



RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA

VAIKŲ VASAROS POILSIO PROGRAMOS ORGANIZAVIMAS

2025 m. spalio d. Nr. VA- -(5.2)

Radviliškis

Su audito ataskaita galima susipažinti

Radviliškio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.radviliskis.lt

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba – subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Auditą atliko: Beata Maselskytė-Čerkasė, Giedrė Sinkevičienė.

Audito ataskaita pateikta: Radviliškio rajono savivaldybės tarybai, Savivaldybės tarybos kontrolės komitetui, Savivaldybės merui, Savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

SANTRAUKA.....	5
ĮŽANGA.....	7
AUDITO REZULTATAI.....	8
1. Nėra sistemingo ir nuoseklaus strateginio planavimo proceso	8
2. Konkursas paskelbtas nesilaikant nustatyto teisinio reguliavimo.....	8
3. Paraiškų vertinime nustatyti trūkumai.....	8
4. Ne visais atvejais aiškus finansavimo paskirstymas.....	10
5. Netinkama vaikų vasaros poilsio programos lėšų panaudojimo kontrolė.....	111
6. Nepakankamas kontrolės procedūrų įgyvendinimas	12
7. Teisės aktų taikymo ir įgyvendinimo neaiškumai	12
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	14
1 priedas.....	15
2 priedas.....	16

PAGRINDINIAI FAKTAI

❖ **Vykdytos 53 vaikų vasaros poilsio programos**

❖ **2025 m. skirta 157,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų vaikų vasaros poilsio programų vykdytojams**

❖ **1 782 vaikai dalyvavo vaikų vasaros poilsio programose**

SANTRAUKA

Audito svarba

Vaikų vasaros poilsio programų organizavimas – vienas iš neformaliojo vaikų švietimo veiklų¹, kurio tikslas plėtoti vaikų vasaros poilsio galimybes². Tinkamai organizuotas vaikų vasaros poilsis prisideda prie visapusiško vaikų vystymosi, jų psichinės ir fizinės sveikatos stiprinimo. Siekiant užtikrinti šių programų kokybę, vaikų saugumą bei atsakingą ir tikslingą lėšų panaudojimą, itin svarbus tampa šios veiklos teisinis reglamentavimas, tinkama jos priežiūra ir skiriamų lėšų panaudojimas. Atsižvelgiant į tai, Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos metiniame veiklos plane³ numatytas atitikties auditas „Vaikų vasaros poilsio programos organizavimas“. Šis auditas leis įvertinti, ar programos įgyvendinamos laikantis nustatytų teisės aktų, ar tinkamai panaudojamos programoms skiriamos lėšos bei užtikrinamas aukštas paslaugų kokybės lygis.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti ar Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto lėšos skirtos vaikų vasaros poilsio programos vykdymui panaudotos laikantis teisės aktų reikalavimų.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar tinkamas lėšų, skirtų vaikų vasaros poilsio programoms, strateginis planavimas;
- ar vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursas vykdytas ir vykdytojai atrinkti, ir jiems skirtos dalinio finansavimo lėšos vadovaujantis teisės aktais;
- ar užtikrinta, kad savivaldybės biudžeto lėšos vaikų vasaros poilsio programų vykdymui būtų naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus;
- ar užtikrinta, kad vaikų vasaros poilsio programų vykdytojai programas ir veiklas vykdytų teisės aktų nustatyta tvarka.

Audito objektas – Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto lėšos skirtos vaikų vasaros poilsio programų organizavimui.

Audituojami subjektai: Radviliškio rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis – 2025 m.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Informacija ir duomenys buvo renkami tikrinant audituojamo subjekto pateiktus dokumentus, nagrinėjant teisės aktus reglamentuojančius vaikų vasaros poilsio programų vykdymą, lėšų skyrimą, organizavimą bei kontrolę. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus. Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimo lygį. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

¹ LR švietimo ir mokslo ministro 2005-12-30 įsakymas Nr. ĮSAK-2695 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo koncepcijos patvirtinimo“, 6.3.3 p.

² Savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 3 p.

³ Radviliškio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2024-11-12 įsakymas Nr. V-15-(1.2) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2025 metų veiklos plano patvirtinimo“.

Pagrindiniai audito rezultatai

Audito rezultatai rodo, kad vaikų vasaros poilsio programų finansavimo ir vykdymo procesas ne visais atvejais vykdytas pagal teisės aktų ir sutarčių nuostatas.

1. Vaikų vasaros poilsio stovyklų strateginio planavimo procesas turi trūkumų: savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose nėra aiškiai numatytų uždavinių įgyvendinimo priemonių, kurios leistų įvertinti užsibrėžtų tikslų įgyvendinimą (1 poskyris, 8 psl.).
2. Vaikų vasaros poilsio programų konkursas buvo paskelbtas nesivadovaujant patvirtinto tvarkos aprašo nuostatomis (2 poskyris, 8 psl.).
3. Nustatyti vaikų vasaros poilsio programų paraiškų vertinimo trūkumai: paraiškas vertino asmenys, kurie patys buvo pateikę vaikų vasaros poilsio programų paraiškas ir buvo jų vadovai ar vykdytojai, neužtikrinant nešališkumo principo, paraiškos vertintos, kurios neatitiko konkurso sąlygų, daugumoje paraiškų nebuvo vertinama, ar programų vykdytojams leidžiama dirbti su nepilnamečiais, nevertinta jų kvalifikacija ir patirtis (3 poskyris, 9 psl.).
4. Finansavimo paskirstymo darbo grupės reglamente nėra nustatytų aiškių finansavimo skyrimo kriterijų ar metodikos, kas kelia riziką dėl sprendimų objektyvumo, skaidrumo bei gali sudaryti prielaidas subjektyvumui (4 poskyris, 9 psl.).
5. Neužtikrinta vaikų vasaros poilsio programų lėšų panaudojimo kontrolė: sudarytos biudžeto lėšų panaudojimo sutartys su asignavimų valdytojais, lėšos panaudotos pasibaigus vykdomoms programoms, programų sąmatos tikslinamos pasibaigus programoms (5 poskyris, 11 psl.).
6. Vaikų vasaros poilsio programų įgyvendinimo kontrolė yra nepakankamai organizuota ir aiškiai reglamentuota (6 poskyris, 11 psl.).
7. Vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkoje nustatyti teisės aktų aiškumo ir nuoseklumo trūkumai, kurie kelia riziką teisingam jų taikymui (7 poskyris, 12 psl.).

