VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ, SKIRTŲ VILNIAUS MIESTO VAIKŲ IR JAUNIMO KLUBAMS PANAUDOJIMAS

2023-04-14 Nr. R-05-2
Vilnius

Vilniaus 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, skatina teigiamą ir veiksmingą auditų poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Vilniaus miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą. Daugiau apie Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklą ir auditų rezultatus – interneto svetainėje www.vilniuskontrole.lt

Auditą atliko: Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Aušra Valentienė (grupės vadovė, tarnautoja Benė Baigienė.
Audito ataskaita pateikta: Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubams: „Šatrija“, „Verdenė“, „Meteoras“, „Klevas“, „Kregždutė“, „Lakštingala“, „Jaunystė“ Žirmūnų, BĮ „Skaitlis“, Vilniaus miesto savivaldybės merui, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Vilniaus miesto savivaldybės tarybos kontrolės komitetui.

TURINYS

SANTRAUKA 3

ĮŽANGA 11

AUDITO REZULTATAI 15

1. Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti ir panaudoti asignavimai 15

1.1. Įstaigose naudojamų pareigybių skaičius atitiko Savivaldybėje patvirtintus normatyvus 15

1.2. Ne visos Įstaigos tikslingai panaudojo iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų suplanuotus ir darbo užmokesčiui skirtus asignavimus 17

2. Lėšų prekių ir paslaugų, turto ir kitoms išlaidoms panaudojimas 18

3. Ne visais atvejais prekių ir paslaugų pirkimai atlikti pagal teisės aktų reikalavimus 19

3.1. Atliekant remonto darbų pirkimų procedūras, pasirinktas netinkamas pirkimo būdas 20

3.2. Sutarčių vykdymo priežiūra buvo nepakankama 22

4. Neformaliojo vaikų švietimo srityje veikiančių Įstaigų priežiūra turi trūkumų 22

4.1.Įstaigos laiku neatnaujina visos aktualios informacijos, susijusios su veikla 22

4.2. Neorganizuojamas vaikų ir jaunimo klubų išorinis veiklos vertinimas 24

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS 25

PRIEDAI

1 priedas. Santrumpos ir sąvokos 27

2 priedas. Audito apimtis ir metodai 28

3 - 4 priedai. Įstaigoms pagal patvirtintas sąmatas skirtų lėšų darbuotojų darbo užmokesčiui, prekių, paslaugų ir turto įsigijimams panaudojimas (visi finansavimo šaltiniai) 31

SANTRAUKA

Audito svarba

Neformaliojo vaikų švietimo koncepcijoje[1] apibrėžiama, kad neformalusis vaikų švietimas yra sudėtinė Lietuvos švietimo dalis, grindžiama kryptinga veikla, padedančia vaikui įgyti kompetencijų, tapti sąmoninga asmenybe, sugebančia atsakingai ir kūrybingai spręsti savo problemas ir aktyviai veikti visuomenėje bei prisitaikyti prie kintančios aplinkos. Pagrindinis šios veiklos tikslas yra per socialinių, kultūrinių, edukacinių, profesinių ir kitų kompetencijų ugdymą formuoti asmenį, sugebantį tapti aktyviu visuomenės nariu, sėkmingai joje veikti, padėti tenkinti pažinimo, lavinimosi ir saviraiškos poreikius, laikantis aktualumo, demokratiškumo, prieinamumo, savarankiškumo principų. Laukiamas neformaliojo vaikų švietimo rezultatas visuomenei – išaugsiantis visuomenės narių pilietiškumas, kryptingai motyvuotos asmenybės, gebančios kurti bendruomeniškumą skatinančią aplinką, aktyviai dalyvausiančios visuomeniniame politiniame gyvenime ir lengvai prisitaikysiančios darbo rinkoje. Neformaliojo švietimo paslaugų prieinamumas ir kokybė yra svarbi miesto pažangos sąlyga, todėl tikslingas Vilniaus miesto savivaldybės biudžete numatytų ir neformaliojo švietimo paslaugų finansavimui skiriamų lėšų naudojimas yra svarbus šios sąlygos įgyvendinimui. Atsižvelgiant į tai, vertinome Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubų, esančių neformaliojo vaikų ir jaunimo švietimo teikėjų tinklo dalimi, veiklos finansavimui iš Vilniaus miesto savivaldybės biudžeto 2022 metais skirtų lėšų (asignavimų) panaudojimą.

Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus pavedimu[2], atlikome teisėtumo auditą Vilniaus miesto savivaldybės biudžetinėse įstaigose – vaikų ir jaunimo klubuose „Šatrija“, „Meteoras“, „Verdenė“, „Klevas“, „Kregždutė“, „Lakštingala“, Žirmūnai ir „Jaunystė“ (toliau – Įstaigos) ir biudžetinėje įstaigoje (toliau - BĮ) „Skaitlis“, centralizuotai tvarkančioje minėtų Įstaigų apskaitą.

Audito tikslas – įvertinti Vilniaus miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) biudžeto lėšų, skirtų Įstaigoms finansuoti, panaudojimą. Audituojamas laikotarpis – 2022 metai, Savivaldybės

[1] patvirtinta Lietuvos respublikos švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymu Ne. ISAK-2695 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo koncepcijos patvirtinimo“

[2] Vilniaus miesto savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. gruodžio 30 d. pavedimas Nr. B-02-22 „Dėl Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubams panaudojimo audito atlikimo“

vykdomoji institucija neformaliojo vaikų švietimo laikotarpiu yra nustačiusi mokslo metus (rugsėjo - birželio mėn.), todėl kai kuriais atvejais, analizuota ir ankstesnių laikotarpių situacija.

Atlikdami auditą, susipažinome su Įstaigų veiklos organizavimo teisiniu reglamentavimu, Įstaigų strateginiais ir metiniais veiklos planais, finansavimo šaltiniais, apskaitos ir asignavimų skyrimo sistema. Nustatėme šalis, atsakingas už informacijos valdymą, lėšų skyrimo ir naudojimo kontrolę ir priskirtų įgaliojimų vykdymą. Vertinome, ar Įstaigose vaikų ugdymui skiriamos lėšos naudojamos vadovaujantis nacionaliniuose ir savivaldos lygmeniu parengtuose teisės aktuose nustatyta tvarka ir laikantis jų reikalavimų (vertinimo kriterijų šaltiniai). Susipažinome su BĮ „Skaitlis“ sukurtomis tvarkomis ir kontrolės procedūromis, numatytomis tvarkant Įstaigų lėšų apskaitą, Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriui priskirtomis funkcijomis[3], atliekamomis koordinuojant, kontroliuojant ir prižiūrint Įstaigų veiklą.

Audito sritis - Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimų, pagal patvirtintas biudžeto programos sąmatas skirtų Įstaigų veiklai finansuoti, panaudojimas. Iš viso 2022 metais Įstaigoms skirti asignavimai[4] sudarė 2 308 540 Eur, didžiąją dalį - 70 proc. skirtų lėšų (1 606 900 Eur) sudarė Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui numatytos lėšos, 29 proc. (658 740 Eur) – lėšos prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms, 1 proc. (42 900 Eur) - turtui įsigyti. Panaudoti asignavimai[5] sudarė 1 971 984,64 Eur (85 proc.) skirtų lėšų, iš jų: 1 560 222,76 Eur panaudota Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, 400 899,66 Eur – prekėms, paslaugoms ir kitoms išlaidoms, 10 862,22 Eur – turtui įsigyti.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigų veikla buvo organizuojama pagal teisės aktų reikalavimus, o iš Savivaldybės biudžeto skirtos lėšos valdytos ir naudotos tikslingai ir tik pagal patvirtintas sąmatas, bei atsižvelgiant į planavimo metu nustatytus rizikos veiksnius, pagrindines audito procedūras atlikome BĮ „Skaitlis“, vertinant Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui panaudotų lėšų, kurios iš viso sudarė 1 560 222,76 Eur (arba 97 proc. lėšų, skirtų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui), teisėtumą. Taip pat vertinome, ar visos Įstaigos lėšas, skirtas prekių, paslaugų, ir turto įsigijimams, naudojo pagal tai reglamentuojančias tvarkas ir vadovaujantis LR viešųjų pirkimų, vidaus norminių aktų nuostatų reikalavimais. Prekių ir paslaugų

[3] Nuostatai patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 19 d. įsakymu Nr. 40-19/22
[4] Pagal patvirtintas 2022 metų biudžeto programos sąmatas (įvairių finansavimo šaltinių lėšos)
[5] biudžeto programos sąmatų vykdymo ataskaitų 2022 metų gruodžio 31 d. duomenimis

įsigijimams Įstaigos iš viso panaudojo 400 899,66 Eur (arba 61 proc. skirtų lėšų), o turto įsigijimams – 10 862,22 Eur (arba 25 proc. skirtų lėšų). Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) Įstaigų panaudotų lėšų.

Audito metu informaciją ir duomenis rinkome iš Įstaigų, BĮ „Skaitlis“, Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus, darydami prielaidą, kad elektronine forma pateikti rašytiniai dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Auditas atliktas pagal Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai. Audito apimtis ir metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui 2022 metais skirti ir panaudoti asignavimai

Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti asignavimai iš viso sudarė 1 606 900 Eur, panaudoti - 1 560 222,76 Eur (97 proc. skirtų asignavimų).

Pagal finansavimo šaltinius:

- didžiausią darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui panaudotų asignavimų dalį sudarė Savivaldybės biudžeto neformaliojo ugdymo aplinkos lėšos, kurių darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirta 1 475 100 Eur, panaudota – 1 473 261,44 Eur (99 proc. skirtų lėšų);
- iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos: (NVŠ krepšelio) skirta 52 800 Eur, panaudota 47 620,40 Eur (90 proc. skirtų lėšų) ir iš atvirųjų jaunimo erdvių projektų finansavimo lėšų skirta 5 100 Eur, panaudota - 4 843,62 Eur (95 proc. skirtų lėšų);
- iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų skirta 73 900 Eur, panaudota – 34 497,30 Eur (47 proc. skirtų lėšų).

Įvertinę atrankos būdu pasirinktų Įstaigų darbuotojų pareigybėms nustatytų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų teisingumą, priedų ir premijų, socialinių pašalpų išmokėjimo teisėtumą, neatitikties teisės aktų reikalavimams, nenustatėme. (1 poskyris, 15 psl.)

1.1. 2022 metais Įstaigose naudojamų pareigybių skaičius atitiko Savivaldybėje patvirtintus normatyvus

Įstaigų naudojamų pareigybių skaičius, neviršijo Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintų aptarnaujančio personalo pavyzdinių normatyvų ir maksimalaus kiekvienai Įstaigai nustatyto pedagoginių pareigybių skaičiaus. (1.1. papunktis, 15 psl.)

