



**PALANGOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA**

**ŠVIETIMO PROGRAMOS PRIEMONIŲ FINANSAVIMO IR ATSISKAITYMO UŽ  
GAUTAS LĖŠAS ORGANIZAVIMO VERTINIMAS**

2021 m. gegužės 4 d. Nr. K10-2  
Palanga

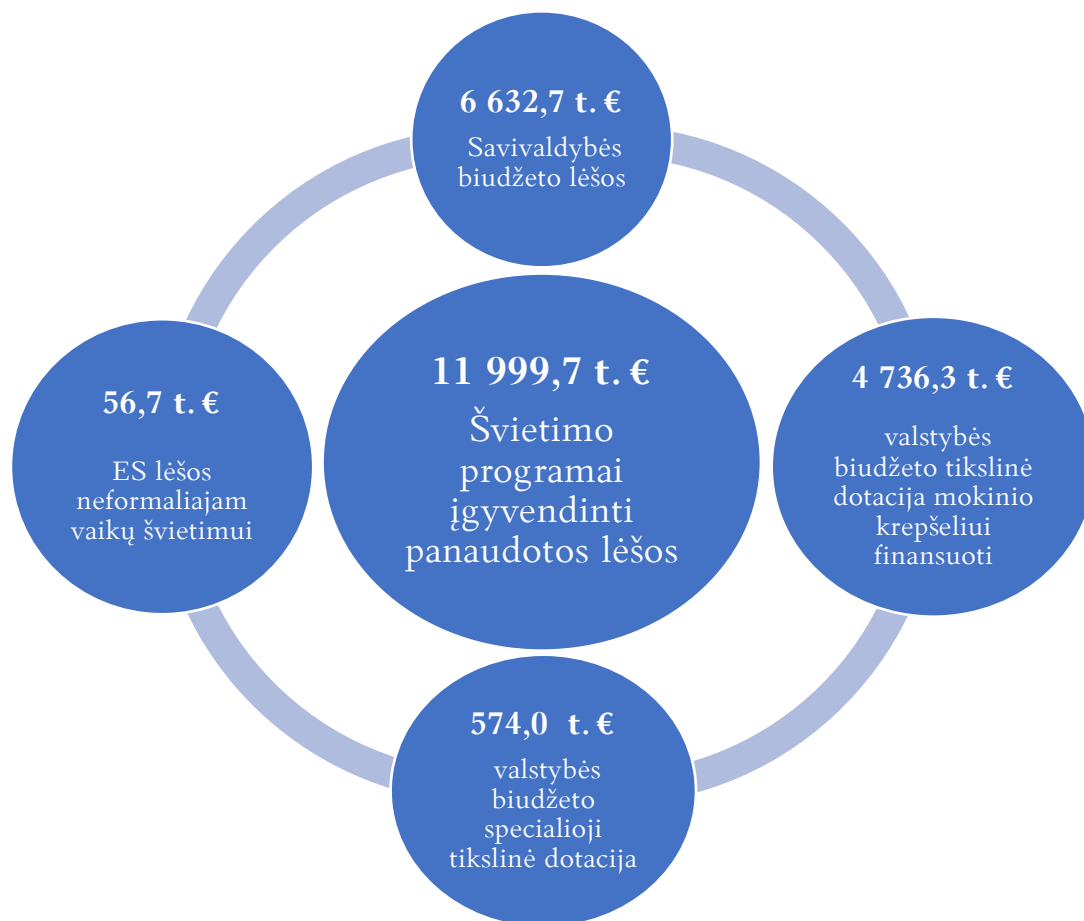
Su audito ataskaita galima susipažinti  
Palangos miesto savivaldybės interneto svetainėje  
adresu [www.palanga.lt](http://www.palanga.lt)

## Turinys

<b>IŽANGA</b>	<b>3</b>
<b>Audito tikslas ir apimtis</b>	<b>4</b>
<b>Lėšų naudojimo teisinis reguliavimas</b>	<b>5</b>
<b>AUDITO REZULTATAI</b>	<b>5</b>
<b>2020 metais neįprastai daug lėšų skirta vaikų vasaros stovyklų ir kitų NVŠ veiklų finansavimui</b>	<b>5</b>
<b>Trūksta aiškumo dėl paraiškų teikimo sąlygų pagal skelbiamus vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursus</b>	<b>6</b>
<b>Organizuojant Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursus ne visada laikytasi Konkurso aprašo nuostatų</b>	<b>8</b>
<b>Atsiskaitant už Programų įgyvendinimui gautas lėšas pateikiami ne visi privalomi dokumentai</b>	<b>9</b>
<b>Nepakankama Programoms įgyvendinti skirtų lėšų panaudojimo kontrolė</b>	<b>9</b>
<b>REKOMENDACIJOS</b>	<b>10</b>
<b>PRIEDAI</b>	<b>11</b>

## IŽANGA

Švietimo programos priemonėms finansuoti Palangos miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2020 metų biudžete buvo patvirtinta<sup>1</sup> 12 139,4 tūkst. eurų asignavimų, panaudota 98,9 proc. planuotų asignavimų (žr. 1 pav.).



**1 pav.** Švietimo programos lėšų panaudojimas per 2020 m., tūkst. eurų

Daugiau kaip pusė Švietimo programai įgyvendinti skirtų asignavimų sudarė asignavimai, kurių finansavimo šaltinis yra Savivaldybės biudžeto lėšos – 6 632,7 tūkst. eurų arba 55,3 proc. Didžiausia dalis šių asignavimų 2020 metais buvo panaudota biudžetinių (ugdymo) įstaigų išlaidymui. Asignavimai įstaigų išlaidymui siekė 5 879,5 tūkst. eurų arba 88,65 proc. visų asignavimų, kurių finansavimo šaltinis yra Savivaldybės biudžeto lėšos. Asignavimų detalizacija pateikta ataskaitos 1 priede.