Rekomendacijos

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai, laukiamas audito poveikis ir pokyčių vertinimo rodikliai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

IŽANGA

Vaikų vasaros poilsis yra neatsiejama vaikų ir jaunimo socializacijos, saviraiškos bei neformaliojo ugdymo proceso dalis. Radviliškio rajono savivaldybė, įgyvendindama LR vietos savivaldos įstatyme numatytas savarankiškas funkcijas, organizuoja vaikų vasaros poilsio programas. Įstatyme⁴ savivaldybėms pavesta vykdyti ikimokyklinio ugdymo, vaikų ir suaugusiųjų neformaliojo švietimo bei vaikų ir jaunimo užimtumo organizavimo funkcijas. Neformaliojo vaikų švietimo programas mokinių atostogų metu vykdo valstybinės ir savivaldybės mokyklos (biudžetinės ir viešosios įstaigos), kurių savininko teises ir pareigas įgyvendina atitinkamos institucijos (dalyvių susirinkimai), taip pat kitos mokyklos ar švietimo teikėjai pagal jų nustatytą tvarką⁵.

Savivaldybės taryba, siekdama užtikrinti kokybišką ir tikslingą vaikų vasaros užimtumą, yra patvirtinusi Vaikų vasaros programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašą⁶, bei kasmet skiria dalį savivaldybės biudžeto lėšų: 2023 metais – 97,9 tūkst. Eur, 2024 metais – 100,0 tūkst. Eur, o 2025 metais – 157,5 tūkst. Eur.

Savivaldybės meras, įgyvendindamas teisės aktų nustatyta tvarka priskirtas funkcijas, sudarė Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso finansavimo paskirstymo darbo grupę ir patvirtino šios darbo grupės veiklos reglamentą⁷. Darbo grupės paskirtis – vadovaujantis nešališkumo, objektyvumo, lygiateisiškumo bei nediskriminavimo principais, teikti Savivaldybės merui motyvuotus pasiūlymus dėl savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymo vaikų vasaros poilsio programoms finansuoti. Taip pat, siekiant užtikrinti paraiškų vertinimo skaidrumą ir nepriklausomumą, Savivaldybės mero potvarkiu buvo sudaryta nepriklausomų paraiškų vertintojų grupė⁸.

Radviliškio rajono savivaldybės administracija yra pagrindinė vaikų vasaros poilsio organizavimo sistemos grandis, vykdanči esmines šios srities funkcijas. Savivaldybės administracija atsakinga už vaikų vasaros poilsio programų rėmimo proceso organizavimą, įskaitant programų konkursų organizavimą, sutarčių su programų vykdytojais sudarymą, taip pat – programų įgyvendinimo priežiūros ir kontrolės vykdymą.

⁴ LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533, 6 str. 8 d.

⁵ LR švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489, 15 str. 4 d.

⁶ Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁷ Savivaldybės mero 2025-03-24 potvarkis Nr. M-167(2.5E) „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso finansavimo paskirstymo darbo grupės sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“.

⁸ Savivaldybės mero 2025-02-10 potvarkis Nr. M-70(2.5E) „Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursui pateiktų paraiškų vertintojų grupės patvirtinimo“.

AUDITO REZULTATAI

1. Nėra sistemingo ir nuoseklaus strateginio planavimo proceso

Radviliškio rajono savivaldybės strateginio veiklos plano⁹ programoje „05 Gyventojų turiningo laisvalaikio užtikrinimo, bendruomeniškumo ir veiklumo skatinimo“ 2025 metams buvo suplanuotos biudžeto lėšos vaikų vasaros poilsio programai. Tačiau planavimo procesas buvo vykdomas nesilaikant Strateginio planavimo metodikos nuostatų¹⁰, kurios nustato, kad asignavimai turi būti planuojami atsižvelgiant į tikslų ir uždavinių įgyvendinimo priemones bei planuojamus pasiekti rezultatus. Strateginiame veiklos plane vaikų vasaros poilsio programai šie kriterijai nebuvo įtraukti. Toks planavimo procesas neužtikrina tikslingo, pagrįsto ir efektyvaus biudžeto lėšų panaudojimo.

Pasibaigus VVPP konkursui, buvo nustatytas bendras 157,4 tūkst. Eur finansavimo poreikis visoms pateiktoms programoms įgyvendinti. Šią lėšų sumą Savivaldybės taryba patvirtino savivaldybės strateginiame veiklos plane¹¹ ir skyrė programų įgyvendinimui. Tačiau atlikus pateiktų programų vertinimą paaiškėjo, kad, vadovaujantis galiojančiomis tvarkomis bei vertinimo komisijos išvadomis, ne visos programos atitinka keliamus reikalavimus, todėl VVPP finansavimas galimas tik iš dalies. Atsižvelgiant į tai ir siekiant užtikrinti racionalų bei tikslingą Savivaldybės biudžeto lėšų planavimą, siūlome visų programų vertinimo procedūras atlikti dar iki savivaldybės strateginio veiklos plano bei biudžeto tvirtinimo. Tokiu būdu Savivaldybės taryba turėtų galimybę objektyviai įvertinti realų programų teikėjų finansavimo poreikį ir priimti pagrįstus sprendimus dėl lėšų paskirstymo.

2. Konkursas paskelbtas nesilaikant nustatyto teisinio reguliavimo

VVPP rėmimo konkursas 2025 m. balandžio 3 d. buvo paskelbtas nesivadovaujant Savivaldybės tarybos patvirtintu vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo¹² nuostatomis, kuriose nurodytas konkretus konkurso paskelbimo laikotarpis – nuo rugsėjo 1 d. iki spalio 31 d. Konkursas paskelbtas šiam laikotarpiui pasibaigus, todėl nebuvo užtikrintas procedūrų teisėtumas pagal tuo metu galiojusias aprašo nuostatas. Audito metu Savivaldybės taryba patvirtino minėto aprašo pakeitimą¹³, kuriuo dar kartą įtvirtinta nuostata, kad konkursas turi būti organizuojamas kasmet nuo rugsėjo 1 d. iki spalio 31 d. imtinai. Tuo pačiu buvo atsižvelgta į galimybę, jog po pirmojo kvietimo gali likti nepaskirstytų lėšų, todėl aprašas papildytas nuostata, leidžiančia skelbti konkursą daugiau nei vieną kartą per metus, jeigu po pirmojo kvietimo Savivaldybės biudžete lieka nepanaudotų Programoms skirtų lėšų.