1.2. Ne visos Įstaigos tikslingai panaudojo iš surenkamo tėvų mokesčio suplanuotus ir darbo užmokesčiui skirtus asignavimus

Įstaigos, planuodamos savo poreikį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo finansavimui surenkamo tėvų mokesčio lėšomis, tinkamai neįvertino turimų materialinių ir intelektinių išteklių, todėl liko nepanaudota dalis šioms reikmėms skirtų asignavimų (pagal tėvų mokesčio lėšų ir lėšų likučių šaltinius), jų bendra suma sudarė 29 400 Eur. Nors Įstaigų „Šatrija“ ir Žirmūnai patvirtintų pareigybių sąrašuose darbo užmokesčio ir socialinio draudimo finansavimas buvo numatytas ir iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų, „Šatrija“ panaudojo 10 039,81 Eur iš skirtų 25 800 Eur, o Žirmūnų klubas – lėšų nenaudojo, nors buvo skirta 15 300 Eur. Klubams „Kregždutė“ ir „Klevas“ skirta atitinkamai 2 200 Eur ir 1 700 Eur, nors šių Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio ir socialinio draudimo finansavimas pagal patvirtintų pareigybių sąrašus, iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų nenumatytas.

Savivaldybės administracijos Jaunimo skyrius nepakankamai analizavo surenkamo tėvų mokesčio lėšų skyrimo ir panaudojimo darbuotojų darbo užmokesčiui finansuoti, efektyvumą ir neteikė siūlymų lėšų perskirstymui (1.2 papunktis, 17 psl.)

2. Prekėms ir paslaugoms, kitoms išlaidoms 2022 metais skirti ir panaudoti asignavimai sudarė: skirta - 658 740 Eur, panaudota - 400 899,66 Eur (61 proc. skirtų lėšų).

Pagal finansavimo šaltinius:

- didžiausią skirtų finansavimo lėšų dalį - 51 proc. nuo prekėms ir paslaugoms finansuoti skirtų lėšų, sudarė lėšų iš surenkamo tėvų mokesčio dalis – 338 400 Eur, panaudota – 92 898,43 Eur (27 proc. skirtų lėšų);
- iš Savivaldybės biudžeto (neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų) skirta 243 800 Eur, panaudota – 235 791,62 Eur (97 proc. skirtų lėšų);
- iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos: (NVŠ krepšelio) skirta 76 540 Eur, panaudota – 72 118,61 Eur (94 proc. skirtų lėšų).

Įstaigų turto įsigijimui 2022 metais pagal patvirtintas biudžeto programos sąmatas buvo skirta 42 900 Eur, panaudota – 10 862,22 Eur.

Lėšos prekėms ir paslaugoms naudotos iš patvirtintų biudžeto programos sąmatų ir tikslingai. Panaudota 97 proc. skirtų lėšų iš Savivaldybės biudžeto neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų ir 94 proc. skirtų lėšų iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos. Surenkamo tėvų mokesčio lėšomis prekių paslaugų įsigijimui panaudota tik 27 proc. suplanuotų ir skirtų lėšų, t. y. pagal šį finansavimo šaltinį ir prekių bei paslaugų įsigijimams lėšos naudotos neefektyviai. (2 poskyris, 18 psl.)

3. Ne visais atvejais prekių ir paslaugų pirkimai atlikti pagal teisės aktų reikalavimus

Visose Įstaigose 2022 metas vykdytų pirkimų vertės neviršijo mažos vertės pirkimų, pirkimai buvo atliekami neskelbiamos apklausos būdu. Nors visos Įstaigos 2022 metais buvo suplanavę pirkimus – sudarę viešųjų pirkimų planus, kai kuriais atvejais, Įstaigose: „Jaunystė“. „Meteoras“ ir „Lakštingala“ patirtos pirkimų išlaidos viršijo pirkimų planuose apskaičiuotas numatomas pirkimų vertes. Atsiliepime į audito ataskaitos projektą, „Meteoras“ nurodė, kad 2022 metais, atsiradus poreikiui, tikslino[6] prekių, paslaugų ir darbų pirkimų planą, kuriame remonto paslaugų ir darbų pirkimams papildomai suplanavo 13 000 Eur be PVM.

Vaikų ir jaunimo klubas „Jaunystė“ visus vykdytus pirkimus atliko iš vieno tiekėjo, negavome įrodymų, kad buvo vykdytos tiekėjų apklausos (neįformintos tiekėjų apklausos pažymos), tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu[7] patvirtintų Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 6 punkte nustatytų pirkimo organizavimo proceso etapų. (3 poskyris, 19 psl.)

3.1. Atliekant remonto darbų pirkimų procedūras, pasirinktas netinkamas pirkimo būdas

Vykdydamos remonto darbų pirkimus, Įstaigos „Meteoras“ ir „Lakštingala“ neapskaičiavo numatomos pirkimų vertės, neįtraukė visų darbų užbaigimui mokėtinų sumų, kurių bendra suma viršijo Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše nustatytą neskelbiamos apklausos būdu vertę, t. y. pastatų/patalpų remonto darbus neskelbiamos apklausos būdu vykdė nepagrįstai, tai neatitinka Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 4 punkto nuostatų ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1 punkto nuostatų. Įstaigų patirtų išlaidų remonto darbams bendros vertės sudarė – „Lakštingala“ – 17 378,79 Eur (be PVM), „Meteoras – 16 550,49 Eur (be PVM). (3.1. papunktis, 20 psl.)

3.2. Sutarčių vykdymo priežiūra buvo nepakankama

Neatlikdamas pakankamos sudarytų sutarčių vykdymo priežiūros, Žirmūnų vaikų ir jaunimo klubas neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo ir nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies ir 89 straipsnio nuostatomis:

- pagal 2014 metais sudarytą neterminuotą sutartį, mokėjo saugos tarnybai UAB Fosus už stebėjimo ir reagavimo paslaugas. Pagal teisės akte numatytą reglamentavimą, sudaromos sutarties

[6] Prekių, paslaugų ir darbų pirkimų plano papildymas, patvirtintas vaikų ir jaunimo klubo „Meteoras“ direktoriaus 2022-09-12 įsakymu Nr.V-198

[7] Vaikų ir jaunimo klubo direktoriaus 2019-06-19 įsakymas Nr. 2-27

laikotarpis negali būti ilgesnis, nei treji metai nuo paslaugų teikimo pradžios. (2022 metais Įstaiga tiekėjui už paslaugas sumokėjo 354,86 Eur);

- pagal Periodinę archyvinių paslaugų teikimo sutartį, sudarytą 2018m., UAB „Finansininkų grupė“ Įstaigai atlieka archyvinių dokumentų tvarkymo darbus. Sutartyje numatytas galiojimo terminas, po visų galimų pratęsimų, turėjo baigtis 2021 m. kovo mėn., tačiau sutartis vykdyta iki 2022 metų vasario mėn., o nuo vasario 1 dienos sutarties vykdymas pratęstas, pasirašius priedą Nr. 2, kuriame numatyti kai kurių darbų įkainiai tapo didesni, nei buvo pradinėje sutartyje. Įstaiga sutarties keitimą atliko praėjus beveik metams, kai sutartis turėjo būti pasibaigusi ir įrodymų, kad archyvinių dokumentų tvarkymo darbams buvo skelbtas naujas pirkimas, nepateikė. LR viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsnio 1 ir 2 dalyje nustatytais atvejais, pirkimo sutarties keitimas, neatliekant naujos pirkimo procedūros galimas, tik sutarties galiojimo laikotarpiu. (2022 metais Įstaiga UAB „Finansininkų grupė“ sumokėjo 436,52 Eur). (3.2. papunktis, 22 psl.)

4. Neformaliojo vaikų švietimo srityje veikiančių Įstaigų priežiūra turi trūkumų:

4.1. Įstaigų interneto svetainėse laiku neatnaujinama visa aktuali informacija, susijusi su neformaliuoju vaikų švietimu ir veikla, tai neatitinka Įstaigų nuostatų ir Savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos organizavimo tvarkos aprašo nuostatų.

Žirmūnų vaikų ir jaunimo klube nebuvo parengtas strateginis veiklos planas, apimantis 2022 metų laikotarpį (svetainėje talpinamas tik 2019-2020 mokslo metų veiklos planas), negavome įrodymų, kad „Jaunystė“ strateginį veiklos planą būtų suderinusi su Savivaldybės administracija ar jos įgaliotu asmeniu.

Įstaigų: „Klevas“, Žirmūnai, „Lakštingala“, „Kregždutė“, „Jaunystė“ vadovai nebuvo nustatę tvarkos, pagal kurią Įstaigoje atsiskaitoma už teikiamas paslaugas, tai neatitinka Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintos tvarkos[8].

Kai kuriais atvejais Įstaigų interneto svetainėse pateikiama neatitinkanti esamos situacijos mokėjimo už ugdymą tvarkos redakcija ar galiojančio teisės akto nuostatų neatitinkantys ugdymo mokesčio mažinimo atvejai (Žirmūnai, „Kregždutė“, „Klevas“, „Lakštingala“).

Pažymėtina, kad ir Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus administruojamoje svetainėje www.neformalusugdymas.lt., ne visa pateikiama informacija yra tiksli ir atnaujinta:

[8] Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022-10-05 sprendimas Nr. 1-1596 „Dėl mokėjimo už ugdymą ir paslaugas Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubuose, moksleivių kūrybos ir mokymo, jaunųjų turistų, sostinės vaikų ir jaunimo, saugaus miesto centruose bei atviruose jaunimo centruose tvarkos aprašo tvirtinimo“ (įsigaliojo nuo patvirtinimo dienos)

svetainėje nurodyta, kad iki šiol veikia Justiniškių ir „Liepsnelės“ klubai, nors Savivaldybės tarybos sprendimais šių klubų veikla baigėsi 2021 metų viduryje.

Neviešinama aktuali privaloma informacija apie Savivaldybės sprendimus, reglamentuojančius apmokėjimą už Įstaigų teikiamas ugdymo paslaugas, planuojamą veiklą, nesuteikia galimybės ugdytinių tėvams, atstovams gauti naujausią informaciją apie šioje srityje vykstančius pokyčius, įvertinti teikiamų paslaugų naudą ir pasirinkti poreikius atitinkančias neformaliojo ugdymo veiklas. (4.1. papunktis, 22 psl.)

