BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

AUDITO ATASKAITA BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS NEFORMALIOJO VAIKŲ ŠVIETIMO LĖŠŲ PANAUDOJIMO VERTINIMAS

2019 m. kovo 6 d. Nr.3-1
Birštonas

Auditas atliktas vykdant
Birštono savivaldybės kontrolieriaus 2018 m. rugsėjo 3 d. pavedimą Nr. 2-5.

Auditą atliko: savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė
vyriausioji specialistė Danutė Levanauskaitė

Auditas pradėtas 2018-09-05 ir baigtas 2019-03-06

Su audito ataskaita galima susipažinti Birštono savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt (Struktūra ir kontaktai – Kontrolės ir audito tarnyba).

TURINYS

ĮŽANGA **3**
AUDITO REZULTATAI **5**
1. NVŠ teisinis reglamentavimas 5
2. NVŠ programų finansavimo planavimas ir lėšų skyrimas 6
3.NVŠ programų atitikties reikalavimams nustatymas 7
4. NVŠ programų finansavimo sutartis ir jos sąlygų vykdymas 8
5. NVŠ programų įgyvendinimo stebėsena 8
6. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas 9
REKOMENDACIJOS **9**
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS **10**
PRIEDAI **11**

ĮŽANGA

Savivaldybės įgyvendina vieną iš savarankiškų savivaldybės funkcijų, nustatytų Vietos savivaldos įstatyme[1] – ikimokyklinio ugdymo, vaikų ir suaugusiųjų neformaliojo švietimo organizavimas, vaikų ir jaunimo užimtumo organizavimas. Neformalusis vaikų švietimas finansuojamas iš Valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos savivaldybių biudžetams bei Europos Sąjungos lėšų.

Auditas atliktas vykdant Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2018 m. veiklos planą ir savivaldybės kontrolierės 2018 m. rugsėjo 3 d. pavedimą Nr. 2-5.

Audito tikslas – įvertinti neformaliojo vaikų švietimo organizavimą, prieinamumą ir finansavimą bei neformaliojo vaikų švietimo lėšų (toliau – NVŠ) valdymą, naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo aspektais Birštono savivaldybėje.

Audituojamas subjektas – Birštono savivaldybės administracija – institucija atsakinga už savarankiškos savivaldybės funkcijos vykdymą, už neformaliojo vaikų švietimo organizavimą savo teritorijoje, teikėjų tinklo formavimą, neformaliojo švietimo mokyklų steigėjo funkcijų vykdymą, šių mokyklų finansavimą, taip pat atlieka jų priežiūrą ir užtikrina kokybę, administruoja mokinio krepšelio lėšas ir kitas lėšas, skirtas neformaliajam švietimui.

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius panaudoti ankstesnių metų duomenys.

Neformalusis mokinių švietimas daro didelę įtaką formuojant vaikų ir jaunimo pasaulėžiūrą ir gali sukurti palankias sąlygas ugdant sąmoningą, pilietišką ir kūrybingą jauną žmogų, gebantį sėkmingai integruotis į šiuolaikinę socialinę ekonominę aplinką.

Savivaldybės, vykdydamos savarankišką funkciją, organizuoja šį švietimą savo teritorijose – formuoja teikėjų tinklą, vykdo neformaliojo švietimo mokyklų steigėjo funkcijas, finansuoja šias mokyklas, atlieka jų priežiūrą ir užtikrina kokybę, administruoja mokinio krepšelio lėšas, skirtas neformaliajam švietimui.

Neformalusis mokinių švietimas skirstomas į neformalųjį vaikų švietimą ir formalųjį švietimą papildantį ugdymą[2]. Jį teikia neformaliojo ugdymo, bendrojo ugdymo, formalųjį švietimą papildančio ugdymo mokyklos, vaikų ir jaunimo organizacijos, klubai, laisvalaikio centrai, sporto centrai, privatūs teikėjai ir kt. (1 lentelė).

1 lentelė. Neformaliojo mokinių švietimo paskirtis, teikėjai, gavėjai

Neformalusis vaikų švietimas	
Gavėjai – vaikai ir jaunimas iki 19 m., besimokantys pagal bendrojo ugdymo programas (mokiniai).	
Neformalusis vaikų švietimas (NVŠ)	**Formalųjį švietimą papildantis ugdymas (FŠPU)**
Tikslas - tenkinti mokinių pažinimo, ugdymosi ir saviraiškos poreikius, padėti jiems tapti aktyviais visuomenės nariais	Tikslas - pagal ilgalaikes programas sistemiškai plėsti tam tikros srities žinias, stiprint gebėjimus ir įgūdžius ir suteikti asmeniui papildomas dalykines kompetencijas.
Gali vykdyti neformaliojo vaikų švietimo mokyklos, laisvieji mokytojai, FŠPU mokyklos ir kiti švietimo teikėjai.	Gali vykdyti muzikos, sporto, dailės, menų ir kitos FŠPU mokyklos.

[1] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 8 p.
[2] Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas 1991 m. birželio 25 d. Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str.