3. Paraiškų vertinime nustatyti trūkumai

Vertintojų darbo grupė buvo sudaryta iš švietimo įstaigų pateiktų kandidatų. Audito metu nustatyta, kad vienas iš darbo grupės narių buvo paskirtas paraiškų vertintoju, tačiau tuo pačiu metu pats pateikė keturias VVPP¹⁴ ir buvo jų vadovu. Taip pat nustatytas atvejis, kai kitų VVPP paraiškas

⁹ Savivaldybės tarybos 2025-02-13 sprendimas Nr. T-556 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹⁰ LR vyriausybės 2021-04-28 nutarimas Nr. 292 „Dėl strateginio valdymo metodikos patvirtinimo“, 200 p.

¹¹ Savivaldybės tarybos 2025-02-13 sprendimas Nr. T-556 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2025-2027 metų strateginio veiklos plano patvirtinimo“.

¹² Savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, II skyrius.

¹³ Savivaldybės tarybos 2025-08-28 sprendimas Nr. T-723 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2024 m. spalio 10 d. sprendimo Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo“ pakeitimo, 1.1. p.

¹⁴ „Aš tu ir vasara“, Edukacinė vasaros stovykla „5 žingsniai“, „Judėk, tyrinėk, pažink Druskininkų kraštą“, Edukacinė vasaros stovykla „Be telefono“.

vertinęs asmuo buvo VVPP¹⁵ vykdytoju arba vadovu kartu su kitu asmeniu¹⁶. Atsižvelgiant į objektyvaus ir nešališko paraiškų vertinimo principus, laikytina, jog vertintojas negali būti susijęs su VVPP paraiškomis kaip jų vykdytojas ar vadovas.

Vėriškių bendruomenė ir Radviliškio dailės mokykla pateikė paraiškas VVPP rėmimo konkursui, kurių įgyvendinimas buvo planuojamas 2024 metais. Nors šios paraiškos neatitiko konkurso tvarkos apraše nustatytų reikalavimų, paraiškų vertinimo grupė jų neatmetė ir abiem paraiškom buvo skirtas 4,9 tūkst. Eur finansavimas. Tokie veiksmai rodo galimus procedūrinius pažeidimus ir kelia pagrįstą abejonių dėl vertinimo proceso skaidrumo, bei atitikties teisės aktams.

Vadovaujantis VVPP finansavimo paskirtimi¹⁷, lėšos skiriamos programoms, orientuotoms į Radviliškio rajono savivaldybėje gyvenančius vaikus. Tačiau nustatyta, kad Radviliškio Lizdeikos gimnazijos įgyvendintoje vaikų vasaros poilsio programoje be Radviliškio rajono vaikų dalyvavo ir 10 mokinių iš Sakartvelo Respublikos Chašuri vidurinės mokyklos. Paraiškų vertinimo grupė šios paraiškos neatmetė ir jai buvo skirtas 12,8 tūkst. Eur finansavimas.

VVPP rėmimo konkurso organizavimo tvarkos apraše¹⁸ viena iš sąlygų nurodyta, kad programų teikėjais ir vykdytojais gali būti: Radviliškio rajono savivaldybėje registruotos švietimo, kultūros įstaigos, asociacijos, labdaros ir paramos fondai bei kiti juridiniai asmenys, kurių nuostatuose (įstatuose) įtvirtinta švietimo veikla. Atlikus konkurse dalyvavusių programų teikėjų ir vykdytojų steigimo dokumentų (nuostatų/įstatų) analizę, nustatyta, kad du juridiniai asmenys¹⁹ neatitiko aukščiau nurodytų reikalavimų, jų steigimo dokumentuose nebuvo įteisinta švietimo veikla. Atsižvelgiant į tai, šių teikėjų pateiktos paraiškos neturėjo būti vertinamos ir joms skirtas 3,6 tūkst. Eur finansavimas.

Asmenų, atsakingų už vaikų vasaros poilsio programų (VVPP) įgyvendinimą, išsilavinimas ir profesinė kompetencija yra esminiai veiksniai siekiant užtikrinti aukštą šių programų kokybės lygį. Atlikus 54 paraiškų vertinimą nustatyta, kad dvejose²⁰ paraiškose nebuvo aiškiai nurodyti konkretūs asmenys, kurie dirbs su vaikais. Net 53 paraiškose nebuvo vertinama, ar projekte dalyvaujantys asmenys turi teisę dirbti su nepilnamečiais, taip pat tiek pat paraiškų vertinimo metu nebuvo įvertintas jų išsilavinimas ir profesinė kompetencija. Pažymėtina, kad šiuo metu duomenys apie teisę dirbti su nepilnamečiais pateikiami tik pasirašant sutartį, kai finansavimas jau yra paskirtas. Siekiant užtikrinti tinkamą paraiškų vertinimo kokybę bei vaiko teisių apsaugą, paraiškų teikimo reikalavimuose turėtų būti aiškiai numatyta pareiga nurodyti visus su vaikais dirbsiančius asmenis, pateikiant informaciją apie jų kvalifikaciją, darbo patirtį bei teisę dirbti su nepilnamečiais. Tokia praktika prisidėtų prie kokybiškesnio paraiškų vertinimo proceso ir leistų užtikrinti aukštesnį programų įgyvendinimo lygį.

Vadovaujantis konkurso organizavimo tvarkos aprašu²¹, paraiškų vertinimą atlieka sudaryta vertinimo grupė²². Kiekvienai paraiškai įvertinti paskiriami du vertintojai. Tuo atveju, kai tarp

¹⁵ „Herojų nuotyčiai“

¹⁶ „SUPERmenai 2025“.

¹⁷ Savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 9 p.

¹⁹ Asociacija „Karčemų bendruomenė“, Alksniupių pagrindinės mokyklos bendruomenės klubas „Alksniai“.

²⁰ „Tvarių darbėlių kraitė“, „Sporto iššūkis vaikams“.

²¹ Savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 14.1 p.