4.2. Neorganizuojamas vaikų ir jaunimo klubų išorinis veiklos vertinimas

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta tvarka[9], siekiant geresnės neformaliojo vaikų švietimo kokybės ir Įstaigų veiklos tobulinimo, ne rečiau, kaip kas 5 metus turi būti organizuojamas ir vykdomas išorinis neformaliojo švietimo srityje veikiančių Įstaigų veiklos vertinimas. Išorinio vertinimo organizavimas pagal parengtus išorinio vertinimo planus, pavestas Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriui. Nuo 2018 metų, kai buvo patvirtinta išorinio vertinimo organizavimo ir vykdymo tvarka, toks vertinimas buvo atliktas tik vienoje iš audituotų Įstaigų – vaikų ir jaunimo klube „Jaunystė“ (2019 m.).

Neužtikrinant tinkamo teisės aktuose numatytų reikalavimų vykdymo, atliekant Įstaigų priežiūros funkciją, gali būti nepasiektas tikslas gerinti Savivaldybėje teikiamų neformaliojo švietimo paslaugų kokybę ir tobulinti įstaigų veiklą. (4.2. papunktis, 24 psl.)

Rekomendacijos

Įstaigų direktoriams rekomenduojame:

1. Išlaidas iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų planuoti, vertinant turimus išteklius ir konkrečius einamiesiems metams ugdymo planuose keliamus tikslus. (1 ir 2 audito rezultatas).

2. Planuojant lėšų poreikį pirkimams, skaičiuoti numatomas prekių, paslaugų ar darbų vertes bei pirkimų planus suderinti su Įstaigas kuruojančiu Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriumi. (3.1. audito rezultatas).

3. Sugriežtinti su tiekėjais sudarytų sutarčių kontrolę, paskiriant asmenis, atsakingus už sutarčių vykdymo priežiūrą. (3.2. audito rezultatas)

[9] Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-03-08 įsakymu Nr. 30-700 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos išorinio vertinimo organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ 8.1.p.

4. Siekiant užtikrinti visuomenės teisę gauti tikslią ir naudingą informaciją apie Įstaigų veiklą, nustatyti ir paviešinti interneto svetainėje Mokesčio už paslaugas mokėjimo tvarką, atsižvelgiant į teisės aktų pokyčius, interneto svetainėse atnaujinti aktualią privalomą informaciją. (4.1. audito rezultatas).

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus vedėjui rekomenduojame:

1. Siekiant, kad Įstaigų veiklai Savivaldybės biudžete suplanuotos ir skiriamos lėšos būtų tikslingai naudojamos, užtikrinti skyriui pavaldžių Įstaigų biudžeto pajamų ir išlaidų planavimo ir vykdymo kontrolę (1 ir 2 audito rezultatas)

2. Siekiant užtikrinti teisingos ir aktualios informacijos pateikimą, stebėti ir laiku tikslinti skyriaus administruojamoje interneto svetainėje www.neformalusugdymas.lt. pateikiamą informaciją. (4.1. audito rezultatas)

3. Siekiant tikslo gerinti Savivaldybėje teikiamų neformaliojo švietimo paslaugų kokybę ir tobulinti įstaigų veiklą, organizuoti ir vykdyti išorinį Įstaigų veiklos vertinimą. (4.2. audito rezultatas)

ĮŽANGA

Neformaliojo vaikų švietimo organizavimas yra viena iš savarankiškųjų Savivaldybės funkcijų. Vykdydama šią funkciją, Savivaldybė rengia ir įgyvendina jaunimo politiką ir jos priemones, kuria neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) teikėjų tinklą, organizuoja vaikų ir jaunimo užimtumą, taikydama įvairias darbo su vaikais ir jaunimu formas, užtikrina programų įvairovę ir prieinamumą, siekiant pritraukti į jas kuo daugiau vaikų. Šių funkcijų vykdymas, pagal kompetenciją priskiriamas Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriui[10] (toliau - Skyrius), kuris įgyvendindamas jaunimo politiką, papildo atitinkamų Lietuvos Respublikos teisės aktų, susijusių su neformaliuoju vaikų švietimu, taikymą savivaldos lygmeniu – inicijuoja Savivaldybės tarybos sprendimų priėmimą, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymų, kuriais reglamentuoti audito sričiai taikytini reikalavimai ir tvarkos, ilgalaikių jaunimo politikos plėtros strategijų ir priemonių planų rengimą, užtikrina jų įgyvendinimą ir priežiūrą Savivaldybės teritorijoje.

Skyrius koordinuoja Savivaldybės įstaigų, veikiančių NVŠ srityje veiklą, remiantis teisės aktais užtikrina neformaliojo ugdymo aplinkos ir NVŠ programų finansavimą ir administravimą, renka, sistemina ir analizuoja duomenis apie vaikus, lankančius neformaliojo ugdymo veiklas bei besinaudojančius NVŠ krepšeliu Savivaldybės teritorijoje. Skyrius koordinuoja pavaldžių biudžetinių įstaigų biudžeto pajamų ir išlaidų planavimą ir vykdymą, analizuoja Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo efektyvumą, prognozuoja laukiamą biudžeto vykdymą, rengia ataskaitas ir teikia pasiūlymus dėl galimo lėšų perskirstymo.

Skyriaus reguliavimo sričiai priskiriami NVŠ srityje veikiantys 8 vaikų ir jaunimo klubai: „Šatrija“, „Meteoras“, „Verdenė“, „Klevas“, „Kregždutė“, „Lakštingala“, Žirmūnai ir „Jaunystė“. (Po 2021 metais atliktų reorganizacijų[11], iki 2021 metų vidurio Savivaldybėje veikę vaikų ir jaunimo klubai „Liepsnelė“, Justiniškės ir „Žvaigždutė“, buvo apjungti su vaikų ir jaunimo klubais „Klevas“, „Lakštingala“ ir „Meteoras“).

Visų Įstaigų savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Savivaldybės taryba. Įstaigos valdo, naudoja ir disponuoja turtu (patalpomis), kurį Savivaldybė joms perdavė pagal pasirašytas panaudos sutartis. Įstaigos lėšas naudoja nuostatuose nurodytiems uždaviniams vykdyti

[10] vadovaujantis nuostatais, patvirtintais Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. sausio 19 d. įsakymu Nr. 40-19/22

[11] Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. liepos 15 d. sprendimai: Nr. 1-1066 „Dėl BĮ Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubo „Liepsnelė“ reorganizavimo“ , Nr. 1-1063 „Dėl BĮ Vilniaus Justiniškių vaikų ir jaunimo klubo reorganizavimo“, Nr. 1-1065 „Dėl BĮ Vilniaus vaikų ir jaunimo klubo „Žvaigždutė“ reorganizavimo“

pagal steigėjo patvirtintas asignavimų programas. Už tikslingą ir racionalų lėšų naudojimą atsako Įstaigų direktoriai.

2022 metų gruodžio 31 dienai įvairiose visų 8 Įstaigų organizuojamose neformaliojo ugdymo veiklose buvo užimti[12] 4 566 vaikai (ugdytiniai), visose Įstaigose vaikų skaičius, lyginant su ugdomų vaikų skaičiumi 2022 metų pradžioje[13], didėjo.

Savivaldybės Strateginiame 2022-2024 metų veiklos plane[14] iškeltas tikslas „Sudaryti sąlygas kiekvienam vaikui įgyti papildomų kompetencijų, įtraukiant vaikus į kokybišką ir prieinamą neformalųjį ugdymą“, Savivaldybės 2022 metų biudžeto[15] 01 programos „Švietimas“ apimtyje numatytos lėšos Įstaigų veiklos finansavimui (priemonių – „Neformalaus ugdymo įstaigų veiklos finansavimas ir plėtra“ bei „Mokamų paslaugų teikimas ir lėšų panaudojimas, tėvų mokesčio surinkimas jaunimo politiką įgyvendinančiose įstaigose“) įgyvendinimui. Suplanuotos lėšos Įstaigoms paskirstomos pagal patvirtintas biudžeto programos sąmatas ar finansavimo sutartis.

Įstaigų lėšų šaltiniai:

- Savivaldybės biudžeto lėšos, skiriamos neformaliojo švietimo aplinkai[16] finansuoti (Įstaigų patalpų išlaikymui, komunalinių, ryšio paslaugų apmokėjimui, ilgalaikio materialiojo turto remontui, Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, darbdavio socialinei paramai išmokėti, kvalifikacijos kėlimo ir komandiruočių išlaidoms, prekėms ir paslaugoms įsigyti);
- Valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų lėšos, skiriamos Savivaldybės biudžetui Savivaldybėje akredituotų, reikalavimus atitinkančių NVŠ programų, kuriose dalyvauja sutartinis mokinių skaičius, taip pat atviրųjų jaunimo erdvių veiklos projektų finansavimui (Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 metais nustatyta[17] tikslinės paskirties NVŠ lėšų suma vienam programoje dalyvaujančiam vaikui buvo 20 Eur/mėn., o vaikui, turinčiam didelių ir labai didelių specialiųjų ugdymosi poreikių – 30 Eur/mėn.) Tikslinės paskirties lėšų pagal patvirtintas biudžeto

[12] 8 Įstaigų pateiktais duomenimis („Susipažinimo su audituojamojo subjekto aplinka“ klausimynas)
[13] pagal Įstaigų pateiktus ugdomų vaikų skaičiaus duomenis 2022 metų pradžioje ir metų pabaigoje
[14] patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. 1-1300 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022-2024 metų strateginio veiklos plano tvirtinimo“
[15] patvirtintame Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 4 d. sprendimu Nr. 1-1315 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto tvirtinimo“
[16] vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. vasario 12 d. įsakymu Nr. 30-267/21 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“
[17] Vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-02-14 įsakymu Nr.30-352/22 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo“

programos sąmatas ir pasirašytas finansavimo sutartis 2022 metais buvo skirta 5 Įstaigoms[18], vykdančioms NVŠ programas: („Lakštingala“ - NVŠ programose dalyvavo 24 ugdytiniai, „Klevas“ - 197, „Verdenė“ - 111, „Meteoras“ -374, „Šatrija“ – 139 ugdytiniai), ir 2 Įstaigoms: „Šatrija“ ir „Klevas“, vykdžiusioms atvirųjų jaunimo erdvių veiklos projektus;

- Specialiosios programos lėšos (pajamos už vaikų ugdymą - pagal Savivaldybės tarybos patvirtintus[19] įkainius) surenkamo tėvų mokesčio lėšos, naudojamos ugdymo veiklai plėtoti, pagrindinėms priemonėms, trumpalaikiam ir ilgalaikiam turtui įsigyti bei einamajam remontui, darbuotojų darbo užmokesčiui, komunalinėms paslaugoms apmokėti ir kitoms su ugdymo veikla susijusioms reikmėms. (Savivaldybės tarybos nustatytas įkainis už Įstaigų neformaliojo ugdymo programose dalyvaujančių vaikų ugdymą 2022 metais buvo 15 Eur/mėn.);
- Kitos teisėtais būdais perduotos ar įgytos lėšos.