Neformalusis mokinių švietimas finansuojamas iš valstybės, savivaldybių biudžetų, Europos Sąjungos ir kitų (tėvų, rėmėjų) lėšų.

Audito metu analizavome neformaliojo vaikų švietimo, išskyrus ikimokyklinio, priešmokyklinio ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo, organizavimą, prieinamumą ir finansavimą bei neformaliojo vaikų švietimo lėšų valdymą, naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo aspektais Birštono savivaldybėje.

2018 m. Birštono savivaldybėje (toliau – Savivaldybė) tęsiamas 2016 m. pradėtas NVŠ krepšelio finansavimas. Duomenys apie NVŠ programas pateikiami 2 lentelėje.

2 lentelė. NVŠ programų teikėjai, programos, finansavimas, teikėjų, dalyvių skaičius

NVŠ teikėjas	NVŠ programa	Finansavimas		
		2016 m.	2017 m.	2018 m.
Laisvoji mokytoja	Medijos - langas į pasaulį	1567,68	1096	1079,46
Laisvoji mokytoja	Pramoginiai šokiai	918,72	2464	2829,28
Alytaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato Birštono policijos komisariatas	Vaikų saugaus dalyvavimo eisme įgūdžių ugdymas dviračio vairuotojo pažymėjimui gauti	906		
Birštono muziejus	Popieriaus skrebinimo tradicijos Lietuvos kultūroje	1139,36	506	912
Birštono kultūros centras	Kurkime miuziklą	1176,61		
Birštono meno mokykla	Modeliavimas ir technologijos	1534,43	552	
Birštono sporto centras	Mokomės plaukti	4297,36	4743	6695
	Aukime sveiki ir žvalūs	1297,88	1567	2176
	Jaunojo tenisininko mokymas	1147,08	552	
MB „Čiulba ulba“	Švenčių kūrimas su „Čiulba Ulba“			1603,2
UAB „ARV-Auto"	Mokausi būti vairuotoju			2166,14
Iš viso:		**13985,12**	**11480**	**17461,08**
NVŠ programų skaičius		9	7	7
NVŠ programų teikėjų skaičius		7	5	6
Dalyvaujančių programose vaikų skaičius (I pusm./II pusm.)		135/133	120/116	114/150

NVŠ programų ugdymo kryptys: šokio, saugaus eismo, sporto, turizmo ir kraštotyros, gamtos ir ekologijos, medijos ir kt.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti buvo analizuoti teisės aktai, reglamentuojantys NVŠ programų, kurias įgyvendina NVŠ teikėjai, administravimas; 2018 m. NVŠ lėšų skyrimo ir panaudojimo sutartys; NVŠ programos teikėjų sudarytos Programų sąmatos (forma BFP-1); NVŠ teikėjų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos 2018 m. gruodžio 31 d. (forma Nr. 2); NVŠ teikėjų finansavimo lėšų panaudojimo ataskaitos dėl Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų Birštono savivaldybės NVŠ teikėjams; tikrinti ir stebėti NVŠ teikėjų programų vykdymo užsiėmimai.

Siekiant tiksliau įvertinti NVŠ programų administravimo problemas, buvo vykdyti pokalbiai su atsakingais darbuotojais, programų teikėjais.

Atlikdami auditą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra patikimi ir galutiniai, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai. Audito metu nustatyti dalykai gali turėti įtakos vertinant biudžeto lėšų ir turto valdymo, disponavimo juo teisėtumą bei Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus (TAAIS). Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (11 psl.).

Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimo audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Birštono savivaldybės administracijai, antras – Birštono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybai. Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimo audito ataskaitos kopijos teikiamos – Birštono savivaldybės Merui, Birštono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

AUDITO REZULTATAI

1. NVŠ teisinis reglamentavimas

Švietimo įstatymo[3] 37 str. reglamentuojam, kad viena iš švietimo kokybės gerinimo priemonių yra mokyklos veiklos išorinis vertinimas. Neformaliojo švietimo mokyklų veiklos išorinio vertinimo tvarką nustato valstybinės ir savivaldybės mokyklos savininko teises ir pareigas įgyvendinanti institucija, kitų mokyklų - savininkas.

Vadovaujantis Švietimo įstatymo 37 str. 6 p., turi būti atliekamas neformaliojo švietimo įstaigų veiklos išorinis vertinimas.

Pagal Ugdymo plėtotės centro parengtas Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų veiklos kokybės išorinio vertinimo rekomendacijas[4], rengdami išorinio vertinimo tvarkas steigėjai turi vadovautis Neformaliojo vaikų švietimo koncepcijos nuostatomis[5], gali remtis Geros mokyklos koncepcija[6], Bendrojo lavinimo mokyklų veiklos kokybės išorinio vertinimo tvarkos aprašu[7], jį pritaikant neformaliajam vaikų švietimui, bei šiomis rekomendacijomis.

Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų veiklos kokybės išorinio vertinimo tvarkos aprašas patvirtintas Birštono savivaldybės tarybos sprendimu[8] tik 2019 m. vasario 15 d. Birštono savivaldybėje 2016 – 2018 metais neformaliojo švietimo įstaigų veiklos išoriniai vertinimai nebuvo atliekami.