²² Savivaldybės mero 2025-02-10 potvarkis Nr. M-70(2.5E) „Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursui pateiktų paraiškų vertintojų grupės patvirtinimo“.

vertintojų skirtų balų nustatomas 10 (dešimties) ar daugiau balų skirtumas, vertinimui pasitelkiamas trečias vertintojas. Galutinis vertinimo rezultatas tokiu atveju nustatomas kaip dviejų arba trijų vertintojų skirtų balų aritmetinis vidurkis. Audito metu nustatytas atvejis²³, kai vienas vertintojas paraišką įvertino 31 balu, o kitas – 24 balais ir rekomendavo paraiškos nefinansuoti. Nors vertinimų balų skirtumas nesiekė 10 balų, vertintojų nuomonė dėl paraiškos tinkamumo finansuoti iš esmės išsiskyrė. Atsižvelgiant į tai, siekiant užtikrinti vertinimo proceso objektyvumą, skaidrumą ir sprendimų nuoseklumą, siūlome papildyti VVPP paraiškų vertinimo tvarkos aprašą nuostata, numatančia, kad trečiojo vertintojo vertinimas būtų inicijuojamas ne tik tada, kai vertintojų balai skiriasi 10 ar daugiau balų, bet ir tais atvejais, kai vertintojų nuomonės dėl paraiškos tinkamumo finansuoti yra priešingos arba reikšmingai išsiskiria, nepriklausomai nuo skirtų balų skirtumo.

4. Ne visais atvejais aiškus finansavimo paskirstymas

Savivaldybės meras sudarė programų rėmimo konkurso finansavimo paskirstymo darbo grupę bei patvirtino jos darbo reglamentą²⁴. Į darbo grupės sudėtį buvo įtraukti septyni nariai. Buvo sušaukti trys posėdžiai, kurių eiga įforminta protokolais. Darbo grupė, vienbalsiu narių sprendimu, nutarė skirti finansavimą vadovaujantis VVPP vertintojų darbo grupės pateiktomis rekomendacijomis, taikant vidurkio išvedimo principą. Kadangi tokiu būdu paskirsčius lėšas liko nepanaudota 40,5 tūkst. Eur suma, darbo grupė nusprendė papildomai skirti finansavimą visoms programoms: projektams be nakvynės – po 5 arba 10 proc. nuo prašytos sumos, o projektams su nakvyne – po 15 arba 20 proc. nuo prašytos sumos. Pažymėtina, kad finansavimo paskirstymo darbo grupės reglamente nėra numatyti konkretūs ir aiškiai apibrėžti finansavimo paskirstymo kriterijai, metodika. Tokios nuostatos stoka kelia riziką dėl sprendimų objektyvumo, skaidrumo ir gali sudaryti prielaidas subjektyviems vertinimams.

Pavyzdžiui:

Dviejų dieninių stovyklų be nakvynės²⁵, kurių vidutinis paraiškų įvertinimo balas skyrėsi vos 0,5 balo, finansavimo procesas skyrėsi – viena stovykla gavo 66 proc., kita – 70 proc. finansavimą. Tuo tarpu stovykloms, kurių vidutinis įvertinimas siekė 34,5 ar 34 balus²⁶, buvo skirtas žymiai skirtingas finansavimas – nuo 71 proc. iki 90 proc., nors įvertinimo skirtumas taip pat sudarė tik 0,5 balo. Pažymėtina, kad paraiškos, kurių įvertinimų vidurkis svyravo nuo 49,5 iki 41,5 balo (skirtumas – 8 balai), visos gavo 100 proc. finansavimą.

Finansavimo paskirstymo darbo grupė skirdama finansavimą nevertino ir neatsižvelgė į programų vykdymo laiką. Programose reikalaujama pateikti vykdymo laiką, tačiau programų vykdytojai neprivalo nurodyti kiek konkrečiai valandų per dieną bus vykdoma programa. Jei programos vykdytojai neturi pareigos nurodyti veiklos valandų per dieną, neįmanoma įvertinti jų kokybės ir apimtys. Programos, kurios vyksta trumpesnį laiką (pvz., kelių dienų trukmės ar vos po kelias valandas per dieną), gali gauti tokį pat finansavimą kaip ir programos, kurios trunka ilgiau ar intensyviau. Tokiu būdu lėšos gali būti paskirstytos neproporcingai programų apimčiai, neatsižvelgiant į vaikams suteikiamą realų paslaugų laiką.

²³ „Saulės spindulėlio“ vasara 2025 m.

²⁴ Savivaldybės mero 2025-03-24 potvarkis Nr. M-167 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso finansavimo paskirstymo darbo grupės sudarymo ir jos darbo reglamento patvirtinimo“.

²⁵ „Vasara su STEAM“, „Smalsuolių atostogos 3“.

²⁶ Etnokultūrinė vaikų dienos stovykla „Komarynė“, „Vasaros nuotykių“, „Metas nuotykiams!“, „Ažuoliuko“ vasara - pamatyk, patirk, išbandyk 2025“, Edukacinė vasaros stovykla „Pajusk vasarą“, Vaikų stovykla „Džiaugsmingos akimirkos 2025“, „Švyturių keliais palei jūrą“.

5. Netinkama vaikų vasaros poilsio programos lėšų panaudojimo kontrolė

Savivaldybės merui priėmus sprendimą dėl programų finansavimo, Savivaldybės administracijos direktorius sudaro lėšų skyrimo ir panaudojimo VVPP vykdyti sutartis su programų rėmimo konkursą laimėjusiais programų teikėjais. Šiose sutartyse Savivaldybės administracijos direktorius įsipareigoja skirti lėšas programų įgyvendinimui. Vis dėlto, ne visi šių sutarčių įsipareigojimai buvo įvykdyti, kadangi Savivaldybės tarybos sprendimu²⁷ VVPP vykdymui numatyti asignavimai buvo tiesiogiai paskirti Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms. Dėl tokio sprendimo šios įstaigos tampa asignavimų valdytojais, o tai reiškia, kad lėšų paskirstymas vykdomas nebe pagal anksčiau sudarytas sutartis, todėl pastarosios iš esmės praranda savo teisinę ir praktinę reikšmę.