Įstaigų finansines operacijas vykdo, buhalterinę apskaitą organizuoja ir finansines ataskaitas tvarko Savivaldybės BĮ „Skaitlis“[20], jos tikslas – užtikrinti Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų, kurių apskaita centralizuotai tvarkoma BĮ „Skaitlis“, finansinių-ūkinių operacijų teisėtumą. Įstaigų poreikį Savivaldybės lėšoms, kuriomis finansuojamos veiklos išlaidos, planuoja Įstaigų direktoriai, BĮ „Skaitlis“ atsakingi darbuotojai, įvertinę ankstesnių metų Įstaigų išlaidas šioms reikmėms. Nenumatytoms Įstaigų išlaidoms (remontams, avariniams darbams) skiriamos lėšos pagal Įstaigų teikiamus prašymus. Pirminių apskaitos dokumentų, pagrindžiančių ūkinių operacijų atlikimą, Įstaigos teikia BĮ „Skaitlis“ elektroniniu būdu per informacinę sistemą „e-pristatymas“.

2022 metais pagal patvirtintas biudžeto programos sąmatas, 8 Įstaigoms skirti asignavimai[21] iš viso sudarė 2 308 540 Eur, pagal finansavimo šaltinius didžiąją skirtų asignavimų dalį - 1 725 700 Eur (75 proc.) sudarė Savivaldybės biudžeto lėšos, 448 400 Eur (19 proc.) - Įstaigų surenkamo tėvų mokesčio lėšos (pajamos už suteiktas ugdymo paslaugas), 128 340 Eur - valstybės biudžeto tikslinės dotacijos NVŠ krepšeliui finansuoti lėšos, taip pat 2 Įstaigoms - „Šatrija“ ir „Klevas“ iš Valstybės biudžeto skirta 6 100 Eur atvirųjų jaunimo erdvių veiklos projektams finansuoti (6 proc.).

[18] Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus pateiktais duomenimis
[19] Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimai: 2022 m. birželio 13 d. Nr. 1-1481 ir 2022 m. spalio 5 d. Nr. 1-1596 „Dėl mokėjimo už ugdymą ir paslaugas Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubuose, moksleivių kūrybos ir mokymo, jaunųjų turistų, sostinės vaikų ir jaunimo, saugaus miesto centruose bei atviruose jaunimo centruose tvarkos aprašo patvirtinimo“
[20] pagal nuostatus, patvirtintus Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 10 d. sprendimu Nr. 1-1148
[21] pagal patvirtintas 2022 metų biudžeto programos sąmatas (įvairių finansavimo šaltinių lėšos)

Panaudota[22] - 1 715 751,16 Eur (99 proc.) iš Savivaldybės biudžeto skirtų lėšų, 131 650,85 Eur (29 proc.) - iš Įstaigų surenkamų pajamų įmokų už ugdymo paslaugas), 118 758,51 Eur (93 proc.) iš valstybės biudžeto tikslinės dotacijos NVŠ krepšeliui finansuoti ir 5 824,12 Eur (95 proc.) atvirųjų jaunimo erdvių veiklos projektams finansuoti skirtų lėšų. (Detalus Įstaigoms pagal patvirtintas sąmatas skirtų lėšų darbuotojų darbo užmokesčiui, prekių, paslaugų ir turto įsigijimams panaudojimas pateiktas audito ataskaitos 3 - 4 prieduose)[23].

[22]Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitų 2022 m. gruodžio 31 d. duomenimis, (forma Nr. 2) ir kasinių išlaidų registrų
[23] pagal patvirtintų biudžeto programos sąmatų vykdymo ataskaitas Forma Nr. 2 (visi finansavimo šaltiniai)

AUDITO REZULTATAI

1.Darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti ir panaudoti asignavimai

Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti asignavimai iš viso sudarė 1 606 900 Eur, panaudoti - 1 560 222,76 Eur (97 proc. skirtų asignavimų).

Pagal finansavimo šaltinius, skirti ir panaudoti asignavimai (kasinės išlaidos) sudarė:

- Iš Savivaldybės biudžeto (neformaliojo ugdymo aplinkos lėšos) skirta 1 475 100 Eur, panaudota 1 473 261,44 Eur[24] arba 99 proc. skirtų lėšų;
- iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos: (NVŠ krepšelio) skirta[25] – 52 800 Eur, panaudota 47 620,40 Eur (90 proc. darbo užmokesčiui skirtų lėšų); iš atvirųjų jaunimo erdvių projektų finansavimo lėšų skirta 5 100 Eur, panaudota - 4 843,62 Eur arba 95 proc. skirtų lėšų;
- iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų skirta[26] 73 900 Eur , panaudota – 34 497,30 Eur arba 47 proc. skirtų lėšų.

Įvertinę atrankos būdu pasirinktų Įstaigų darbuotojų pareigybėms nustatytų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų teisingumą, priedų ir premijų, socialinių pašalpų išmokėjimo teisėtumą, neatitikties teisės aktų reikalavimams, nenustatėme.

1.1. Įstaigose naudojamų pareigybių skaičius atitiko Savivaldybėje patvirtintus normatyvus

Lėšos Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui skiriamos vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymu[27], atsižvelgiant Įstaigų poreikį, skaičiuojamą pagal Įstaigų direktorių patvirtintus aptarnaujančio ir pedagoginio personalo pareigybių sąrašus[28] ir ugdymo planus. Pareigybių sąrašuose pareigybės suskirstytos pagal pareigybės lygius, kvalifikacinę kategoriją, veiklos sudėtingumą, darbo krūvį, profesinio ar pedagoginio darbo patirtį, papildomų įgūdžių turėjimą (nuo minėtų kriterijų priklauso darbuotojui nustatyti konkretūs pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydžiai). Patvirtintų pareigybių skaičius priklauso nuo Įstaigoje ugdomų vaikų skaičiaus ir negali viršyti Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintų[29]

[24] biudžeto programos sąmatos: 4040004; 4040059;
[25] biudžeto programos sąmatos: 4040045 ir 4040048
[26] biudžeto programos sąmatos: 4040020; 4040041
[27] vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymo Nr. XIII-198 (su vėlesnėmis 2022-11-25 Nr. XIV ir 2022-06-28 Nr. XIV-1234 redakcijomis
[28] sudaromais naudojantis Lietuvos Respublikos ekonomikos ir inovacijų ministro patvirtintu Lietuvos profesijų klasifikatoriumi
[29] Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-04-14 įsakymu Nr. 30-830/20 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubų, moksleivių kūrybos namų, jaunųjų turistų, saugaus miesto centrų pareigybių pavyzdinių normatyvų sąrašo patvirtinimo“

pavyzdinių pareigybių normatyvų aptarnaujančiam personalui ir maksimalaus pedagoginių pareigybių skaičiaus mokslo metų laikotarpiui. Pareigybių sąrašai turi būti suderinti su Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriumi (vykdančiu biudžeto asignavimų, skiriamų Įstaigų funkcijų vykdymui valdymą, lėšų perskirstymą, esant poreikiui ir finansinėms galimybėms - naujų pareigybių steigimą). Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio finansavimas teisės aktų nustatyta tvarka skiriamas iš Savivaldybės biudžete suplanuotų neformaliojo švietimo aplinkos, NVŠ krepšelio ar iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų.

(Žemiau esančioje lentelėje pateikti duomenys[30] apie kiekvienoje Įstaigoje 2022 metais patvirtintas ir naudotas aptarnaujančio ir pedagoginio personalo pareigybes, jų finansavimui numatytus lėšų šaltinius:

Įstaiga (ugdomų vaikų skaičius 2022 m. pradžioje/pabaigoje)	Pareigybių sk. pagal normatyvus	Naudojamos pareigybės (etatai)	pareigybių finansavimo lėšų šaltinis		
			Savivaldybės biudžeto (neformaliojo švietimo aplinkos lėšos)	Valstybės biudžeto tikslinės paskirties lėšos (NVŠ krepšelis)	Tėvų įnašų lėšos (už surinktas ugdymo paslaugas)
„Šatrija“ (891/1620)	18,0	18,0	14,5		3,5
„Meteoras“ (774/825)	15,25	15,0	14,75	0,25	
„Verdenė“ (325/623)	11,50	10,0	10,0		
Žirmūnai (278/367)	10,50	9	7,75		1,25
„Klevas“ (331/456)	9,50	9,25	9,25		
„Kregždutė“ (212/323)	8,20	7,99	7,99		
„Lakštingala“ (220/300)	7,50	7,50	7,0		0,50
„Jaunystė“ (40/52)	4,25	3,14	3,15		

Išvada. Įvertinę Įstaigų pareigybių sąrašuose patvirtintus naudojamų pareigybių skaičius, neatitikimų teisės aktų reikalavimams nenustatėme – pareigybių sąrašai patvirtinti Įstaigų vadovų, suderinti su Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriumi ir neviršija Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintų aptarnaujančio personalo normatyvų ir maksimalaus konkrečiai Įstaigai nustatyto pedagoginių pareigybių skaičiaus.

[30] pagal Įstaigų direktorių patvirtintus ir su Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriumi suderintus pareigybių-aptarnaujančio personalo sąrašus 2022-02-01 dienai

1.2. Ne visos Įstaigos tikslingai panaudojo iš surenkamo tėvų mokesčio suplanuotus ir darbo užmokesčiui skirtus asignavimus

Įstaigų biudžeto projektų rengimą, vadovaujantis nuostatais[31], organizuoja BĮ „Skaitlis“. Biudžeto sąmatų, kuriomis skiriamos finansavimo lėšos pagal „20“ ir „64“ ir šaltinius (finansavimas iš Specialiosios programos lėšų ir lėšų likučių, t. y. iš lėšų už surenkamas ugdymo pajamas), planavimo funkcija numatyta[32] Įstaigų direktoriams, kurie įvertinę Įstaigų materialinius ir intelektinius išteklius ir ugdymo planus, lėšų poreikio projektus teikia BĮ „Skaitlis“, kartu dalyvaudami sudarant Įstaigų metines pajamų ir išlaidų sąmatas. Susistemintus Įstaigų pajamų ir išlaidų projektus BĮ „Skaitlis“ teikia savivaldybės administracijos Jaunimo skyriui. (Skyriuje numatyta pareigybė[33], kurios paskirtis – koordinuoti Skyriui pavaldžių biudžetinių įstaigų pajamų ir išlaidų planavimą ir vykdymą, analizuoti Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo efektyvumą Skyriaus reguliavimo sričiai priskirtose Įstaigose).

