 grąžinti į projekto sąskaitą, iš viso atstatyta SB lėšų 2218,24 Eur (1617+1,24+600).

⁶⁷ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 44 p., LR nevyriausybių organizacijų plėtros įstatymas, 2013-12-19 Nr. XII-717 (nauja redakcija nuo 2020-03-01, su vėlesniais pakeitimais) 11 str. 2 d. nuostatos.

2. LĚŠŲ PANAUDOJIMO KONTROLĖ VYKDYTA, TAČIAU NE VISAIS ATVEJ AIS PASTEBĖTOS NEATITIKTYS

Laikėmės nuostatos, kad socialinių projektų įgyvendinimui skirtų SB dalinio finansavimo lėšų panaudojimo kontrolė vykdyta tinkamai, jeigu: buvo paskirti darbuotojai, atliekantys projektų įgyvendinimo bei lėšų panaudojimo kontrolę⁶⁸, kurie patikrino visų projektų vykdytojų lėšų naudojimo tinkamumą pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus⁶⁹ ir nustatė, kad projekto vykdytojas nevykdė ar netinkamai vykdė projektą, kuriam buvo skirtas finansavimas, raštišku pranešimu informavo KMS merą⁷⁰; SPIG projektų komisija, pasibaigus projektų vykdymo laikotarpiui, atliko papildomas SPIG projektų patikras vietoje ir nustatė ar atliktos SPIG projekto paraiškoje numatytos veiklos (darbai), surašė patikros aktus, jei komisija nustatė, kad neįgyvendintos visos projekte numatytos veiklos ar darbai, surašė trūkumų aktus ir nustatė terminus jiems pašalinti⁷¹.

KMSA Socialinės paramos/Socialinės gerovės departamente atskirais vadovų įsakymais nebuvo paskirti asmenys, atsakingi už projektų įgyvendinimo bei lėšų panaudojimo kontrolės vykdymą. Tarnybinės veiklos vertinimo metu kontrolės vykdymą 2024 metais pavesta atlikti vienam darbuotojui (vyriausiajam specialistui – ekonomistui)⁷².

Nustatyta, kad atsakingas darbuotojas tikrino visų projektų vykdytojų pateiktas biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ir projektų įgyvendinimo ataskaitas bei išlaidas pagrindžiančius dokumentus kiekvieną ketvirtį (II, III, IV) ir projektams pasibaigus (metines). Duomenis apie ataskaitų gavimą ir jų kontrolės atlikimą fiksavo KMSA duomenų valdymo sistemoje „Avilyš“. Tikrinimo metu nustatė 3 atvejus, kai projektų vykdytojai netinkamai panaudojo SB lėšas, iš viso 2 218, 24 Eur. SP vykdytojams išsiuntus pranešimus, ne pagal paskirtį panaudotos lėšos buvo atstatytos (grąžintos į projektų sąskaitas). Tačiau audito ataskaitoje nurodytų neatitikčių visuma rodo, kad ne visais atvejais kontrolė buvo pakankama.

SPIG projektų komisija, patikrino 3 projektų vykdytojus⁷³, t. y. atliko SPIG projektų patikras vietoje bei surašė patikrinimo aktus apie atliktus darbus, įsigytą turtą. Projektų įgyvendinimo trūkumų komisija nenustatė.

Pažymime, kad Tvarkos apraše, finansavimo sutarčių formose⁷⁴ nei kituose KMS vidiniuose teisės aktuose nenustatytos vidaus kontrolės procedūros dėl socialiniams projektams vykdyti skirtų lėšų naudojimo tikrinimo, rezultatų įforminimo. Nedetalizuoti darbuotojų vykdomos kontrolės reikalavimai, neapibrėžtos kontrolės vykdytojų funkcijos bei tikrinimo procedūrų atlikimas. Tvarkos aprašo 35 p.

⁶⁸ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 37 p.

⁶⁹ Ten pat, 41 p., SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.4 p. p.; 5 p., SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarties 3.1., 3.2., 3.3, p. p.