Nustatyta, kad 24 VVPP²⁸ vykdytojai pateikė prekių ar paslaugų įsigijimą pagrindžiančias sąskaitas faktūras, kurios buvo išrašytos jau pasibaigus programų vykdymo laikotarpiui. Pažymėtina, kad pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo nuostatas²⁹ PVM sąskaita faktūra turi būti išrašoma nedelsiant po prekių pateikimo ar paslaugų suteikimo, todėl šie veiksmai gali būti laikomi neatitinkančiais teisės aktų reikalavimų.

Keturių³⁰ asignavimų valdytojų vykdančių VVPP asignavimų tikslinimas buvo atliktas jau po programos įgyvendinimo pabaigos. 14 VVPP vykdytojai³¹ programų sąmatose buvo nurodę, kuriame kalendorinio laikotarpio ketvirtyje bus panaudotos skirtos lėšos, tačiau faktinis lėšų panaudojimas vyko kituose ketvirčiuose, nei buvo planuota. Tokie neatitikimai rodo planavimo ir finansų valdymo drausmės trūkumus bei kelia riziką dėl lėšų panaudojimo skaidrumo.

Programų rėmimo konkursą laimėję Programų vykdytojai atsiskaitė nesivadovaudami VVPP rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo nuostatomis³²:

²⁷ Savivaldybės tarybos 2025-04-24 sprendimas Nr. T-636 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 13 d. sprendimo Nr. T-557 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės 2025-2028 metų biudžeto patvirtinimo pakeitimo“.

²⁸ „Komarynė“: 2025-07-09 Nr. KRP25068; „Svajonės pildosi“: 2025-07-25 INV/LT/25/07/0702, 2025-07-15 REG35016326, 2025-07-22 SIR2958, 2025-07-14 VID283; „Pramogauk ir turistauk gamtoje“: 2025-06-26 GLU022525, 2025-06-30 GEL0011606; „Judinam vasarą VII“: 2025-08-20 GEL011640, 2025-08-20 GS0028, 2025-08-11 VJ25-08-03, 2025-08-11 NFKS202509; „Supermenai – 2025. Bac ir pirmas dublis“: 2025-07-03 ARB00053, 2025-08-22 GVSAL426; „Atradimų labirintai“: 2025-06-18 RP2025/006; „5 dienos su STEAM iššūkiais“: 2025-06-23 RP2025/019, 2025-06-23 AUG00000855; „Mano krašto spalvos“: 2025-06-23 GEL011597; „Švyturių kelias palei jūrą“: 2025-07-23 ALS2104; „Boružiukas“: 2025-06-30 AVB071; „Gerumo sparnai“: 2025-07-04 GOM109, 2025-07-04 GOM108, 2025-07-16 GEL011618; „Būk mano draugas“: 2025-07-24 KD0039, 2025-07-31 RTC001432; „Puiki vasara“: 2025-08-14 Nr. 1, 2025-08-14 Nr. 1, 2025-06-23 GG-031; „Atrask, pažink ir sveik-5“: 2025-07-01 EJ20206502, 2025-06-30 UKM143; „Menų banga 2025“: 2025-06-27 AF03SF0043, 2025-06-27 GEN4302; „Saulutė“: 2025-07-07 SAF250707; „5 žingsniai“: 2025-08-14 PAS2025046, 2025-08-25 MED347, 2025-08-30 FV/2025/180023/163, 2025-09-02 MGR00732, 2025-09-02 GLU022780; „Aš, tu ir vasara“: 2025-06-16 GLU022502; „Saulutė šviečia – prie jūros kviečia“: 2025-08-29 ŠSC9632, 2025-08-01 PP0268; „Vasara nuotykių takais: keliaujam, pažįstam, atrandam“: 2025-07-08 MD2025/016, 2025-07-14 GLU022599; „Džiaugsmingos akimirkos 2025“: 2025-07-30 NPS05870; „Pajusk vasarą“: 2025-08-29 DRD25/08; „Vasaros stotelė“: 2025-08-25 GEL011644; „Gyvenimo keliu“: 2025-08-12 KT18986;

²⁹ LR pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, 2002-03-02 Nr. IX-751, 79 str. 2 d. 1 p.

³⁰ Radviliškio r. Baisogalos gimnazija „Gerumo sparnai“, Radviliškio socialinių paslaugų centras „Saulutė šviečia – prie jūros kviečia“ ir „Saulės spindulėlio vasara 2025“, Radviliškio lopšelis-darželis „Eglutė“, Radviliškio krašto paslaptys“.

³¹ „Komarynė“, „Menų sala“, „Pramogauk ir turistauk gamtoje“, „Supermenai – 2025. Bac ir pirmas dublis“, „Vasaros kaleidoskopas“, „Boružiukas“, „Gerumo sparnai“, „Puiki vasara“, „Atrask, pažink ir sveik-5“, „Menų banga 2025“, „Judėk, tyrinėk, pažink Druskininkų kraštą“, „Aš, tu ir vasara“, „Ekologinė stovykla“, „Radviliškio krašto paslaptys“.

³² Savivaldybės tarybos 2024-10-10 sprendimas Nr. T-487 „Dėl Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 29.1 p. ir 30.1 p.

- dviejų vaikų vasaros poilsio programų vykdytojai nepateikė dalyvių sąrašų³³. Nepateikus dalyvių sąrašų Savivaldybės administracija neturi galimybės tinkamai įvertinti ar veiklos buvo realiai vykdomos ir ar jose dalyvavo planuotas vaikų skaičius.
- vienas³⁴ programos vykdytojas pateikė bendrą biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą dviem skirtingoms programoms. Pateikus bendrą biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą dviem programoms, tampa neaišku, kaip paskirstytos išlaidos tarp programų, ar jos buvo pagrįstos, ir ar atitiko kiekvienos programos veiklas bei tikslus.

6. Nepakankamas kontrolės procedūrų įgyvendinimas

VVPP konkurso organizavimo tvarkos apraše nustatyti prieštaravimai. Savivaldybės administracijos Švietimo ir sporto skyriui yra pavesta vykdyti Vaikų vasaros poilsio programų (VVPP) įgyvendinimo kontrolę, o finansinę priežiūrą ir kontrolę – atitinkamos įstaigos asignavimų valdytojas. Tvarkos aprašu patvirtintoje pavyzdinėje sutartyje nurodyta „programos vykdymo veiklos, finansinę priežiūrą ir kontrolę vykdo Užsakovas“, šiuo atveju Savivaldybės administracijos direktorius.