Savivaldybė 2020 metais ypatingą dėmesį skyrė vaikų vasaros poilsio užimtumui, saviraiškai ir šioms veikloms finansuoti numatė priemones: „Mokinių saviraiškos, socializacijos ir kitų programų, olimpiadų, varžybų ir kitų renginių organizavimas“ (kodas 1.1.1.2) (toliau tekste – Priemonė Nr. 1.1.1.2) ir „Mažas pajamas gaunančių šeimų vaikų vasaros poilsio organizavimas“ (kodas 1.3.2.3) (toliau tekste – Priemonė Nr. 1.3.2.3). Veiklos buvo finansuotos Savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšomis.

Dėl pandemijos atšaukus vasarą turėjusią vykti Moksleivių dainų šventę, sutaupyta 2 500 tūkst. eurų, kuriuos Švietimo, mokslo ir sporto ministerija 2020 m. birželio mėnesį paskirstė

<sup>1</sup> Palangos miesto savivaldybės tarybos 2020-12-29 sprendimas T2-244 „Dėl Palangos miesto savivaldybės 2020 metų biudžeto patikslinimo“.

savivaldybėms<sup>2</sup>, siekiant didinti neformaliojo švietimo plėtrą. Gautas lėšas savivaldybės įpareigtos paskirstyti stovykloms ir kitoms neformaliojo vaikų švietimo veikloms 2020 metais finansuoti savo nustatyta tvarka. Rekomenduota, kad organizuojant užimtumo veiklas, prioritetas būtų skiriamas vaikų vasaros stovykloms ir kitoms neformaliojo vaikų švietimo (toliau – NVŠ) veikloms, vykdomoms vasaros metu, finansuoti, mokiniams, turintiems didelių ir labai didelių specialiųjų ugdymosi poreikių dėl negalios, gaunantiems socialinę paramą, taip pat švietimo teikėjams, kurių savininko teises ir pareigas įgyvendina ne savivaldybė arba valstybė<sup>3</sup>. Liepos mėnesį savivaldybėms papildomai paskirstyta 5 500 tūkst. eurų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų<sup>4</sup> stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms finansuoti.

Švietimo, mokslo ir sporto ministerija, atsižvelgiant į savivaldybėje besimokančių mokinių skaičių, Palangos miesto savivaldybei 2020 metais iš viso skyrė 46,2 tūkst. eurų lėšų stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms finansuoti iš valstybės biudžeto.

### **Audito tikslas ir apimtis**

Audito atlikimo pagrindas – Palangos miesto savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. vasario 2 d. pavedimas K1-4. Audituojamas subjektas – Palangos miesto savivaldybės administracija.

Audito tikslas – įvertinti Švietimo programos priemonių, skirtų vaikų vasaros poilsio užimtumui, finansavimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas organizavimo atitiktį teisės aktams.

Siekiant užtikrinti mokinių saviraišką, socializaciją, pilietinį ir tautinį ugdymą, sportinį aktyvumą, vasaros užimtumą, Priemonei Nr. 1.1.1.2 įgyvendinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais per 2020 metus skirta 67 335 eurų asignavimų, iš jų:



**2 pav.** Priemonei 1.1.1.2 įgyvendinti 2020 m. skirti asignavimai, tūkst. eurų

Siekiant užtikrinti mažas pajamas gaunančių šeimų vaikų vasaros poilsį, Priemonei Nr. 1.3.2.3 įgyvendinti skirta 9 200 eurų.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020-06-02 įsakymas Nr. V-823 „Dėl vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir lėšų skyrimo savivaldybėms“.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministerijos 2020-06-03 raštas Nr. SR-2609 „Dėl vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo 2020 m.“.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020-07-07 įsakymas Nr. V-1022 „Dėl švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020 m. birželio 2 d. įsakymo Nr. V-823 „Dėl vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir lėšų skyrimo savivaldybėms“ pakeitimo“.

Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi vertinimui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Ataskaitoje pateikiame tik audito metu nustatytus dalykus.

### ***Lėšų naudojimo teisinis reguliavimas***

Švietimo programos priemonių Savivaldybėje finansavimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas tvarka nustatyta Administracijos direktoriaus įsakymu<sup>5</sup> patvirtintame Švietimo programos (Nr. 9) priemonių finansavimo tvarkos apraše (toliau – Aprašas). Kaip nurodyta Aprašo 16 punkte, jo įgyvendinimo priežiūrą pavesta vykdyti Savivaldybės administracijos Švietimo skyriui. Aprašo 4.3 punkte nurodyta, kad finansuojamos tos vaikų vasaros poilsio programos, kurias atrenka Administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija pagal nustatytą tvarką. Savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo koordinavimo darbo grupė ir konkurso organizavimo tvarkos aprašas (toliau – Konkurso aprašas) patvirtinti Administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. A1-233<sup>6</sup>.

Paskirstant valstybės biudžeto lėšas savivaldybėms, Švietimo, mokslo ir sporto ministro (toliau – Ministro) įsakymu<sup>7</sup> buvo patvirtintas Vaikų vasaros stovyklų ir kitų NVŠ veiklų finansavimo tvarkos aprašas (toliau – Finansavimo tvarkos aprašas). Jo paskirtis – nustatyti lėšų, skirtų vaikų vasaros stovykloms, kuriose vasaros atostogų metu organizuojama NVŠ veikla, vykdoma kartu su maitinimo ir (arba) apgyvendinimo paslaugomis, taip pat kitoms NVŠ veikloms (NVŠ projektams, edukacinėms veikloms, ir kitiems ugdomojo pobūdžio renginiams) paskirstymo savivaldybėms, naudojimo ir atsiskaitymo už lėšų naudojimą tvarką. Lėšas, skirtas stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms, savivaldybės įpareigotos paskirstyti savo nustatyta tvarka, užtikrinamos lygias galimybes lėšas gauti visiems švietimo teikėjams, turintiems teisę vykdyti NVŠ veiklas.