Audito metu nustatėme, kad dalyje 2022 metais patvirtintų sąmatų (finansuojamų iš tėvų mokesčio lėšų ir lėšų likučių), darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui suplanuoti ir skirti asignavimai nebuvo naudojami arba naudojami nepakankamai, pavyzdžiui Įstaigose: „Šatrija“ - skirta[34] 25 800 Eur, panaudota – 10 039,81 Eur, Žirmūnai - skirta[35] 15 300 Eur, lėšos nenaudotos, „Kregždutė“ – skirta[36] 2 200 Eur, lėšos nenaudotos, „Klevas“ – skirta[37] 1 700 Eur, lėšos nenaudotos. Pažymėtina, kad Įstaigų „Šatrija“ ir Žirmūnai patvirtintuose ir su Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriumi suderintuose aptarnaujančio ir pedagoginio personalo sąrašuose yra numatytas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo finansavimas iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų, pavyzdžiui:

„Šatrija“ – numatyta finansuoti po 1 metodininko ir projekto administratoriaus pareigybę, po 0,5 –raštinės administratoriaus, jaunimo darbuotojo ir budėtojo pareigybės. Žirmūnų klube iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų numatyta finansuoti 1 metodininko ir 0,5 mokytojo padėjėjo pareigybės. Įstaigų „Klevas“ ir „Kregždutė“ pareigybėms iš surenkamo tėvų mokesčio finansavimas darbo užmokesčiui iš viso nebuvo numatytas, tačiau šio pobūdžio lėšos pagal patvirtintas sąmatas buvo skirtos.

Iš viso pagal (iš surenkamo tėvų mokesčio) darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui finansuoti suplanuotas ir skirtas lėšas liko nepanaudoti 29 400 Eur asignavimų. Lėšų dalis, kuria

[31] patvirtinti Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021 m. spalio 10 d. sprendimu Nr. 1-1148
[32] vadovaujantis Įstaigų nuostatų reikalavimais
[33] pagal Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-12-13 įsakymu Nr. 40-514/19 patvirtintą Jaunimo skyriaus finansininko pareigybės aprašymą (JS-3).
[34] pagal biudžeto programos sąmatas: 4040020 ir 4040041
[35] pagal biudžeto programos sąmatas Nr. 4040020 ir 4040041
[36] pagal biudžeto programos sąmatą Nr. 4040020
[37] pagal biudžeto programos sąmatą Nr. 4040020

finansuotas Įstaigų darbuotojų darbo užmokestis iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų šaltinio, sudarė mažiau kaip pusę (47 proc.) skirtų asignavimų.

Išvada. Ne visos Įstaigos, planuodamos savo poreikį darbo užmokesčio ir socialinio draudimo finansavimui surenkamo tėvų mokesčio lėšomis, tinkamai įvertino turimus išteklius, ugdymo planus - dalis šiam tikslui skirtų asignavimų, bendra suma 29 400 Eur, liko nepanaudota. Savivaldybės administracijos Jaunimo skyrius nepakankamai analizavo surenkamo tėvų mokesčio lėšų skyrimo ir panaudojimo darbuotojų darbo užmokesčiui finansuoti, efektyvumą, nenumatė galimybės tikslingiau perskirstyti lėšas.

2. Lėšų prekių ir paslaugų, turto įsigijimams ir kitoms išlaidoms panaudojimas

2022 metais prekėms ir paslaugoms ir kitoms išlaidoms Įstaigoms skirti asignavimai iš viso sudarė 658 740 Eur, panaudota[38] - 400 899,66 Eur (61 proc. skirtų lėšų). Pagal prekėms ir paslaugoms įsigyti finansuotų lėšų struktūrą, didžiausią finansavimo lėšų dalį sudarė:

- iš surenkamo tėvų mokesčio skirtų lėšų dalis – 338 400 Eur (51 proc. nuo prekėms ir paslaugoms finansuoti skirtų lėšų). Panaudota – 92 898,43 Eur (27 proc. skirtų lėšų);
- iš Savivaldybės biudžeto (neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų) skirta 243 800 Eur, panaudota – 235 791,62 Eur (97 proc. skirtų lėšų);
- iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos: (NVŠ krepšelio) skirta[39] 76 540 Eur, panaudota – 72 118,61 Eur (94 proc. skirtų lėšų).

Įstaigų turto įsigijimui 2022 metais pagal patvirtintas biudžeto programos sąmatas[40] buvo skirta 42 900 Eur, panaudota – 10 862,22 Eur[41].

Pastebėjimas. Nors didesnę Įstaigoms skirtų asignavimų dalį (51 proc. nuo prekėms ir paslaugoms finansuoti skirtų lėšų) sudarė pagal sudarytas biudžeto programos sąmatas[42] skirtos lėšos iš Įstaigų surenkamų pajamų už ugdymo paslaugas, šio pobūdžio lėšos nenaudotos pakankamai efektyviai, bendras lėšų panaudojimas sudarė tik 27 proc. Pagal Įstaigas, mažiausiai surenkamo tėvų mokesčio lėšas naudojo „Meteoras“ (15 proc. nuo skirtų pagal sąmatas), „Šatrija“ (20 proc. nuo skirtų pagal sąmatas), Žirmūnai (30 proc. nuo skirtų pagal sąmatas). Didžiausią tėvų mokesčio lėšų dalį – 77 proc. nuo skirtų pagal sąmatas, prekių ir paslaugų įsigijimui panaudojo „Kregždutė“. Surenkamo tėvų mokesčio lėšos

[38] biudžeto programos sąmatų vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2) 2022 metų gruodžio 31 d. duomenimis

[40] Biudžeto programos sąmatos: 4040020,4040041, 4040004

[41] Pagal biudžeto programos sąmatą Nr. 4040004 klubai „Kregždutė“ ir Žirmūnai įsigijo baldus už 3 248,85 Eur ir 3 449,25 Eur;

[42] Biudžeto programos sąmatos: 4040020, 4040041, 4040040

naudotos ugdymo priemonėms įsigyti, švaros prekėms, einamajam remontui ir kitoms su pagrindine veikla susijusioms reikmėms.

Įstaigų komunalinių paslaugų išlaidos (elektros, šilumos, administravimo) finansuojamos tik iš neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų (biudžeto programos sąmata 4040004), jos sudarė 38 proc. visų prekėms ir paslaugoms įsigyti panaudotų lėšų.

Įstaigų turto įsigijimui 2022 metais pagal patvirtintas biudžeto programos sąmatas[43] buvo skirta 42 900 Eur, panaudota – 10 862,22 Eur[44] (25 proc. skirtų lėšų). Lėšas turtui įsigyti naudojo „Verdenė“, „Šatrija“, Žirmūnai ir „Kregždutė“.

Išvada. Lėšos prekėms ir paslaugoms naudotos pagal tikslinę paskirtį ir iš patvirtintų biudžeto programos sąmatų. Panaudota 97 proc. skirtų lėšų iš Savivaldybės biudžeto neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų ir 94 proc. skirtų lėšų iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos. Surenkamo tėvų mokesčio lėšomis prekių ir paslaugų įsigijimams panaudota tik 27 proc. suplanuotų ir skirtų lėšų, t. y. pagal šį finansavimo šaltinį lėšos naudotos neefektyviai.

3. Ne visais atvejais prekių ir paslaugų pirkimai atlikti pagal teisės aktų reikalavimus

Įstaigos – yra perkančiosios organizacijos, joms keliamas tikslas – racionalus viešųjų lėšų naudojimas. Vykdydamos pirkimus, Įstaigos turi vadovautis LR viešųjų pirkimų įstatymu[45], Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu[46], savo parengtomis tvarkomis, reglamentuojančiomis viešųjų pirkimų organizavimą ir vykdymą. Siekiant gauti patvirtinimą, kad Įstaigos vykdydamos prekių, paslaugų ir turto pirkimus, lėšas naudojo vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, kiekvienoje Įstaigoje vertinome atrinktų[47] pirkimų vykdymo – taikytų pirkimų procedūrų, pasirinktų pirkimo būdų, rengtų pirkimo dokumentų atitiktį teisės aktų, vidaus norminių aktų reikalavimams, taip pat susipažinome su Įstaigose numatytu pirkimų planavimo ir organizavimo procesu.

Visose Įstaigose 2022 metas vykdytų pirkimų vertės neviršijo mažos vertės pirkimų, pirkimai buvo atliekami neskelbiamos apklausos būdu, daugumoje atvejų pirkimą pagrindžiantys dokumentai – sąskaitos faktūros. Nors visos Įstaigos 2022 metais buvo suplanavę pirkimus – sudarę viešųjų pirkimų planus, kai kuriais atvejais, Įstaigose: „Jaunystė“, „Lakštingala“ ir „Meteoras“ patirtos pirkimų išlaidos viršijo pirkimų planuose apskaičiuotas numatomas pirkimų vertes. Pavyzdžiui:

[43] Biudžeto programos sąmatos: 4040020,4040041, 4040004
[44] pagal kasinių išlaidų registrus ir Įstaigų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2022-12-31 duomenis
[45] Lietuvos Respublikos 1996-08-13 viešųjų pirkimų įstatymas Nr. I-1491 (2017-05-02 redakcija Nr. XIII-327)
[46] patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr.1S-97
[47] iš išlaidas pagrindžiančių dokumentų Mokėjimų registruose

- „Jaunystė“ pirkimų plane suplanavo įsigyti prekių ir paslaugų už 4 000 Eur, patvirtintose sąmatose prekėms ir paslaugoms skirta 13 700 Eur, panaudota – 9 313,52 Eur. Pažymėtina, kad visus vykdytus mažos vertės pirkimus Įstaiga atliko iš vieno tiekėjo, negavome įrodymų, kad buvo vykdytos tiekėjų apklausos (neįformintos tiekėjų apklausos pažymos), tai neatitinka Įstaigos direktoriaus įsakymu[48] patvirtintų Įstaigos viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 6 punkte nustatytų pirkimo organizavimo proceso etapų;

- „Lakštingala“, Įstaigoje planuodama remonto darbus, numatė jiems skirti 5 000 Eur ir 3 000 Eur prekėms remontui, faktiškai vykdytiems remonto darbams panaudota 19 104,51 Eur;

- „Meteoras“ prekių ir paslaugų planavo pirkti už 60 710 Eur, patvirtintomis sąmatomis prekių ir paslaugų įsigijimui skirta 100 300 Eur, panaudota (kasinės išlaidos) – 75 014,83 Eur. Pažymėtina, kad „Meteoras“, pateikęs atsiliepimą[49] į audito ataskaitos projektą, nurodė, kad 2022 metais, atsiradus remonto darbų poreikiui, tikslino prekių, paslaugų ir darbų pirkimų planą[50], kuriame remonto paslaugoms ir darbams papildomai suplanavo 13 000 Eur be PVM.