Savivaldybės administracijoje nėra paskirtų atsakingų asmenų, kuriems būtų pavesta užtikrinti VVPP įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo kontrolę. Taip pat nenustatyti konkretūs kontrolės vykdymo terminai, periodiškumas bei išsamios kontrolės procedūros. 2025 metais veiklų patikrinimo planai nebuvo sudaryti, o faktinį programų veiklų patikrinimą atliko tik vienas Švietimo ir sporto skyriaus specialistas, įvertinęs dviejų programų veiklas.

Savivaldybės administracijos direktorius sudarė lėšų skyrimo ir panaudojimo sutartis su VVPP vykdytojais, siekdamas užtikrinti, kad skirtos biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal tikslinę paskirtį – teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai. Tačiau nustatyta, kad vienoje iš pasirašytų sutarčių³⁵ bei jos priede buvo nurodyti skirtingi programos įgyvendinimo laikotarpiai, kas rodo, jog pasirašant sutartis nebuvo tinkamai užtikrintos vidaus kontrolės procedūros. Tokie neatitikimai kelia riziką dėl aiškumo, sutarčių vykdymo kontrolės bei gali turėti įtakos lėšų panaudojimo teisėtumo ir pagrįstumo vertinimui.

Atsižvelgiant į tai, kad programų veiklos vykdomos intensyviu ir trumpu vasaros laikotarpiu bei pasižymi dideliu vykdytojų skaičiumi, siekiant užtikrinti veiksmingą ir kokybišką šių veiklų kontrolę, tikslinga: aiškiai apibrėžti kontrolės priemonių prioritetus; parengti veiksmingą VVPP kontrolės vykdymo tvarką, nustatant aiškius terminus ir periodiškumą; užtikrinti pakankamus žmogiškuosius išteklius, reikalingus kokybiškai VVPP įgyvendinimo ir finansinės kontrolės priežiūrai vykdyti; sudaryti metinius VVPP patikrinimo planus.

7. Teisės aktų taikymo ir įgyvendinimo tvarkos neaiškumai

Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkoje ne visais atvejais teisinis reguliavimas pagrįstas aiškumo ir sistemiskumo principais, reiškiančiais, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas, kaip numatyta LR teisėkūros įstatyme³⁶. Konkurso organizavimo tvarkoje nurodyta, kad programos gali būti su nakvyne, kuriuose teikiamos nakvynės paslaugos, ir be nakvynės. Iš savivaldybės biudžeto vieno vaiko finansuojama vienos dienos kaina Programoje su nakvyne negali viršyti 40,00 Eur, o vienos dienos kaina Programoje be nakvynės negali viršyti 20,00 Eur. Lieka neaišku ar programai, kuri vykdyta 5 dienas mišriu būdu t.y.,

³³ „Svajonės pildosi...“, „Vasara su STEAM“

³⁴ Radviliškio r. Baisogalos kultūros centras.

³⁵ 2025-05-28 sutartis dėl vaikų vasaros poilsio programos vykdymo Nr. SUT-2025-649.

³⁶ LR teisėkūros įstatymas, 2012-09-18 Nr. IX-2220, 3 str. 2 d. 6 ir 7 p.

2 dienas su nakvyne ir 3 dienas be nakvynės, finansavimas vienos dienos turi neviršyti 40,00 Eur. Dėl neaiškaus ir dviprasmiško teisinio reguliavimo, negalime pasisakyti, kad vienam VVPP vykdytojui³⁷ teisingai skirtas 3,2 tūkst. Eur finansavimas.

Konkurso organizavimo tvarka skirta Radviliškio rajono savivaldybės vaikų vasaros poilsio programų rėmimui. Pažymėtina, kad minėtame apraše nėra aiškiai apibrėžta, kokioms konkrečioms tikslinėms grupėms organizuojamos programos. Dėl to praktikoje gali kilti neaiškumų dėl tam tikrų asmenų tinkamumo dalyvauti programose, ypač atsižvelgiant į tai, kad mokiniai švietimo įstaigose gali būti įvairaus amžiaus – įskaitant ir vyresnius nei 18 metų asmenis. Lietuvos Respublikos teisėje įprastai vaiku laikomas asmuo iki 18 metų. Šis amžiaus kriterijus yra reikšmingas vertinant, kas gali būti laikomi tinkamais dalyviais VVPP. Vyresni nei 18 metų asmenys, nors ir mokosi bendrojo ugdymo įstaigose, formaliai nepatenka į teisės aktuose apibrėžtą vaikų grupę, todėl jiems nesudaroma galimybė dalyvauti VVPP.

Konkurso organizavimo tvarkoje nėra aiškiai apibrėžtas Radviliškio rajono savivaldybės teritorijoje gyvenančio vaiko apibrėžimas, taip pat nėra numatytos konkrečios procedūros, kuriomis būtų užtikrinamas reikalavimas, kad VVPP dalyviai būtų tik Radviliškio rajono savivaldybės teritorijoje deklaruoti vaikai. Dėl šios priežasties kyla rizika, jog konkursui gali būti leista dalyvauti asmenims, neatitinkantiems nustatytų kriterijų, kas gali sudaryti galimybę VVPP dalyvauti kitų savivaldybių vaikams.

Konkurso organizavimo tvarkos apraše nustatyta, kad vaikų vasaros poilsio programos gali būti vykdomos nuo birželio 1 d. iki rugpjūčio 31 d. Pažymėtina, jog šių programų įgyvendinimo tikslas – sudaryti sąlygas vaikų vasaros poilsiui ir jo įvairovės plėtojimui. Atsižvelgiant į tai, kad apraše nurodytas programų vykdymo laikotarpis sutampa su ugdymo proceso trukme, 12 vaikų vasaros poilsio programų³⁸ buvo įgyvendintos ugdymo proceso metu, dėl šios priežasties kyla rizika, susijusi su ugdymo programų įgyvendinimu.

Savivaldybės kontrolierė

Giedrė Sinkevičienė

Vyr. specialistė

Beata Maselskytė-Čerkasė

³⁷ Radviliškio socialių paslaugų centras.