Palangos miesto savivaldybė nenustatė naujos konkursų organizavimo tvarkos, tad Ministro įsakymu skirtas lėšas stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms finansuoti, paskirstė vadovaujantis jau galiojančiu Konkurso aprašu. Pažymėtina, kad valstybės biudžeto lėšos, skirtos stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms finansuoti, Savivaldybėje buvo skirstomos vadovaujantis Konkurso aprašu, kurio nuostatos nesutapo su Ministro įsakymu patvirtinto Finansavimo tvarkos aprašo nuostatomis.

## **AUDITO REZULTATAI**

### ***2020 metais neįprastai daug lėšų skirta vaikų vasaros stovyklų ir kitų NVŠ veiklų finansavimui***

Savivaldybė 2020 metais finansavo mokinių saviraiškos, sportinio olimpinio festivalio ir vasaros poilsio programas, kitas NVŠ veiklas, skatino olimpiadų, konkursų nugalėtojus.

Priemonei Nr. 1.1.1.2 įgyvendinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais 2020 metais skirta 67 335 eurų asignavimų (žr. 2, 3 ir 4 priedus), panaudota 61 937 eurų arba 92 proc. asignavimų. Net 86 proc. panaudotų asignavimų sudarė lėšos, skirtos vaikų vasaros poilsio programoms finansuoti – 53 200 eurų (žr. 2 priedą). 2019 metais Priemonei 1.1.1.2 įgyvendinti buvo panaudota 34 200 eurų Savivaldybės biudžeto lėšų, tuo tarpu valstybės biudžeto lėšų nebuvo gauta.

Priemonei Nr. 1.3.2.3 įgyvendinti 2020 metais skirta 9 200 eurų, panaudota 8 700 eurų arba 94,5 proc. asignavimų. Lėšos buvo skirtos mažas pajamas gaunančių šeimų vaikų vasaros poilsio

<sup>5</sup> Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-11 įsakymas A1-173 „Dėl švietimo programos (Nr. 09) priemonių finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

<sup>6</sup> Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-02-27 įsakymas Nr. A1-233 “Dėl Palangos miesto savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos”.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos švietimo, mokslo ir sporto ministro 2020-06-02 įsakymas Nr. V-823 „Dėl vaikų vasaros stovyklų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo tvarkos aprašo patvirtinimo ir lėšų skyrimo savivaldybėms“.

stovyklos organizavimui. 2019 metais šiai priemonei panaudota 6 600 eurų Savivaldybės biudžeto lėšų.

Savivaldybės administracija per 2020 metus paskelbė du vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursus ir vieną konkursą dėl kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų organizavimo, po kurių finansavimas paskirtas 24 programoms įgyvendinti (žr. 2 priedą).

Konkursams pateiktus dokumentus vertino Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo koordinavimo darbo grupė (toliau – Darbo grupė), remiantis Darbo grupės protokolais Administracijos direktorius įsakymais paskirstė lėšas programų įgyvendinimui (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

### Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursų rezultatai

<b>I konkursas Iki birželio 5 d.</b>		<b>II konkursas Iki birželio 23 d.</b>	<b>III konkursas (kvietimas) Iki rugsėjo 10 d.</b>	
2020-06-26 protokolas Nr. 02 <sup>8</sup>		2020-07-28 protokolas Nr. 03	2020-09-16 protokolas Nr. 04	2020-10-07 protokolas Nr. 05
Administracijos direktoriaus 2020-06-30 įsakymas Nr. A1-891		Administracijos direktoriaus 2020-07-29 įsakymas Nr. A1-1114	Administracijos direktoriaus 2020-09-18 įsakymas Nr. A1-1360	Administracijos direktoriaus 2020-10-08 įsakymas Nr. A1-1465
<b>13 400 €</b> VB lėšos*	<b>7 000 €</b> SB** lėšos	<b>20 000 €</b> VB lėšos	<b>4 400 €</b> VB lėšos	<b>8 400 €</b> VB lėšos
6 programos	4 programos	7 programos	3 programos	4 programos

\*VB lėšos – valstybės biudžeto lėšos

\*\*SB lėšos – savivaldybės biudžeto lėšos

Vaikų vasaros poilsio ir kitų NVŠ veiklų programas įgyvendino 13 švietimo teikėjų, iš jų – 5 švietimo teikėjai, kurių savininko teises ir pareigas įgyvendina Savivaldybė, 8 – kiti švietimo teikėjai. Veiklose dalyvavo 978 vaikai.

Siekiant užtikrinti mažas pajamas gaunančių šeimų vaikų vasaros poilsį, įvykdytas viešasis pirkimas ir nupirktas Vaikų vasaros poilsio organizavimo stacionarioje vaikų vasaros poilsio stovykloje paslauga. Šiai paslaugai Savivaldybės biudžete buvo numatyta 9 200 eurų, paslauga nupirktas už 8 700 eurų. Stovykloje sudalyvavo 30 Palangos miesto vaikų iš mažas pajamas gaunančių šeimų. Vaikams 10 dienų buvo užtikrintas maitinimas (ne rečiau kaip 5 kartus per dieną) ir užimtumo programa.