Išvada. „Jaunystė“, „Lakštingala“ netiksliai planavo numatomų pirkimų vertes, tai neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo. Negavome įrodymų dėl „Jaunystės“ vykdytų mažos vertės pirkimų teisėtumo, nes Įstaiga nevykdė tiekėjų apklausų, visus pirkimus atliko iš vieno tiekėjo, t. y. nesivadovavo savo patvirtintų viešųjų pirkimų organizavimo taisyklių 6 punkto nuostatų reikalavimais.

3.1. Atliekant remonto darbų pirkimų procedūras, pasirinktas netinkamas pirkimo būdas

Pagal Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos[51] 4 punktą, pirkimo vertė skaičiuojama įtraukiant visas mokėtinas sumas (nepriklausomai nuo finansavimo šaltinių) be pridėtinės vertės mokesčio, įskaitant vertes, galinčias atsirasti dėl pirkimo sutarties atnaujinimo galimybių.

Audito metu nustatėme, kad vaikų ir jaunimo klubas „Meteoras“ 2022 metų rugsėjo mėn. neskelbiamos apklausos būdu[52], apklausęs tris tiekėjus, vykdė Įstaigos pastato A.J. Povilaičio g. 20 priekinio fasado apšiltinimo ir atnaujinimo darbų pirkimą, kuriam įvykus, su tiekėju, pasiūliusiu mažiausią kainą, sudarė rangos darbų sutartį[53](vertė be PVM – 9 902,38 Eur). (Pagal numatytą procedūrą, Įstaigai būtiniausiems remonto darbams, suderinus su Savivaldybės administracijos Jaunimo

[48] Vaikų ir jaunimo klubo direktoriaus 2019-06-19 įsakymas Nr. 2-27
[49] 2023-04-11 Vilniaus vaikų ir jaunimo klubo „Meteoras“ raštas Nr. SD-11
[50] patvirtintas vaikų ir jaunimo klubo „Meteoras“ direktoriaus 2022-09-12 įsakymu Nr.V-198
[51] patvirtinta Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-27 įsakymu Nr. 1S-94
[52] 2022-09-23 neskelbiamos apklausos pažyma Nr. 163
[53] 2022/09/23-1 remonto rangos darbų sutartis su UAB Jurosa

skyriumi, skirta 15 000 Eur). Pažymėtina, kad iki minėtų darbų pirkimo, objektuose A. J. Povilaičio g.20 ir V. Druskio g. 2 (šiuo adresu veikia Įstaigos skyrius) pagal su rangovu MB Patikimos komandos Grupė, 2022 m. liepos mėn. sudarytą sutartį[54], (kurios vertė - 2085,16 Eur be PVM), buvo vykdomi patalpų glaistymo, dažymo darbai, tvarkyta elektros instaliacija, remontuoti sanitariniai mazgai. 2022 metų lapkričio mėn. neskelbiamos apklausos būdu iš tiekėjo B. P. įsigyti patalpų, esančių V. Druskio g.2 , fasado remonto darbai – ištrupėjusių plytelių klijavimas, (sutarties vertė – 2 000 Eur, PVM neišskirtas). 2022 m. gruodžio mėn., su rangovu - MB Patikimos komandos Grupė sudaryta dar viena sutartis[55], pagal kurią Įstaigos pastate, esančiame J. Povilaičio g. 20, buvo atliekami statybos apdailos darbai (sutarties vertė – 2 562,95 Eur be PVM). Įvertinus aikščiau išdėstytą, Įstaigai priklausantiems objektams remontuoti pirkti darbai, kurių bendra suma – 19 606,05 Eur (su PVM) arba 16 550,49 Eur (be PVM), iš jų 2 000 Eur sudarė fasado remonto darbai V. Druskio g.2. Visi pirkimai atlikti neskelbiamos apklausos būdu. Vadovaujantis Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo[1] 21.2.1 punktu, neskelbiamą apklausą galima vykdyti jei numatoma pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 10 000 Eur be PVM.

Vaikų ir jaunimo klubas „Lakštingala“ 2022 m. rugsėjo mėn. neskelbiamos apklausos būdu vykdė pastato Justiniškių 62A. stogo ir patalpų remonto mažos vertės pirkimus (Įstaigai Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus vedėjo įsakymu būtiniesiems remonto darbams skirta 17 100 Eur). Pirkimo laimėtoju pasirinkta UAB „Astana“, su kuria buvo sudaryta dalies esamo stogo remonto darbų rangos sutartis[56], kurios vertė – 7 106,74 Eur (be PVM), vėliau papildomai su tuo pačiu tiekėju dar 2 rangos sutartys[57] (pakabinamų lubų įrengimas ir koridoriaus ir fojė sienų remonto darbai), kurių vertės sudarė 4 639,26 Eur (be PVM) ir 4 042,85 (be PVM). Už atliktus darbus pagal minėtas sutartis, pateiktus darbų priėmimo aktus ir sąskaitas faktūras, Įstaiga UAB „Astana“ 2022 metais apmokėjo: 15 788,85 Eur be PVM, taip pat už patalpų remonto darbus - 1 314,00 Eur be PVM[58]. Iš viso „Lakštingala“ UAB „Astana“ už remonto darbus apmokėjo 17 378,79 Eur be PVM.

Išvada. „Meteoras“ ir „Lakštingala“, vykdydamos remonto darbų pirkimus, neapskaičiavo numatomos pirkimų vertės, neįtraukė visų darbų užbaigimui mokėtinų sumų, kurių bendra suma viršijo Mažos vertės pirkimų tvarkos apraše nustatytą neskelbiamos apklausos būdu vertę, nepagrįstai vykdė

[54] 2022-07-07 sutartis Nr.202213 su MB Patikimos komandos grupė
[55] 2022-12-19 sutartis Nr. 29 su su MB Patikimos komandos grupė
[1]Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97;
[56] 2022/10/03 rangos sutartis su UAB „Astana“
[57] rangos sutartys su UAB „Astana“:, 2022/10/16 rangos sutartis, 2022/11/03
[58] pagal 2022-09-12 sąskaitą faktūrą ast2367

pastatų/patalpų remonto darbus neskelbiamos apklausos būdu, tai neatitinka Numatomos viešojo pirkimo ir pirkimo vertės skaičiavimo metodikos 4 punkto nuostatų ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašo 21.2.1 punkto nuostatų.

3.2. Sutarčių vykdymo priežiūra buvo nepakankama

Racionalų lėšų panaudojimą užtikrina tinkamas viešojo pirkimo sutarties vykdymas ir priežiūra. Nustatėme, kad Žirmūnų vaikų ir jaunimo klubas už stebėjimo ir reagavimo paslaugas pagal neterminuotą sutartį[59], sudarytą 2014 metais, mokėjo saugos tarnybai UAB Fosus (per 2022 metus už paslaugas tiekėjui Įstaiga sumokėjo 354,86 Eur). Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 5 d. nuostatomis, sudaromos pirkimo sutarties laikotarpis negali būti ilgesnis, nei treji metai nuo paslaugų teikimo pradžios.

Pagal Periodinę archyvinių paslaugų teikimo sutartį[60] UAB „Finansininkų grupė“ Žirmūnų klubui atlieka archyvinių dokumentų tvarkymo darbus. Pagal sutarties nuostatų 4 p., numatytas sutarties galiojimas - 12 mėn., su galimybe ją pratęsti tokiam pačiam terminui, ne daugiau kaip du kartus. Po visų galimų sutarties pratęsimų, sutarties galiojimas turėjo baigtis 2021 metų kovo mėn., tačiau sutartis vykdyta iki 2022 metų vasario mėn., o nuo vasario 1 dienos sutarties vykdymas pratęstas, pasirašius priedą Nr. 2, kuriame numatyti kai kurių darbų įkainiai tapo didesni, nei buvo numatyti pradinėje sutartyje. (2022 metais už UAB „Finansininkų grupė“ atliekamus archyvinių dokumentų tvarkymo darbus, Įstaiga sumokėjo[61] 436,52 Eur). Vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymo 89 straipsniu, pirkimo sutarties keitimas, neatliekant naujos pirkimo procedūros, galimas tik sutarties galiojimo laikotarpiu, minėto straipsnio 1 ir 2 dalyje nustatytais atvejais. Įstaiga sutarties keitimą atliko praėjus beveik metams, kai sutartis turėjo būti pasibaigusi ir įrodymų, kad archyvinių dokumentų tvarkymo darbams buvo skelbtas naujas pirkimas, Įstaiga nepateikė.

Išvada. Neatlikdama pakankamos sudarytų sutarčių vykdymo priežiūros, Įstaiga nesivadovavo LR viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalies ir 89 straipsnio nuostatomis, tai neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo.

4. Neformaliojo vaikų švietimo srityje veikiančių Įstaigų priežiūra turi trūkumų

4.1. Įstaigos laiku neatnaujina visos aktualios informacijos, susijusios su neformaliuoju vaikų švietimu ir veikla

[59] pagal 2014-01-10 sutartį Nr. SR2014/07
[60] 218-03-16 Periodinė archyvinių paslaugų teikimo sutartis Nr. ARCH201816
[61] pagal suvestinį 2022-01-01-2022-12-31 Mokėjimų registrą

Įstaigų nuostatų ir Savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos organizavimo tvarkos apraše[62] nustatyta, kad informacija visuomenei apie Įstaigų veiklą turi būti teikiama interneto svetainėje, viešinama vietos bendruomenėms, o prireikus ir Įstaigų savininko interneto svetainėje. Įstaigų veiklos organizavimo teisinis pagrindas yra strateginiai, metiniai veiklos planai, patvirtinti Įstaigos direktoriaus, planams turi būti pritarusios klubo Taryba ir Savivaldybės vykdomoji institucija ar jos įgaliotas asmuo. Susipažinę su Įstaigų interneto svetainėse pateiktais veiklos planavimo dokumentais, nustatėme, kad:

- Žirmūnų vaikų ir jaunimo klube nebuvo parengtas strateginis veiklos planas, apimantis 2022 metų laikotarpį (svetainėje talpinamas tik 2019-2020 mokslo metų veiklos planas);
- negavome įrodymų, kad „Jaunystė“ strateginį veiklos planą būtų suderinusi su Savivaldybės administracija ar jos įgaliotu asmeniu.