⁷⁰ KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtinto Socialinių projektų dalinio finansavimo iš SB lėšų tvarkos aprašo 42 p.

⁷¹ Ten pat, 38 p.

⁷² KMSA Socialinės paramos skyriaus (nuo 2024-09-03 Socialinės gerovės departamento) darbuotojui tarnybinės veiklos už 2023 m. vertinimo metu paskirta 2024 metams užduotis: Administruoti NVO socialinius projektus finansuojamus iš SB lėšų, pagal taryboje patvirtintą naują tvarkos aprašą, nustatytas vertinimo rodiklis: atlikti lėšų vertinimą ir priežiūrą. Tikrinti įstaigų ketvirtines ir metines ataskaitas. Užtikrinti tinkamą lėšų panaudojimą.

⁷³ SPIG komisijos patikrinimo aktai apie atliktas įgyvendintų SPIG projektų patikras: 2024-12-16 projekto „Neįgaliųjų poreikiams pritaikyto autobuso pirkimas“, 2024-12-31 Nr. SP74-34; 2025-01-29 projekto „Teikiamų paslaugų kokybės gerinimas 2024“, 2025-02-03 (be Nr.); 2025-01-29 projekto „Taikos Karalienės globos namų trumpalaikės ir ilgalaikės socialinės globos paslaugų infrastruktūros gerinimas“, 2025-02-03 (be Nr.).

⁷⁴ KMS mero 2024-02-19 potvarkiu Nr. M-195 patvirtintos SP (3.2 p. p.) ir SPIG (4.2 p. p.) sutarčių formose nuostatos.

nustatytos tik lėšų naudojimo bendrosios nuostatos/reikalavimai: lėšos negali būti naudojamos kitiems NVO tikslams įgyvendinti ir, kad projekto vykdytojas grąžina lėšas, kurios buvo nepanaudotos projektui įgyvendinti arba buvo panaudotos ne pagal paskirtį <...>. SPIG ir SP sutarčių formose neįtvirtinti KMSA įsipareigojimai dėl SB lėšų panaudojimo kontrolės atlikimo (pagal SPIG dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarčių 3 p. nuostatas KMSA turi teisę tikrinti, ar finansavimą gavusi NVO laikosi sutartyje nustatytų reikalavimų ir įsipareigojimų, prireikus atlikti pervestų lėšų panaudojimo ir atsiskaitymo už jas patikrinimą, 3.3 p. p. – išieškoti netinkamai panaudotas lėšas <...>), pagal SP dalinio finansavimo iš SB lėšų sutarčių 2 p. nuostatas KMSA įsipareigoja tik skirti lėšas ir jas pervesti į NVO nurodytą sąskaitą.

Tikslus užduočių pavedimas apibrėžia aiškias darbuotojų atsakomybės ribas bei funkcijų tęstinumą, pasikeitus darbuotojams. Todėl audito ataskaitos projekte KMSA buvo pateikta rekomendacija raštu paskirti atsakingus asmenis už SB lėšų naudojimo kontrolės vykdymą, kuri 2025-03-27 įgyvendinta⁷⁵. Atsižvelgiant į nustatytus vykdytos kontrolės bei teisinio jos vykdymo reglamentavimo trūkumus, audito ataskaitoje bus teikiama rekomendacija patikslinti KMS teisės aktus.