### **Trūksta aiškumo dėl paraiškų teikimo sąlygų pagal skelbiamus vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursus**

Skelbiant I ir II konkursus buvo nurodyta, kad paraiškos konkursui turi būti teikiamos vadovaujantis Konkurso aprašu, patvirtintu Administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. A1-233. Įvertinus per konkursus pateiktas paraiškas finansavimui gauti, švietimo teikėjams buvo paskirstyta 7 000 eurų savivaldybės biudžeto lėšų ir 33 400 valstybės biudžeto lėšų. Skiriant valstybės biudžeto lėšas savivaldybėms, Ministro įsakymu buvo patvirtintas ir Finansavimo tvarkos aprašas, kuriame išdėstyta lėšų paskirstymo, naudojimo ir atsiskaitymo tvarka. Ministro įsakymu patvirtinto Finansavimo tvarkos aprašo ir Savivaldybės Konkurso aprašo nuostatos dėl tinkamų ir netinkamų finansuoti išlaidų nesutampa. Pagrindiniai skirtumai išdėstyti žemiau esančioje lentelėje (2 lentelė).

<sup>8</sup> Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo koordinavimo darbo grupės posėdžio 2020-06-26 protokolas Nr. 02.

## Tinkamų išlaidų reglamentavimas

	Savivaldybės administracijos ir Ministro patvirtintų aprašų nuostatos		Pastabos
	Konkurso aprašas (Sav. administracijos)	Finansavimo tvarkos aprašas (Ministro patvirtintas)	
<b>Tinkamos išlaidos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lėšos programai įgyvendinti gali būti numatomos sumokėti už prekes ir paslaugas, kurios tiesiogiai susijusios su Programos įgyvendinimu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fizinių asmenų, dalyvaujančių įgyvendinant Stovyklų ir kitas NVŠ veiklas, <b>darbo užmokesčiui</b> ir su juo susijusiais mokesčiais;</li> <li>Maitinimo, nakvynės išlaidoms;</li> <li>Transporto išlaidoms, kurui;</li> <li>Patalpų, tiesiogiai naudojamų</li> <li>Nuomos ir <b>komunalinėms</b>, aplinkos ir kitoms išlaidoms veiklų įgyvendinimo laikotarpiu;</li> <li>Išlaidoms, kurios reikalingos Stovykloms ir kitoms NVŠ veikloms vykdyti, prekėms ir paslaugoms įsigyti ar nuomoti.</li> </ul>	<i>Ministro įsakymu patvirtinta tvarka leidžia skirti lėšas darbo užmokesčiui, taip pat komunalinėms išlaidoms, ir kitoms prekėms, reikalingoms veikloms vykdyti, ką draudžia Savivaldybės tvarka</i>
<b>Netinkamos išlaidos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Baldų, transporto priemonių, kompiuterinės, medicininės įrangos ir kitų daiktų, prietaisų, medžiagų įsigijimui, išskyrus ugdymo priemones;</li> <li>Ilgalaikiai patalpų nuomai ar išperkamajai nuomai, remontui, rekonstrukcijai ir statybai, <b>patalpų eksploatacijai</b>;</li> <li><b>Darbo užmokesčiui</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Rekonstrukcijos, remonto, statybos išlaidoms padengti ir ilgalaikiam turtui įsigyti</li> </ul>	<i>Ministro įsakymu patvirtinta tvarka draudžia įsigyti tik ilgalaikį turtą, Savivaldybės tvarka draudžia įsigyti ir baldus, medžiagas kitus daiktus ar prietaisus, jei tai nėra ugdymo priemonės. Taip pat nefinansuoja darbo užmokesčio</i>

Manome, kad skirstant Ministro įsakymu paskirtas valstybės biudžeto lėšas, Savivaldybės administracija turėjo pakoreguoti savo turimą Konkurso aprašą arba patvirtinti naują, atitinkantį Ministro įsakymu patvirtinto Finansavimo tvarkos aprašo nuostatas.

Pagal Konkurso aprašo 20.1 punktą, netinkamos išlaidos yra *baldų, transporto priemonių, kompiuterinės, medicininės įrangos ir kitų daiktų, prietaisų, medžiagų įsigijimas, išskyrus ugdymo priemones*. Patikrinus švietimo teikėjų pateiktus atsiskaitymo dokumentus, nustatėme, kad iš programoms įgyvendinti skirtų lėšų buvo įsigyta inventoriaus. Mūsų nuomone, ne visada įsigytas inventorių galėjo būti priskiriamas ugdymo priemonėms.

**Pavyzdys**

VšĮ Baltijos jūrų skautai programos „Baltijos krantas 2020“ įgyvendinimui įsigijo palapinės stogą ir sienas (4x8m) už 499,99 Eur bei palapinės iš aliuminio konstrukciją už 499,99 Eur. Vadovaujantis Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintu Konkurso aprašu, tokios išlaidos turėjo būti pripažįstamos netinkamomis, nes palapinė nepriskiriama ugdymo priemonėms. Vadovaujantis Ministro įsakymu patvirtintu Finansavimo tvarkos aprašu, netinkamomis išlaidomis pripažįstamos tik ilgalaikio turto išlaidos. Šiuo atveju matome, kad palapinės stogas ir sienos bei aliuminio konstrukcija yra nupirka kaip atskiri inventoriaus vienetai, tačiau realiai tai yra viena palapinė, kurios vertė yra 999,98 Eur.

## ***Organizuojant Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursus ne visada laikytasi Konkurso aprašo nuostatų***

Konkurso aprašo 6 punkte nurodyta, kad Vasaros poilsio stovykloje turi būti mažiausiai vienas vadovas 15 vaikų grupei, tačiau ne visada buvo laikomasi šio reikalavimo.

### **Pavyzdžiai**

1. Palangos sporto centras teikdamas paraišką programai „Būsiu čempionas“ finansuoti, 5 iš 9 grupių numatė 20–30 dalyvių skaičių su vienu vadovu.
2. Asociacija „Zigmo žirgai“ teikdama paraišką programai „Dviejų dienų pažintis su žirginiu gyvenimu“ numatė tik vieną vadovą 20 vaikų grupei vienoje pamainoje.