Savivaldybės taryba 2022 metais du kartus savo sprendimais keitė tvarkų aprašus[63], reglamentuojančius mokesčio už ugdymą administravimą, mokėjimą ir lengvatų taikymą Įstaigose, šie teisės aktai turėjo būti paskelbti Savivaldybės ir Įstaigų interneto svetainėse, taip pat interneto svetainėje www.neformalusugdymas.lt. Antruoju patvirtintu tvarkos aprašu, Įstaigų vadovai buvo įpareigoti nustatyti mokėjimų už Įstaigose teikiamas paslaugas tvarką, taip pat priimti pakeitimai, susiję su mokesčio lengvatų taikymu: pvz. neliko galimybės proporcingai mažinti mokestį dėl ugdytinio iš eilės nelankytų užsiėmimų 14 ir daugiau dienų pagal pateiktus tėvų prašymus, Įstaigų vadovams apribota teisė ne daugiau kaip 25 proc. Įstaigą lankančių ugdytinių atleisti nuo mokesčio ar 50 proc. jį sumažinti. Pakeistoje tvarkos aprašo redakcijoje teisę atleisti nuo mokesčio ar jį sumažinti 50 proc. turi kolegialus Įstaigos valdymo organas (jam nesant, Įstaigos vadovas, suderinęs su Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus vedėju) ir tik ne daugiau, kaip 5 proc. Įstaigą lankančių ugdytinių. Nors informacija apie Įstaigų teikiamų ugdymo paslaugų įkainius ir lengvatas yra aktuali ugdytinių tėvams, globėjams, nustatėme, kad ne visos Įstaigos tokią informaciją skelbė arba jos neatnaujino, atsižvelgiant į atliktus teisės akto pakeitimus. Tvarkos, pagal kurią Įstaigoje atsiskaitoma už teikiamas paslaugas nebuvo nustatę „Klevas“, Žirmūnai, „Lakštingala“, „Kregždutė“, „Jaunystė“ vadovai. Kai kuriais atvejais Įstaigų interneto svetainėse nurodyta neatitinkanti esamos situacijos mokėjimo už ugdymą tvarkos

[62] patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymu Nr. 30-2882

[63] Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022 metų sprendimai: 2022-06-13 Nr. 1-1481 „Dėl mokėjimo už ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubuose, moksleivių kūrybos ir mokymo, jaunųjų turistų, sostinės vaikų ir jaunimo, saugaus miesto centruose bei atviruose jaunimo centruose tvarkos aprašo tvirtinimo“ (įsigaliojo nuo 2022-09-01) ir 2022-10-05 Nr. 1-1596 „Dėl mokėjimo už ugdymą ir paslaugas Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubuose, moksleivių kūrybos ir mokymo, jaunųjų turistų, sostinės vaikų ir jaunimo, saugaus miesto centruose bei atviruose jaunimo centruose tvarkos aprašo tvirtinimo“ (įsigaliojo nuo patvirtinimo dienos)

redakcija ar galiojančio teisės akto nuostatų neatitinkantys ugdymo mokesčio mažinimo atvejai (Žirmūnai, „Kregždutė“, „Klevas“, „Lakštingala“).

Pažymėtina, kad ir Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus administruojamoje svetainėje www.neformalusugdymas.lt., ne visa pateikiama informacija yra tiksli ir atnaujinta: svetainėje nurodyta, kad iki šiol veikia Justiniškių ir „Liepsnelės“ klubai, nors Savivaldybės tarybos sprendimais šių klubų veikla baigėsi 2021 metų viduryje. Minėtos svetainės skiltyje „Vaikų ir jaunimo klubai“ nepasiekiama informacija ir apie Įstaigų veiklos planus ir ataskaitas, nors nurodoma, kad galimybė susipažinti su minėtais dokumentais yra.

Išvada. Neviešinama aktuali privaloma informacija apie Savivaldybės sprendimus, reglamentuojančius apmokėjimą už Įstaigų teikiamas ugdymo paslaugas, planuojamą veiklą, nesuteikia galimybės ugdytinių tėvams, atstovams gauti naujausią informaciją apie šioje srityje vykstančius pokyčius, įvertinti teikiamų paslaugų naudą ir pasirinkti poreikius atitinkančias neformaliojo ugdymo veiklas.

4.2. Neorganizuojamas vaikų ir jaunimo klubų išorinis veiklos vertinimas

Vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinta tvarka[64], siekiant geresnės neformaliojo vaikų švietimo kokybės ir Įstaigų veiklos tobulinimo, ne rečiau, kaip kas 5 metus turi būti organizuojamas ir vykdomas išorinis neformaliojo švietimo srityje veikiančių Įstaigų veiklos vertinimas. Išorinio vertinimo organizavimas pagal parengtus išorinio vertinimo planus, pavestas Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriui, kuriam po atlikto vertinimo, turi būti teikiamos vertinimo ataskaitos, rekomendacijos veiklos tobulinimui. Skyriui taip pat pavesta stebėti su Įstaiga suderintų rekomendacijų įgyvendinimą. Nuo 2018 metų, kai buvo patvirtinta išorinio vertinimo organizavimo ir vykdymo tvarka, toks vertinimas buvo atliktas tik vienoje iš audituotų Įstaigų – vaikų ir jaunimo klube „Jaunystė“ (2019 m.). Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijos Jaunimo skyrius, susipažinęs su audito ataskaitos projekte teiktu pastebėjimu dėl neorganizuojamo vaikų ir jaunimo klubų išoriniu veiklos vertinimu įsipareigojo[65] išorinį vaikų ir jaunimo klubų vertinimą organizuoti ir atlikti 2023-2024 metais.

Išvada. Neužtikrinant tinkamo teisės aktuose numatytų reikalavimų vykdymo, atliekant Įstaigų priežiūros funkciją, gali būti nepasiektas tikslas gerinti Savivaldybėje teikiamų neformaliojo švietimo paslaugų kokybę ir tobulinti įstaigų veiklą.

[64] Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-03-08 įsakymu Nr. 30-700 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos išorinio vertinimo organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“ 8.1.p.
[65] Pateiktame rekomendacijų įgyvendinimu

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Išlaidas iš surenkamo tėvų mokesčio lėšų planuoti, vertinant turimus išteklius ir konkrečius einamiesiems metams ugdymo planuose keliamus tikslus.	Visos Įstaigos	Įpareigoti Įstaigų vadovus peržiūrėti ir tiksliau įvertinti numatomas gauti lėšas iš tėvų surenkamo tėvų mokesčio ir atsižvelgiant į tai planuoti einamųjų metų išlaidas.	Iki 2023-05-31
2.	Planuojant lėšų poreikį pirkimams, skaičiuoti numatomas prekių, paslaugų ar darbų vertes bei pirkimų planus suderinti su Įstaigas kuruojančiu Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriumi.	Visos Įstaigos	Darbų vertes bei pirkimų planus suderinti su VMSA Jaunimo skyriumi	Iki 2023-06-30
3.	Sugriežtinti su tiekėjais sudarytų sutarčių kontrolę, paskiriant asmenis, atsakingus už sutarčių vykdymo priežiūrą.	VJK Žirmūnai	Paskirti asmenis, atsakingus už sutarčių vykdymo priežiūrą ir informuoti VMSA Jaunimo skyrių	Iki 2023-04-30
4.	Siekiant užtikrinti visuomenės teisę gauti tikslią ir naudingą informaciją apie Įstaigų veiklą, nustatyti ir paviešinti interneto svetainėje Mokesčio už paslaugas mokėjimo tvarką, atsižvelgiant į teisės aktų pokyčius, interneto svetainėse atnaujinti aktualią privalomą informaciją.	„Klevas“, Žirmūnai, „Lakštingala“, „Kregždutė“, „Jaunystė“	Įpareigoti Įstaigų vadovus atnaujinti Įstaigos interneto svetainėse aktualią informaciją apie Mokesčio už paslaugas mokėjimo tvarką	Iki 2023-04-30
1.	Siekiant, kad Įstaigų veiklai Savivaldybės biudžete suplanuotos ir skiriamos lėšos būtų tikslingai naudojamos, užtikrinti skyriui pavaldžių Įstaigų biudžeto pajamų ir išlaidų planavimo ir vykdymo kontrolę	Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus vedėjui	Skyriaus vedėjo pavedimu finansininkui parengti pavaldžioms įstaigoms skirto biudžeto panaudojimo nuolatinės stebėsenos ir reguliarios kontrolės sistemą	Iki 2023-06-30

2.	Siekiant užtikrinti teisingos ir aktualios informacijos pateikimą, stebėti ir laiku tikslinti skyriaus administruojamoje interneto svetainėje www.neformalusugdymas.lt. pateikiamą informaciją.		Skyriaus vedėjo pavedimu atsakingiems darbuotojams už neformalųjį vaikų švietimą sutvarkyti informaciją interneto svetainėje	Iki 2023-04-30
3.	Siekiant tikslo gerinti Savivaldybėje teikiamų neformaliojo švietimo paslaugų kokybę ir tobulinti įstaigų veiklą, organizuoti ir vykdyti išorinį Įstaigų veiklos vertinimą.		Pagal nustatytą tvarką išorinis įstaigų vertinimas atliekamas kas penki metai. Paskutiniai vertinimai buvo atlikti 2018-2019 metais, tad 2022 metais jų atlikti nebuvo rekomenduojama ar/ir privaloma. Skyrius įsipareigoja atlikti išorinius įstaigų vertinimus 2023-2024 metais.	Iki 2024-12-31

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolierius Gintaras Radavičius

Grupės vadovė Aušra Valentienė

Susipažinome:

Vilniaus miesto Savivaldybės Jaunimo skyriaus vedėjas Vidmantas Mitkus

Biudžetinės Įstaigos „Skaitlis“ direktorė Jurgita Žukauskaitė

Vaikų ir jaunimo klubo „Šatrija“ l. e. direktoriaus pareigas Rima Jurevičiūtė

Vaikų ir jaunimo klubo „Meteoras“ direktorė Joana Žvikevičienė

Vaikų ir jaunimo klubo „Verdenė“ direktorius Romualdas Grigas

Vaikų ir jaunimo klubo „Klevas“ direktorė Dalia Simončikienė

Vaikų ir jaunimo klubo Žirmūnai l. e. direktoriaus pareigas Inga Ladygienė

Vaikų ir jaunimo klubo „Kregždutė“ l. e. direktoriaus pareigas Dalia Simončikienė

Vaikų ir jaunimo klubo „Lakštingala“ direktorė Larisa Vabals

Vaikų ir jaunimo klubo „Jaunystė“ direktorius Viktoras Šocik

Audito ataskaitos
„Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubams panaudojimas“ 1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Savivaldybė – Vilniaus miesto savivaldybė

Savivaldybės administracija – Vilniaus miesto savivaldybės administracija

BĮ – biudžetinė įstaiga

NVŠ – neformalusis vaikų švietimas

Audito ataskaitos „Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubams panaudojimas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – atlikti Savivaldybės biudžeto lėšų skirtų Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubams panaudojimo auditą.