⁷⁵ KMSA Socialinės gerovės departamento direktorius 2025-03-27 pavedimu Nr.SVP-61 pavedė departamento darbuotojui papildomai atlikti kontrolės funkcija. Rekomendacija, pateikta 2025-03-25 audito ataskaitos projekte, įgyvendinta.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	<p>Siekiant užtikrinti tikslų ir aiškų socialinių projektų finansavimo reglamentavimą bei tikslingą skirtų SB lėšų panaudojimą, inicijuoti Tvarkos aprašo nuostatų pakeitimus ir/ar patikslinimus ir atitinkamai – finansavimo sutarčių nuostatas, atsižvelgiant į ataskaitoje pateiktus pastebėjimus:</p> <ul style="list-style-type: none"> - patikslinti nuostatą dėl reikalavimo vykdyti atsiskaitymus už projektų vykdymui patirtas išlaidas iš projektui skirtos atskiros sąskaitos; - papildyti reikalaujamų pateikti pagal atitinkamas išlaidas pagrindžiančių dokumentų sąrašą (sudarytas sutartis, socialinių paslaugų gavėjus, vežimo grafikus, NVO darbuotojų sąrašus, apskaitos registrus ir kt.); - patikslinti nuostatą dėl darbo užmokesčio, kasmetinių atostogų bei kompensacijų už jas išlaidų finansavimo; - įtvirtinti SB lėšų panaudojimo detalius kontrolės reikalavimus, vykdytojų funkcijas bei procedūrų atlikimą. 	KMSA	<p>Bus pakeistas KMS tarybos 2024-01-26 sprendimu Nr. T2-3 patvirtintas Socialinių projektų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas.</p> <p>Bus pakeista KMS mero 2024-02-19 potvarkiu dėl socialinių projektų, finansuojamų iš savivaldybės biudžeto lėšų, paraiškų, ataskaitų, sutarties, sąmatų ir vertinimo formų patvirtinimo Nr. M-195 patvirtinta Socialinio projekto dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų sutarties forma ir Socialinio projekto, skirto socialinių paslaugų infrastruktūrai gerinti, dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų sutarties forma.</p>	2025-09-30
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė KMSA Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMSA Socialinės gerovės departamento vyr. specialistė-ekonomistė Lina Rubienė. tel. Nr. (0 46) 410842 ▪ KMSA Socialinių paslaugų skyriaus vyr. specialistė Rima Tiškienė, tel. Nr. (0 46) 410843 				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų nevyriausybių organizacijų socialinių projektų daliniam finansavimui, panaudojimą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšos, skirtos NVO socialinių projektų vykdymui, panaudotos pagal teisės aktų reikalavimus ir finansavimo sutarčių nuostatas;
- ar tinkamai vykdyta socialinių projektų įgyvendinimui skirtų savivaldybės biudžeto dalinio finansavimo lėšų panaudojimo kontrolė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija.

Audituojamasis laikotarpis – 2024 metai.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁷⁶.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Naudojant projektams įgyvendinti skirtas lėšas vykdyti ne visi teisės aktuose nustatyti reikalavimai	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Socialinių projektų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašą; ▪ KMS mero potvarkius dėl finansavimo sutarčių su SP ir SPIG projektų vykdytojais formų patvirtinimo; ▪ KMS mero potvarkius dėl finansavimo skyrimo; ▪ Projektų vykdytojų KMSA pateiktas paraiškas; ▪ KMSA apskaitos registrus dėl lėšų pervedimo projektų vykdytojams pagal IS „Biudžetas VS duomenis“; ▪ KMSA su projektų vykdytojais pasirašytas sutartis; ▪ Projektų vykdytojų patikslintas projektų išlaidų sąmatas; ▪ Projektų vykdytojų pateiktas 2024 m. II, III, IV ketvirčių ir metinės biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ir savivaldybės biudžeto lėšomis iš dalies finansuotų socialinių projektų įgyvendinimo ataskaitas; ▪ Projektų vykdytojų ir KMSA apskaitos registrus; ▪ Projektų vykdytojų pateiktus išlaidas pagrindžiančius ir apmokėjimą patvirtinančius dokumentus: sutartis, sąskaitas faktūras, kvitus, darbo užmokesčio ir darbo laiko apskaitos žiniaraščius, mokėjimo nurodymus, banko sąskaitos išrašus; ▪ Projektų vykdytojų pateiktus viešųjų pirkimų dokumentus; 	<p>Įvertinti ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ KMSA NVO KMS mero potvarkiais ir finansavimo sutartyse paskirtos bei NVO pateiktose patikslintose išlaidų dalinio finansavimo sąmatose nurodytos lėšų sumos atitiko faktiškai pervestas NVO sumas; ▪ SP ir SPIG vykdytojai iš SB gautas lėšas apskaitė tinkamai ir visus išlaidų apmokėjimus vykdė iš atskiros banko sąskaitos, skirtos projektų daliniam finansavimui; ▪ SP ir SPIG vykdytojai pateikė visas ir laiku ataskaitas apie projektų vykdymui patirtas išlaidas, bei dokumentus, pagrindžiančius jas; ▪ projektų išlaidų rūšims patvirtintos finansavimo sumos neviršijo teisės aktuose nustatytų dydžių; ▪ SP ir SPIG vykdytojai panaudojo dalinio finansavimo SB lėšas pagal paskirtį, taip kaip įsipareigojo sutartyse ir nustatyta KMS teisės aktuose; ▪ projektų vykdytojai, atitinkantys perkančiosios organizacijos statusą, naudodami KMS SB