Švietimo skyriaus specialistų paaiškinimu, dažnai švietimo teikėjai paraiškoje dirbtinai padidina vaikų skaičių, tikėdamiesi gauti didesnę finansavimą. Mūsų nuomone, tai rodo, kad konkursų organizavimo tvarka turi būti tobulinama, kad būtų aiški ir visiems vienodai suprantama, kad pareiškėjai galėtų paraiškose nurodyti tikslią informaciją.

Vienas iš dokumentų, teikiamų kartu su paraiška, kaip nurodyta Konkurso aprašo 13.3 punkte – vadovų, kurie dirbs su vaikais, pedagoginių-psichologinių žinių kursų pažymėjimų kopijos. Patikrinus švietimo teikėjų pateiktus dokumentus konkursui, nustatėme, kad pateiktos ne visų vadovų pedagoginių-psichologinių žinių kursų pažymėjimų kopijos.

### **Pavyzdžiai**

1. VšĮ Baltijos jūrų skautai teikdami paraišką programai „Baltijos krantas 2020“ finansuoti, pateikė tik vieno vadovo pedagoginių-psichologinių žinių kursų pažymėjimą, o pagal paraiškos 4, 6 p. vienoje pamainoje numatyta 20 vaikų.
2. VšĮ „Palangos investicijų valdymas“ teikiant paraišką programai „Vasaros stovykla Aqua vasara“ finansuoti nepateikė dviejų numatomų vadovų pedagoginių-psichologinių žinių kursų pažymėjimų, dėl vieno vadovo atitiktis pateiktas tik kūno kultūros ir sporto veiklos leidimas, galiojantis iki 2016-02-20.

Švietimo skyriaus specialistų paaiškinimu, pedagoginių-psichologinių žinių kursų pažymėjimus privaloma teikti tik tiems asmenims, kurie nėra įgiję pedagogo (mokytojo) kvalifikacijos arba neturi atitinkamo aukštojo išsilavinimo. Ši informacija nesutampa su Konkurso aprašo 13.3 punkte išdėstytu reikalavimu, kad pažymėjimų kopijos privalo būti pateiktos.

Konkurso aprašo 3 punkte nurodyta, kad Konkursui teikiamos programos, kuriomis numatoma užimti tik Palangos miesto savivaldybės teritorijoje gyvenančius ar besimokančius vaikus; Administracijos direktoriaus 2020 m. rugpjūčio 20 d. įsakymu A1-1230 patvirtinto kvietimo teikti paraiškas 4 punkte nurodyta, kad tikslinė grupė yra 1–12 klasių Palangos miesto bendrojo ugdymo mokyklų mokiniai. Tačiau iš švietimo teikėjų pateiktų dokumentų matome, kad dalis veiklose dalyvavusių vaikų nėra Palangos miesto gyventojai ir mokiniai.

### **Pavyzdžiai**

1. Asociacija „Zigmo žirgai“ programa „Dviejų dienų pažintis su žirginiu gyvenimu“ – 13 iš 20 dalyvių – ne Palangos miesto mokyklų moksleiviai.
2. VšĮ futbolo klubas „Gintaras“ programa „Vasara su futbolu“ – 32 iš 90 dalyvių – ne Palangos miesto mokyklų moksleiviai.
3. VšĮ futbolo klubas „Gintaras“ programa „Rudens atostogos su futbolu“ – 4 iš 16 dalyvių – ne Palangos miesto mokyklų moksleiviai.

Švietimo skyriaus darbuotojų paaiškinimu, švietimo teikėjai ataskaitose pateikia informaciją apie visus Programoje dalyvavusius vaikus, neišskiriant vaikų, kurie sudalyvavo dėl gauto finansavimo iš Savivaldybės biudžeto. Nes paprastai Programos finansavimas iš Savivaldybės biudžeto yra tik dalinis, kita dalis išlaidų finansuojama vaikų tėvų, rėmėjų lėšomis.



Mūsų nuomone, atsiskaitant už Savivaldybės biudžeto lėšas, skirtas Programai įgyvendinti, švietimo teikėjai turėtų pateikti tikslią informaciją apie Programos įgyvendinimą, patirtas išlaidas ir Programoje dalyvavusius vaikus. Informaciją apie kitus finansavimo šaltinius ir dalyvavusius vaikus švietimo teikėjai galėtų pateikti kaip papildomą informaciją. Juolab, kad vertinant paraiškas prioritetą suteikiamas tiems pareiškėjams, kurie nusimato kitus Programos finansavimo šaltinius, tad būtina po Programos įgyvendinimo įvertinti faktinius duomenis.

Vykdamas vaikų užimtumo veiklas, turėtų būti siekiama Konkurso apraše iškelto tikslo – užimti kuo daugiau Palangos miesto vaikų vasaros poilsio stovyklose.

### ***Atsiskaitant už Programų įgyvendinimui gautas lėšas pateikiami ne visi privalomi dokumentai***

Finansavimą gavę švietimo teikėjai iki Konkurso apraše nustatytos datos privalo atsiskaityti už gautą lėšų panaudojimą Savivaldybės administracijos Švietimo skyriui, pateikiant dokumentus:

- Programos veiklos ataskaitą;
- organizacijos vadovo pasirašytą ir organizacijos antspaudu patvirtintą Programoje dalyvavusių vaikų vardinį sąrašą.

O Savivaldybės administracijos Buhalterijai privalo pateikti:

- biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo apyskaitą (forma Nr. 2);
- pirminių finansinių dokumentų kopijas;
- Programos išlaidas pateisinančių dokumentų sąrašą.