³⁸ Radviliškio Lizdekų gimnazija: „Puiki vasara“ 2025-06-14 – 2025-06-22, „Menų banga 2025“ 2025-06-12 – 2025-06-17, „Atrask, pažink ir sveik-5“ 2025-06-23 – 2025-06-27, 2025-06-30; Radviliškio r. Šeduvos gimnazija „Aš tu ir vasara“ 2025-06-09 – 2025-06-13; Radviliškio Gražinos pagrindinė mokykla: „Metas nuotykiams“ 2025-06-16 – 2025-06-21, „Ekologinė stovykla“ 2025-06-09 – 2025-06-13; Radviliškio r. Sidabravo pagrindinė mokykla: „Keliau, pažink ir pramogauk po Žemaitijos nacionalinį parką“ 2025-06-13 – 2025-06-15; Radviliškio Vaižganto progimnazija: „Atradimų labirintai“ 2025-06-05 – 2025-06-11, „Vasaros kaleidoskopas“ 2025-06-17 – 2025-06-20; Radviliškio V. Kudirkos progimnazija: „Pojūčių tyrinėtojai“ 2025-06-05 – 2025-06-11, „5 dienos su STEAM iššūkiais“ 2025-06-02 – 2025-06-06, „Žemaitijos žemės slėpiniai“ 2025-06-13 – 2025-06-15.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Audito metu savivaldybės administracijai pateiktos rekomendacijos prisidės prie vaikų vasaros poilsio programų kokybės gerinimo, o tinkamai įdiegtos vidaus kontrolės procedūros leis efektyviau ir tikslingiau panaudoti skirtas lėšas.

Pagrindinis audito rezultatas	Rekomendacija (pokytis, kurio siekiama)	Pokyčio vertinimo rodikliai ir jų reikšmės			Priemonės ir įgyvendinimo terminas*
		rodiklis	rodiklis pradinė reikšmė	siektina reikšmė	
1. Nėra sistemingo ir nuoseklaus strateginio planavimo proceso	Siekdami užtikrinti VVPP tinkamą strateginį planavimą:				
	- Savivaldybės strateginiuose planuose numatyti įgyvendinimo priemonės tikslus bei stebėsenos rodiklius, kurie leistų įvertinti tinkamą ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą. - VVPP vertinimą atlikti iki Savivaldybės biudžeto patvirtinimo.				2026 m. I ketvirtis
2. Paraiškų vertinime nustatyti trūkumai	Siekdami didinti VVPP vertinimo proceso objektyvumą:				
	- papildyti VVPP paraiškų vertinimo tvarkos aprašą nuostata, numatančia trečiojo vertintojo įtraukimą ir tais atvejais, kai vertintojų pozicijos dėl paraiškos tinkamumo finansuoti yra priešingos arba reikšmingai išsiskiria, nepriklausomai nuo jų skirtų balų skirtumo.				2026 m. III ketvirtis
	- reglamentuoti, kad vertintojas negali būti susijęs su VVPP paraiškėmis kaip jų vykdytojas ar vadovas.				2026 m. III ketvirtis
	- užtikrinti, kad paraiškos būtų vertinamos tik atitikus visus kriterijus.	proc. VVPP vykdytojų	91 proc.	100 proc.	2026 m. IV ketvirtis
	- patikslinti VVPP paraiškų vertinimo tvarką, aiškiai atskiriant paraiškų atitikties privalomiesiems reikalavimams vertinimo etapą nuo turinio (kokybinio) vertinimo.				2026 m. III ketvirtis
3. Ne visais atvejais aiškius finansavimo paskirstymas	Siekiant skaidrumo ir teisingo, bei objektyvaus finansavimo paskirstymo:				
	- numatyti aiškius finansavimo paskirstymo kriterijus.				2027 m. III ketvirtis
4. Netinkama vasaros poilsio programos lėšų panaudojimo kontrolė	Siekdami tinkamo ir teisėto biudžeto lėšų panaudojimo:				
	- užtikrinti, kad skirtos lėšos VVPP vykdymui būtų panaudotos teisės aktų nustatyta tvarka.	proc. VVPP vykdytojų	56 proc.	100 proc.	2027 m. III ketvirtis
	- atsiskaityti už VVPP vykdymą vadovaujantis patvirtinta tvarka.	proc. VVPP vykdytojų	94 proc.	100 proc.	2027 m. III ketvirtis
	- užtikrinti tinkamą lėšų planavimą.	proc. VVPP vykdytojų	93 proc.	100 proc.	2027 m. III ketvirtis
5. Nepakankamai užtikrintos kontrolės procedūros	Siekiant užtikrinti veiksmingą VVPP veiklų kontrolę:				
	- parengti veiksmingą VVPP kontrolės vykdymo tvarką, nustatant aiškius terminus ir periodiškumą;				2026 m. III ketvirtis
	- užtikrinti pakankamus žmogiškuosius išteklius, reikalingus kokybiškai VVPP įgyvendinimo ir finansinės kontrolės priežiūrai vykdyti;				2027 m. II ketvirtis
	- sudaryti metinius VVPP patikrinimo planus.				2027 m. II ketvirtis
6. Neaiškius teisės aktų taikymas	Siekiant užtikrinti konkurso organizavimo aiškumą, skaidrumą ir nuoseklumą, koreguoti VVPP konkurso organizavimo tvarkos aprašą:				
	- aiškiai ir nedviprasmiškai įvardyti, kokios tikslinės grupės gali būti laikomos galimais VVPP veiklų dalyviais;				2026 m. III ketvirtis
	- nustatyti aiškią ir pagrįstą vienos dienos programos finansavimo ribą, atskirai reglamentuojant atvejus, kai veiklos vykdomos su nakvyne ir be jos.				2026 m. III ketvirtis
	- užtikrinti, kad VVPP būtų vykdomos ne ugdymo proceso metu.	proc. VVPP vykdytojų	78 proc.	100 proc.	2026 m. III ketvirtis

* Priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti, pateikė subjektas.

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika;

SB – Radviliškio rajono savivaldybės biudžetas;

Taryba – Radviliškio rajono savivaldybės taryba;

VVPP – vaikų vasaros poilsio programa;

Savivaldybės meras – Radviliškio rajono savivaldybės meras;

Savivaldybės administracijos direktorius – Radviliškio rajono savivaldybės administracijos direktorius.