Audituojamas subjektas – Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubai: „Šatrija“, „Meteoras“, „Verdenė“, „Klevas“, „Kregždutė“, „Lakštingala“, Žirmūnai ir „Jaunystė“, BĮ „Skaitlis“.

Audituotas laikotarpis – 2022 biudžetiniai metai, Savivaldybėje neformaliojo vaikų švietimo laikotarpiu nustatyti mokslo metai (rugsėjo - birželio mėn.), todėl kai kuriais atvejais, analizuota ir ankstesnio laikotarpio situacija.

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad Įstaigų veikla buvo organizuojama, o iš Savivaldybės biudžeto skirtos lėšos naudotos pagal teisės aktų reikalavimus ir atsižvelgiant į planavimo metu nustatytus rizikos veiksnius, susijusius su pokyčiais teisiniame reglamentavime, pagrindines audito procedūras atlikome BĮ „Skaitlis“, vertinant Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui ir su jo mokėjimu susijusioms išlaidoms panaudotų lėšų, kurios sudarė 1 560 222,76 Eur (arba 97 proc. nuo skirtų), teisėtumą. Taip pat vertinome, ar visos Įstaigos lėšas prekių, paslaugų, ir turto įsigijimams, naudojo, vadovaujantis LR viešųjų pirkimų, vidaus norminių aktų nuostatų reikalavimais. Prekių ir paslaugų įsigijimams Įstaigos panaudojo 400 899,66 Eur (arba 61 proc. skirtų lėšų), o turto įsigijimams – 10 862,22 Eur (arba 25 proc. skirtų lėšų). Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) Įstaigų panaudotų lėšų.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito metu naudoti įrodymų rinkimo ir vertinimo metodai: paklausimas, dokumentų peržiūra ir tikrinimas, detalieji testai.

Duomenų rinkimo ir audito įrodymų vertinimo metodai	
Susipažinta su audituojamuoju subjektu ir jo aplinka	Susipažinta su Įstaigų veiklos teisine, apskaitos ir asignavimų skyrimo sistema, finansavimo šaltiniais, nustatytos susijusios šalys, atsakingos už įgaliojimų vykdymą, lėšų skyrimo, valdymo ir naudojimo kontrolę, audito srities informacijos pateikimą. Įstaigoms, BĮ „Skaitlis“ pateikti kontrolės aplinkos klausimynai, analizuoti audituojamojo subjekto, Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus nuostatai. Susipažinta su reikalavimais

	Įstaigų veiklos viešinimui, susipažinta su informacija, talpinama Įstaigų interneto svetainėse, Savivaldybės interneto svetainėje neformalusugdymas.lt, ankstesnių laikotarpiais atliktų auditų/vykusių patikrinimų/išorinių veiklos vertinimo rezultatais.
Susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis	Susipažinta su Įstaigų, BĮ „Skaitlis“ organizacinėmis struktūromis, Įstaigose patvirtintais didžiausiais leistinų pareigybių skaičiais, sukurtomis vidaus kontrolės tvarkomis: darbo tvarkos taisyklėmis, atsiskaitymo už veiklos rezultatus tvarka, darbuotojų pareigybių aprašymais, jiems priskiriamais įgaliojimais ir atsakomybėmis. Susipažinta su vidaus kontrolės procedūromis aukščiausiame lygyje: išnagrinėtos Savivaldybės tarybos ir Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintos tvarkos, taisyklės, reglamentuojančios Įstaigų veiklos organizavimą, veiklos priežiūros ir stebėsenos vykdymą. Susipažinta su Savivaldybės administracijos Jaunimo skyriaus funkcijomis, skyriaus darbuotojų pareigybių aprašymais.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	*Įstaigų darbuotojų darbo užmokesčio, su jo mokėjimu susijusių išlaidų, socialinių išmokų sritis.* Vertinome, ar darbuotojų darbo užmokestis buvo priskaitytas pagal pareigybei nustatyto pareiginės algos koeficiento dydį, kvalifikacinę kategoriją, darbo krūvį, profesinio darbo patirtį/pedagoginio darbo stažą (lyginant su konkrečiai Įstaigai patvirtintomis tarifikacijomis ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu pareigybių pavyzdinių normatyvų sąrašu), ar priedų, premijų, socialinių išmokų, pašalpų skyrimas pagrįstas įsakymais, kitais dokumentais. *Prekių, paslaugų, turto įsigijimų sritis*. Vertinome, ar Įstaigose patvirtinti pirkimų planai, ar juose buvo numatyti Įstaigų vykdyti prekių, paslaugų ir turto įsigijimai. Nagrinėjome, ar pirkimų organizavimas, pirkimai vykdyti pagal Įstaigų patvirtintas pirkimų tvarkas ir taisykles, ar pasirinktas tinkamas pirkimų būdas, o pirkimų procedūros įformintos pagal teisės aktų reikalavimus. Vertinome, ar išlaidos prekėms, paslaugoms, turtui, pagrįstos pirminiais apskaitos dokumentais – sąskaitomis faktūromis, sutartimis.
Teisės aktai, kurių atitiktis vertinta	Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-12-30 įsakymu Nr. 30-2882 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos organizavimo tvarkos aprašas; Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-03-08 įsakymu Nr. 30-700 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo švietimo įstaigų veiklos išorinio vertinimo organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašas; Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-04-17 įsakymu Nr. 30-930/19 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašas; Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-02-12 įsakymu Nr.30-267/21 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo ugdymo aplinkos lėšų paskirstymo ir naudojimo tvarkos aprašas; Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-02-14 įsakymas Nr. 30-352/22 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo“, patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo programų stebėsenos tvarkos aprašas“ (įsigaliojo nuo 2022-03-01); Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2022-06-13

	sprendimu Nr. 1-1481 patvirtintas Mokėjimo už ugdymą Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubuose, moksleivių kūrybos ir mokymo, jaunųjų turistų, sostinės vaikų ir jaunimo, saugaus miesto centruose bei atviruose jaunimo centruose tvarkos aprašas, (2022-10-05 sprendimo Nr. 1-1596 redakcija); Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą 2017-01-17 įstatymas Nr. XIII-198 (su vėlesniais pakeitimais); Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2021-10-06 d. sprendimu Nr. 1-1149 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo ugdymo įstaigų vadovų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas; Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-04-14 įsakymu Nr. 30-830/20 patvirtintas Vilniaus miesto savivaldybės vaikų ir jaunimo klubų, moksleivių kūrybos namų, jaunųjų turistų, saugaus miesto centrų pareigybių pavyzdinių normatyvų sąrašas; Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 patvirtintas „Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas“; Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2018-02-07 sprendimu Nr. 1-1352 patvirtintos Įsigijimų organizavimo Vilniaus miesto savivaldybėje taisyklės.

Audito ataskaitos
„Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubams panaudojimas“
3 priedas

Darbuotojų darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui skirti ir naudoti asignavimai[66] pagal Įstaigas

Įstaiga	Skirta asignavimų, Eur	Panaudoti asignavimai (kasinės išlaidos) Eur	Finansuota lėšomis: iš Savivaldybės biudžeto (SB) iš Valstybės biudžeto (VB) iš surenkamo tėvų mokesčio
„Šatrija“	351 300	335 357,18	324 036,89 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 1 280, 48 Eur (atvirųjų jaunimo erdvių projektams, VB) 10 039,81 Eur (Surenkamo tėvų mokesčio lėšos)
„Meteoras“	283 000	282 550,58	241 993,44 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 37 001,27 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 3 555,87 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšos)
„Verdenė“	220 200	218 557,44	204 034,29 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 2 253,07 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 12 270,08 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšos)
„Klevas“	201 300	194 611,90	182 682,70 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 8 366,06 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 3 563,14 Eur (atvirųjų jaunimo erdvių projektams, VB)
„Kregždutė“	193 100	190 709,65	190 709,65 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB)
Žirmūnai	155 700	140 172,36	140 172,36 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB)
„Lakštingala“	128 200	124 214,56	115 583,02 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 8 613,54 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšos)
„Jaunystė“	74 100	74 049,09	74 049,09 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB)
Iš viso:	1 606 900	1 560 222,76	(Visi finansavimo lėšų šaltiniai)

[66] pagal biudžeto programos sąmatų vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2) duomenis ir metinius kasinių darbo užmokesčio išlaidų registrus

Audito ataskaitos „Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Vilniaus miesto vaikų ir jaunimo klubams panaudojimas“ 4 priedas

Prekių ir paslaugų įsigijimams skirti ir panaudoti asignavimai[67] pagal Įstaigas sudarė:

Įstaiga	Skirta asignavimų, Eur	Panaudoti asignavimai (kasinės išlaidos) Eur	Finansuota lėšomis: iš Savivaldybės biudžeto (SB) iš Valstybės biudžeto (VB) iš surenkamo tėvų mokesčio
„Šatrija“	233 200	90 650,16	41 590,29 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka + SB dalis NVŠ krepšeliui+ vaikų vasaros poilsio finansavimas, SB); 14 250,50 Eur (atvirųjų jaunimo erdvių projektams +NVŠ krepšelis, VB); 34 809,37 Eur (Surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
„Meteoras“	100 300	74 966,43	49 547,02 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka + SB dalis NVŠ krepšeliui+ vaikų vasaros poilsio finansavimas, SB) 20 886,13 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 4 533,28 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
„Verdenė“	89 000	73 168,12	50 521,14 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka + vaikų vasaros poilsio finansavimas, SB) 10 921,93 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 11 725,05 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
Žirmūnai	73 300	34 275,03	17 746,03 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 16 529, 00 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
„Lakštingala“	60 240	44 043,09	28 248,11 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 4 488,00 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 11 306,98 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšos)
„Klevas“	58 400	48 763,13	24 437,89 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka + SB dalis NVŠ krepšeliui + vaikų vasaros poilsio finansavimas, SB) 21 572,05 Eur (NVŠ krepšelis, VB) 2 753,19 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
„Kregždutė“	30 600	25 720,18	16 523,19 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka, SB) 9 169,99 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
„Jaunystė“	13 700	9 313,52	7 177,95 Eur (Neformaliojo ugdymo aplinka + vaikų vasaros poilsio finansavimas , SB) 2 135,57 Eur (surenkamo tėvų mokesčio lėšomis)
Iš viso:	658 740,00	400 899,66	(Visi finansavimo lėšų šaltiniai)

[67] pagal biudžeto programos sąmatų vykdymo ataskaitų (Forma Nr. 2) duomenis ir suvestinius kasinių išlaidų registrus