Įvertinę už gautą finansavimą pateiktus dokumentus, nustatėme, kad:

- ne visi švietimo teikėjai pateikė Programoje dalyvavusių vaikų sąrašus (Sporto klubas „Gintarinis ringas“ Programa „Gintarinis kovotojas“, Palangos sporto centras Programa „Mokėk plaukti ir saugiai elgtis vandenyje – 2020“);
- ne visi švietimo teikėjai buvo pateikę pirminių finansinių dokumentų kopijas bei biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas Buhalterijai, tačiau audito metu šie dokumentai buvo pateikti.

### ***Nepakankama Programoms įgyvendinti skirtų lėšų panaudojimo kontrolė***

Nustatėme atvejų, kai švietimo teikėjai Sąmatos vykdymo ataskaitoje visą Programos įgyvendinimo išlaidų sumą priskyrė *Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų* straipsniui, nors realiai pagal pateiktas sąskaitas faktūras yra pirktas maistas (*Mitybos išlaidos*) arba kuras (*Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos*).

#### **Pavyzdžiai**

1. Palangos karatė kiokušin klubas „Shodan“ programa „Vasaros stovykla su karatė meistras“ – nors lėšų poreikio paraiškoje nenumatyta *Mitybos išlaidų*, pagal pateiktas sąskaitas matyti, kad buvo pirktas maistas: UAB „Sanitex“ (153,84 Eur), UAB „Arkties kelias“ (106,12 Eur), UAB Auto LT (175,6 Eur). Sąmatos vykdymo ataskaitoje taip pat visa suma priskirta *Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų* straipsniui.
2. Palangos moksleivių klubas programa „Paduok ranką“ – nors lėšų poreikio paraiškoje nenumatyta *Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidų*, pagal pateiktas sąskaitas matyti, kad buvo pirktos transporto paslaugos: UAB „Brolturas“ (310 Eur). Sąmatos vykdymo ataskaitoje visa suma priskirta *Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidų* straipsniui.

Siekiant išvengti ataskaitoje išdėstytų neatitikimų teisės aktams, rekomenduojame:

1. Palangos miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriui atnaujinti Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso tvarką ir įdiegti kontrolės procedūras, kad būtų užtikrintas teisėtas biudžeto lėšų paskirstymas ir panaudojimas Švietimo programų vykdymui.
2. Palangos miesto savivaldybės Buhalterijai kontroliuoti atsiskaitymo už gautas biudžeto lėšas procesą, reikalauti iš švietimo teikėjų visų privalomų atsiskaitymo dokumentų ir vertinti išlaidų tinkamumą.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priemonės, (veiksmai, būdai) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1.	Palangos miesto savivaldybės administracijos Švietimo skyriui atnaujinti Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso tvarką ir įdiegti kontrolės procedūras, kad būtų užtikrintas teisėtas biudžeto lėšų paskirstymas ir panaudojimas Švietimo programų vykdymui.	1. Pakoreguoti vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso tvarkos aprašą, patvirtintą Palangos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 19 d. įsakymo Nr. A1-432 „Dėl Palangos miesto savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso tvarkos aprašo patvirtinimo“ 1 punktu. 2. Supažindinti su ataskaita Vaikų vasaros poilsio programų vertinimo komisiją.	1. Iki 2021 m. gegužės 31 d.  2. Iki 2021 m. birželio 11 d.
2.	Palangos miesto savivaldybės Buhalterijai kontroliuoti atsiskaitymo už gautas biudžeto lėšas procesą, reikalauti iš švietimo teikėjų visų privalomų atsiskaitymo dokumentų ir vertinti išlaidų tinkamumą.	Taikyti griežtas kontrolės priemones dėl švietimo teikėjų atsiskaitymo už gautas lėšas ir teikiamų dokumentų tinkamumo.	Nuolat
<p>*Veiksmą, priemones, komentarus ir rekomendacijų įgyvendinimo terminus pateikė Palangos miesto savivaldybės administracija. Už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais atsakingas Palangos miesto savivaldybės administracijos direktorius.</p>			

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

Vyriausioji specialistė

Virginija Petrylaitė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos  
1 priedas

**Finansavimo šaltinio „Savivaldybės biudžeto lėšos“ (B) asignavimų panaudojimo  
Švietimo programos priemonėms įgyvendinti per 2020 metus  
detalizacija**

Priemonės numeris	Priemonės pavadinimas	Suma, tūkst. Eur	% nuo visų asignavimų
4.2.1.3.1.	Biudžetinių įstaigų išlaikymas	5 879,5	88,65
1.1.1.6.	Mokinių maitinimo organizavimas	256,64	3,86
1.4.1.3.	Didelio sportinio meistriškumo komandų rėmimas	100,0	1,50
1.1.2.8.	Švietimo įstaigų remonto darbų organizavimas	95,53	1,43
1.4.1.2.	Viešo naudojimo sporto aikštynų statyba, renovacija ir priežiūra	80,4	1,21
1.4.1.1.	Su sportine veikla susijusių iniciatyvų skatinimas ir sporto renginių organizavimas	53,23	0,80
1.1.1.5.	Mokinių pavėžėjimo organizavimas	45,85	0,70
1.1.2.4.	Švietimo įstaigų ūkio ir kito inventoriaus atnaujinimas	37,57	0,56
1.1.2.6.	IT sistemų diegimas ugdymo įstaigose	20,0	0,30
1.1.1.2.	Mokinių saviraiškos, socializacijos ir kitų programų, olimpiadų, varžybų ir kitų renginių organizavimas	15,74	0,24
1.1.2.7.	Mokinių saugumo užtikrinimas	10,0	0,15
1.3.2.3.	Mažas pajamas gaunančių šeimų vaikų vasaros poilsio organizavimas	8,7	0,14
1.1.1.8.	Suaugusiųjų neformaliojo švietimo programų įgyvendinimas (TAU)	7,4	0,12
4.2.2.3.	Grąžinama išperkamosios nuomos suma	6,4	0,1
1.1.1.3.	Mokyklų vadovų ir pedagogų atestacijos, kvalifikacijos ir mokytojų iniciatyvų skatinimas	6,36	0,1
1.1.1.1.	Mokyklų tinklo pertvarkos bendrojo plano įgyvendinimas	4,98	0,07
1.3.1.4.	Vaikų ir jaunimo psichologinio atsparumo nusikalstamumui ugdymas	2,2	0,04
1.2.1.4.	Asmens sveikatos priežiūros įstaigų medicininės įrangos modernizavimas	1,2	0,02
1.1.1.4.	Valstybinių brandos egzaminų ir pagrindinio ugdymo pasiekimų organizavimas	1,0	0,01
	<b>Iš viso</b>	<b>6 632,7</b>	<b>100 %</b>