⁷⁶ 4000-asis TAAIS „Atitiktis audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ KMSA DVS „Avilys“ duomenis; ▪ Projektų vykdytojų interneto svetainių, kitų socialinių ryšių, spaudos duomenis. <p><u>Skaičiavimas</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Perskaičiuoti ribojamoms išlaidoms (darbo užmokesčio su mokesčiais, transporto išlaidų) skirtų ir panaudotų lėšų dydžiai; ▪ Skaičiuota patirtų išlaidų suma iš KMSA ir kitų NVO projektams skirtų lėšų. <p><u>Paklausimai</u></p> <p>Teikti paklausimai dėl informacijos ir paaiškinimų KMSA Socialinių paslaugų skyriaus darbuotojams, projektų vykdytojams.</p> <p><u>Vertinimo apimtis</u></p> <p>Audito metu buvo įvertintas 14-os projektų lėšų panaudojimas, kuriems buvo skirtas dalinis finansavimas iš SB lėšų (100 proc.).</p> <p><u>Projektų vykdytojams pateiktos 6-ios rekomendacijos</u> grąžinti į KMS biudžetą ne pagal paskirtį panaudotas iš viso 9 976,83 Eur, įgyvendintos.</p>	<p>finansavimą prekėms ar paslaugoms įsigyti, vykdė viešuosius pirkimus;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ projektų vykdytojai, įgyvendino projektų tikslu nustatytus siektinus rodiklius; ▪ projektų vykdytojai grąžino nepanaudotas arba panaudotas ne pagal paskirtį SB lėšas į SB sąskaitą; ▪ projektų vykdytojai, gavę dalinį finansavimą projektams įgyvendinti, savo interneto svetainėse viešino projektų veiklas, nurodė jų finansavimo šaltinius ir reprezentavo Savivaldybę.
<p>2. Lėšų panaudojimo kontrolė vykdyta, tačiau ne visais atvejais pastebėtos neatitiktys</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos patvirtintą Socialinių projektų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašą; ▪ KMS mero potvarkius dėl SPIG komisijos patvirtinimo; ▪ KMSA Socialinių paslaugų skyriaus pateiktą informaciją apie atliktus tikrinimus; ▪ SPIG komisijos projektų įgyvendinimo patikrinimo aktus; ▪ KMSA Socialinių paslaugų skyriaus darbuotojo susirašinėjimą su projektų vykdytojais; ▪ Projektų vykdytojų banko sąskaitų išrašus dėl lėšų grąžinimo į projektų sąskaitas; ▪ KMSA DVS „Avilys“ duomenis ir kt. <p><u>Paklausimai</u></p> <p>Teikti paklausimai KMSA Socialinių paslaugų skyriaus darbuotojams.</p>	<p>Įvertinti ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ paskirti atsakingi asmenys už SP ir SPIG NVO skirto finansavimo naudojimo kontrolės vykdymą; ▪ patikrintas visų projektų vykdytojų lėšų naudojimo tinkamumas pagal sutarčių ir teisės aktų reikalavimus; ▪ atliktos papildomos SPIG projektų patikros vietoje dėl SPIG projektų paraiškose numatytų veiklų (darbų) įgyvendinimo.