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti ar Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto lėšos skirtos vaikų vasaros poilsio programos vykdymui panaudotos laikantis teisės aktų reikalavimų

Audito objektas – Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto lėšos skirtos vaikų vasaros poilsio programų organizavimui.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar tinkamas lėšų, skirtu vaikų vasaros poilsio programoms, strateginis planavimas?
- Ar vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkursas vykdytas ir vykdytojai atrinkti ir jiems skirtos dalinio finansavimo lėšos vadovaujantis teisės aktais?
- Ar užtikrinta, kad savivaldybės biudžeto lėšos vaikų vasaros poilsio programų vykdymui būtų naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus?
- Ar užtikrinta, kad vaikų vasaros poilsio programų vykdytojai programas ir veiklas vykdytų teisės aktų nustatyta tvarka?

Audituojamas subjektas – Radviliškio rajono savivaldybės administracija, kodas 188726247.

Audituojamas laikotarpis – 2025 m.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁹.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius / poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslai
1. Nėra sisteminio ir nuoseklaus strateginio planavimo proceso	Dokumentų analizė - Savivaldybės 2021-2030 strateginis plėtros planas; - Savivaldybės 2025-2027 strateginis veiklos planas; <u>Vertinome</u> - Ar strateginiame plėtros plane numatytas VVPP organizavimas; - Ar strateginiuose veiklos planuose yra numatyti uždaviniai ir priemonės VVPP įgyvendinimui.	Įvertinti ar strateginiuose savivaldybės planuose numatytos VVPP priemonės.
2. Konkursas paskelbtas nesilaikant teisinio reguliavimo	Tikrinimas - Patikrinti ar VVPP konkursas organizuotas pagal teisės aktų reikalavimus; - Patikrinti ar sudaryta nepriklausomų paraiškų vertintojų grupė; - Patikrinti ar vertinimo grupės nariai prieš pradėdami vertinimą pasirašo konfidencialumo ir interesų nešališkumo deklaracijas; - Patikrinti ar paraiškų vertintojai atitiko keliamus reikalavimus.	Įvertinti konkurso organizavimo procesą, nuo konkurso paskelbimo iki galutinio rezultato. Ar konkurso vykdytojai vadovavosi teisės aktais. Įvertinti ar paskirti tinkami atsakingi asmenys už VVPP dalyvių atrankos pateiktų paraiškų vertinimą, patikrinsime vertintojų pateiktas konfidencialumo ir interesų nešališkumo deklaracijas, ar vertintojai atitiko keliamus reikalavimus.
3. Paraiškų vertinime nustatyti trūkumai	Dokumentų analizė - Potvarkis dėl vertintojų darbo grupės sudarymo; - Paraiškų vertinimo lapai; - VVPP vertintojų išvados. <u>Vertinome</u> - Ar visi dokumentai egzistuoja?	Įvertinti, ar VVPP vykdytojų paraiškų vertinimas atitiko keliamus reikalavimus.

³⁹ 3000 TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą
https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/INTOSAI_standartai/3000-asis_TAAIS.pdf.

	- Ar jie sudaryti laiku ir pagal teisės aktus? - Ar visos paraiškos įvertintos pagal nustatytus kriterijus? - Ar paraiškų vertinimo balai buvo pagrįsti pateiktais dokumentais ir kriterijais? - Ar paraiškų vertintojai pateikė paaiškinimus prie vertinimų? Pokalbis VVPP koordinuojantis darbuotojas <u>Vertinome</u> - Ar taikyti vertinimo kriterijai buvo suprantami? - Ar buvo kokių nors pažeidimų, subjektyvumo?	
4. Ne visais atvejais aiškus finansavimo paskirstymas	Dokumentų analizė - Potvarkis dėl finansavimo paskirstymo darbo grupės sudarymo, darbo grupės reglamentas; - Konfidencialumo ir nešališkumo deklaracijos; - VVPP finansavimo paskirstymo suvestinės; - Sprendimai dėl finansavimo skyrimo, protokolai. <u>Vertinome</u> - Ar finansavimo paskirstymo protokolai rodo objektyvų ir kriterijais pagrįstą finansavimo paskirstymą? - Ar sudaryta VVPP finansavimo paskirstymo darbo grupė, ar pateiktos konfidencialumo ir interesų nešališkumo deklaracijos? - Ar teisingai, VVPP vykdytojams buvo paskirstytas finansavimas, paskirstymo kriterijai aiškūs, finansavimas buvo paskirstytas tik tiems VVPP vykdytojams, kurių paraiškos atitiko nustatytus kriterijus? - Ar darbo grupės nariai dirbo pagal pavirtintą darbo grupės reglamentą?	Įvertinti, ar VVPP teikėjams dalinio finansavimo lėšos skirtos vadovaujantis teisės aktais.
5. Netinkama vaikų vasaros poilsio programos lėšų panaudojimo kontrolė	Dokumentų analizė - Sutartys; - Tarybos patvirtintas vaikų vasaros poilsio programų rėmimo konkurso organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo; - Vykdytojų pateiktos ataskaitos. <u>Vertinome</u> - Ar lėšos skirtos ir pervestos VVPP vykdytojams pagal sudarytas biudžeto lėšų naudojimo sutartis ir teisės aktų reikalavimus ; - Per savaitę nuo programos rėmimo konkurso rezultatų paskelbimo ir lėšų skyrimo pateiktas programos priemonių planas, tikslus dalyvių skaičius, tikslus išlaidų sąrašas; - Ar lėšas panaudojo pagal sudarytas sutartis, teisės aktų nustatyta tvarka; - Ar VVPP vykdytojai nepanaudotos lėšos grąžino į Savivaldybės biudžetą; - Ar Programų vykdytojai teikia ataskaitas apie programų vykdymui patirtas išlaidas ir visus faktines išlaidas patvirtinančius dokumentus.	Įvertinti, ar VVPP savivaldybės biudžeto lėšas panaudojo pagal teisės aktų reikalavimus.
6. Nepakankamas kontrolės procedūrų įgyvendinimas	Dokumentų analizė - Sutartys, pareigybių aprašymai. <u>Vertinome</u> - Ar reglamentuota VVPP vykdymo kontrolė? - Ar vykdoma VVPP kontrolė? Pokalbis VVPP koordinuojantis darbuotojas <u>Vertinome</u> - Ar aiškus pareigų paskirstymas?	Įvertinti, ar užtikrinta, kad VVPP vykdytojai programas ir veiklas vykdytų teisės aktų nustatyta tvarka.