Lėšų paskirstymas vaikų vasaros poilsio ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų 2020 metų programų vykdymui pagal Aprašo<sup>9</sup> 4.3 p.  
(Švietimo programos priemonės kodas 1.1.1.2)

Eil. Nr.	Skirtos lėšos, €		Įstaiga, kuriai paskirtos lėšos	Programos pavadinimas	Įsakymo data ir Nr.
	SB	VB			
1.	0	4 600	VšĮ futbolo klubas „Gintaras“	„Vasara su futbolu“	2020-06-30 A1-891
2.	0	3 500	VšĮ Baltijos jūrų skautai	„Baltijos krantas 2020“	2020-06-30 A1-891
3.	4 800	0	Palangos sporto centras	„Būsiu ČEMPIONAS“	2020-06-30 A1-891
4.	700	0	VšĮ Palangos investicijų valdymas	„Vasaros stovykla „AQUA VASARA“	2020-06-30 A1-891
5.	0	970	Palangos moksleivių klubas	„Atradimų vėjai“	2020-06-30 A1-891
6.	0	900	Sporto klubas „Atžalynas“	„Auk sveikas ir įdomiai“	2020-06-30 A1-891
7.	0	2 430	Palangos karatė kiokušin klubas „Shodan“	„Vasaros stovykla su karatė meistrais“	2020-06-30 A1-891
8.	1 000	0	Sporto klubas „Gintarinis ringas“	„Gintarinis kovotojas“	2020-06-30 A1-891
9.	0	1 000	VšĮ Tina Dance	„Tina Dance šokių ir sporto stovykla“	2020-06-30 A1-891
10.	500	0	Asociacija „Zigmo žirgai“	„Dviejų dienų pažintis su žirginiu gyvenimu“	2020-06-30 A1-891
11.	0	2 500	VšĮ futbolo klubas „Gintaras“	„Vasaros diena su futbolu“	2020-07-29 A1-1114
12.	0	4 000	Palangos moksleivių klubas	„Paduok ranką“	2020-07-29 A1-1114
13.	0	5 000	Palangos sporto centras	„Ateik čia, bus linksma“	2020-07-29 A1-1114
14.	0	3 000	Palangos karatė kiokušin klubas „Shodan“	„Aktyviai pailsėk. Praleisk vasarą su draugu ir išmok plaukti“	2020-07-29 A1-1114
15.	0	2 500	Palangos investicijų valdymas	„Vasaros stovykla „AQUA VASARA“	2020-07-29 A1-1114
16.	0	1 500	Sporto klubas „Gintarinis ringas“	„Tu nelaimėsi tol, kol neišmoksi pralaimėti“	2020-07-29 A1-1114
17.	0	1 500	Šventosios pagrindinė mokykla	„Siekiu daugiau“	2020-07-29 A1-1114
18.	0	1 000	Palangos Vlado Jurgučio progimnazija	„Vertingas ir talentingas“	2020-09-18 A1-1360
19.	0	900	Palangos Stasio Vainiūno meno mokykla	„Eksperimentinės-kūrybinės dirbtuvės „Uuuu puodai“: pajūrio seniausio kultūrinio sluoksnio meno radinių tyrinėjimas ir interpretavimas“	2020-09-18 A1-1360
20.	0	2 500	Palangos moksleivių klubas	„Kalendorinių švenčių tradicijos ir amatai“	2020-09-18 A1-1360
21.	0	3 000	Palangos sporto centras	„Mokėk plaukti ir saugiai elgtis vandenyje – 2020“	2020-10-08 A1-1465
22.	0	1 700	Sporto klubas „Gintarinis ringas“	„Gintarinio ringo auksinis ruduo“	2020-10-08 A1-1465
23.	0	2 000	VšĮ futbolo klubas „Gintaras“	„Rudens atostogos su futbolu“	2020-10-08 A1-1465
24.	0	1 700	VšĮ Baltijos jūrų skautai	„Pažink Lietuvą“	2020-10-08 A1-1465
	<b>7 000</b>	<b>46 200</b>			

<sup>9</sup> Švietimo programos priemonių finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-11 įsakymu Nr. A1-173.

Lėšų paskirstymas neformaliojo vaikų švietimo 2020 metų programų vykdymui pagal Aprašo<sup>10</sup> 4.1 p.  
(Švietimo programos priemonės kodas 1.1.1.2)

Eil. Nr.	Skirtos lėšos, € SB	Įstaiga, kuriai paskirtos lėšos	Programos pavadinimas	Įsakymo data ir Nr.
<b>1.</b>	<b>Saviraiškos programoms</b>			
1.1.	250	„Baltijos“ pagrindinė mokykla	Būkime ir kurkime kartu	2020-09-04 A1-1290
1.2.	200	Vlado Jurgučio progimnazija	Dviračiais į Kuršių Neriją	2020-09-04 A1-1290
1.3.	200	Vlado Jurgučio progimnazija	Cool verstis	2020-09-04 A1-1290
1.4.	355	Vlado Jurgučio progimnazija	Sporto įkvėpti	2020-09-04 A1-1290
1.5.	90	Vlado Jurgučio progimnazija	Stebiu, tyrinėju, atrandu	2020-09-04 A1-1290
1.6.	90	Vlado Jurgučio progimnazija	Spelling Day	2020-09-04 A1-1290
1.7.	280	Vlado Jurgučio progimnazija	Minecraft Education Edition	2020-09-04 A1-1290
1.8.	230	Vlado Jurgučio progimnazija	Saugokime aplinką rūšiuodami atliekas	2020-09-04 A1-1290
1.9.	250	Šventosios pagrindinė mokykla	Abėcėlės žaidynės	2020-09-04 A1-1290
1.10.	420	Šventosios pagrindinė mokykla	Su gintarinėm Kalėdom, Palanga	2020-09-04 A1-1290
1.11.	100	Šventosios pagrindinė mokykla	Kuriu, nes myliu	2020-09-04 A1-1290
1.12.	300	Lopšelis-darželis „Ąžuoliukas“	Smilte smiltele, ką tu gali?	2020-09-04 A1-1290
1.13.	500	Lopšelis-darželis „Nykštukas“	Vanduo – gyvybės šaltinis	2020-09-04 A1-1290
1.14.	250	Lopšelis-darželis „Pasaka“	Teatras – langas į meno pasaulį	2020-09-04 A1-1290
1.15.	250	Lopšelis-darželis „Sigutė“	Mano mažieji atradimai	2020-09-04 A1-1290
1.16.	300	Lopšelis-darželis „Sigutė“	Knyga – mano draugas	2020-09-04 A1-1290
1.17.	830	Stasio Vainiūno meno mokykla	M. K. Čiurlionio kūrybos gelmė	2020-09-04 A1-1290
1.18.	290	Senoji gimnazija	Duok ranką, mielas drauge	2020-09-04 A1-1290
1.19.	150	Senoji gimnazija	Moksleivių poezijos rudo Palangoje	2020-09-04 A1-1290
1.20.	530	Moksleivių klubas	Tautodailė smagiai	2020-09-04 A1-1290
<b>2.</b>	<b>Pilietinio ir tautinio ugdymo programoms</b>			
2.1	600	„Baltijos“ pagrindinė mokykla	Projektas „Gimtinė“	2020-09-04 A1-1290
2.2	120	Vlado Jurgučio progimnazija	Istorija gyvai	2020-09-04 A1-1290
2.3	220	Pradinė mokykla	Tradicijos – tai ateities pamatas	2020-09-04 A1-1290
2.4.	920	Stasio Vainiūno meno mokykla	Menas kurti drauge	2020-09-04 A1-1290
<b>3.</b>	<b>Preveninėms programoms</b>			
3.1.	300	„Baltijos“ pagrindinė mokykla	Sporto šventė	2020-09-04 A1-1290
3.2.	220	„Baltijos“ pagrindinė mokykla	Mažais žingsneliais sveikatos link	2020-09-04 A1-1290
3.3.	140	Pradinė mokykla	Bendraukime be sienų	2020-09-04 A1-1290
3.4.	500	Moksleivių klubas	Menas ir aplinkosauga „Vandens pasaulis“	2020-09-04 A1-1290
	<b>8 885</b>			

<sup>10</sup> Švietimo programos priemonių finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-11 įsakymu Nr. A1-173.

Lėšų paskirstymas 2020 metų Lietuvos mokyklų žaidynių programos (Aprašo<sup>11</sup> 4.2 p.) finansavimui ir renginių organizavimui (Aprašo 4.5 p.)  
(Švietimo programos priemonės kodas 1.1.1.2)

Eil. Nr.	Skirtos lėšos, € SB	Istaiga, kuriai paskirtos lėšos	Lėšų naudojimo paskirtis	Įsakymo data ir Nr.
<b>1.</b>	<b>Palangos bendrojo ugdymo mokyklų 2020 metų Lietuvos mokyklų žaidynių programos finansavimui</b>			
1.1.	1 500	Palangos sporto centras	Palangos bendrojo ugdymo mokyklų 2020 metų Lietuvos mokyklų žaidynių programai vykdyti	2020-03-24 A1-389
<b>Iš viso 1 p.</b>	<b>1 500</b>			
<b>2.</b>	<b>Renginių organizavimui</b>			
2.1	300	Palangos sporto centras	„Palangos dienos 2020 m.“ renginiams organizuoti	2020-02-18 A1-207
2.2	400	Palangos l/d „Nykštukas“	„Palangos dienos 2020 m.“ renginiams organizuoti	2020-02-18 A1-207
2.3	300	Palangos senoji gimnazija	„Palangos dienos 2020 m.“ renginiams organizuoti	2020-02-18 A1-207
2.4.	200	Vlado Jurgučio pagrindinė mokykla	„Palangos dienos 2020 m.“ renginiams organizuoti	2020-02-18 A1-207
2.5.	650	Palangos moksleivių klubas	Mokslo metų pradžios renginiui	2020-08-24 A1-1237
2.6.	600	Palangos sporto centras	Mokslo metų pradžios renginiui	2020-08-24 A1-1237
2.7.	1300	Palangos sporto centras	Sportininkų pagerbimo ir apdovanojimų vakarui nuotoliniu būdu vykdyti	2020-12-08 A1-1777
<b>Iš viso 2 p.</b>	<b>3750</b>			
<b>Bendra suma</b>	<b>5 250</b>			

<sup>11</sup> Švietimo programos priemonių finansavimo tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019-02-11 įsakymu Nr. A1-173.