NVŠ lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašas[9] (toliau –Aprašas) apibrėžia mokinių ugdymui pagal neformaliojo vaikų švietimo (išskyrus ikimokyklinio, priešmokyklinio ir formalųjį švietimą papildančio ugdymo) programas skiriamų Europos Sąjungos finansinės paramos, bendrojo finansavimo ir kitų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (toliau kartu – NVŠ lėšos) skyrimo savivaldybėms principus, NVŠ lėšų naudojimą, reikalavimus švietimo teikėjui ir NVŠ programoms, NVŠ lėšomis finansuojamų vaikų apskaitą, NVŠ programų vertinimo, kokybės užtikrinimo ir atsiskaitymo už NVŠ lėšas tvarką.

Vadovaujantis minėtu aprašu patvirtinti Birštono savivaldybės NVŠ lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašai[10] (toliau – NVŠ Aprašas). NVŠ Aprašų įgyvendinimui savivaldybės administracijos direktorius įsakymais patvirtino NVŠ programų įgyvendinimo stebėsenos tvarkos

---

[3] Lietuvos Respublikos švietimo įstatymas 1991 m. birželio 25 d. Nr. I-1489 (su vėlesniais pakeitimais)

[4] Ugdymo plėtotės centras. Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų veiklos kokybės išorinio vertinimo rekomendacijos. Priega internetu: https://duomenys.ugdome.lt/?/mm/nef/med=104/463.

[5] Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2005 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. ISAK-2695 (su vėlesniais pakeitimais)

[6] Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2015 m. gruodžio 21 d. įsakymas Nr. V-1308

[7] Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2007 m. balandžio 2 d. įsakymas Nr. ISAK-587 (su vėlesniais pakeitimais)

[8] Birštono savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 15 d. Nr. TS-17

[9] Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. sausio 5 d. įsakymas Nr. V-1 (su vėlesniais pakeitimais, kuris galiojo iki 2018-09-14); Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2018 m. rugsėjo 12 d. įsakymas Nr. V-758 (įsigaliojęs nuo 2018 m. rugsėjo 14 d.)

[10] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 5 d. sprendimas Nr. TS-5 (galiojęs iki 2018-02-09); Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-12 (galiojęs nuo 2018-02-09 iki 2018-09-28); Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. TS-144

aprašą[11], Birštono savivaldybės NVŠ programų atitikties reikalavimams vertinimo tvarkos aprašą[12] ir sudarė NVŠ programų vertinimo komisiją[13], naujos NVŠ programos, atitinkančios reikalavimus, patvirtintos Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais[14].

2. NVŠ programų finansavimo planavimas ir lėšų skyrimas

Birštono savivaldybėje 2016 – 2017 m. NVŠ programų vykdymui lėšos buvo skirtos iš Europos Sąjungos finansinės paramos ir valstybės biudžeto, o 2018 metais iš Europos Sąjungos finansinės paramos (3 lentelė).

3 lentelė. 2016 – 2018 m. NVŠ programoms finansuoti skirtas – panaudotas finansavimas

	2016 m.	**2017 m.**	**2018 m.**
Skirta lėšų, iš jų	**14308,35**	**14234,2**	**18687**
Valstybės biudžeto	4000	12500	
Europos Sąjungos	10308,35	1734,2	18687
Panaudota lėšų, iš jų	**14308,35**	**14234,2**	**18382,29**
Valstybės biudžeto	4000	12500	
Europos Sąjungos	10308,35	1734,2	18382,29
Įvykdymas, proc.	**100**	**100,00**	**98,37**

Aprašo 7 p. nurodyta rekomenduojama NVŠ lėšų suma vienam NVŠ programoje dalyvaujančiam vaikui yra 15 Eur/mėn., bet vadovaujantis Aprašo 9 p. nuostata savivaldybė gali didinti arba mažinti rekomenduojamą lėšų sumą, tačiau turi ją pagrįsti ir užtikrinti, kad nenukentėtų ugdymo kokybė, kad lėšos būtų naudojamos efektyviai ir racionaliai.

Lėšų suma vienam NVŠ programoje dalyvaujančiam vaikui nustatyta Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais:

- 2018 m. I ir II ketv. – 19 Eur/mėn.[15];
- 2018 m. III ketv. – 15 Eur/mėn.[16];
- 2018 m. IV ketv. atskirai kiekvienam NVŠ teikėjui nustatyta lėšų suma 14,64 – 15 Eur/mėn.[17]

Peržiūrėję Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, negalime patvirtinti, kad lėšų suma nustatyta vienam NVŠ programoje dalyvaujančiam vaikui yra pagrįsta, NVŠ lėšos naudojamos efektyviai ir racionaliai.

Vadovaujantis NVŠ Aprašo 17 p. nuostata maksimalų vaikų skaičių NVŠ programos įgyvendinimo grupėje nustato savivaldybės administracijos direktorius. Birštono savivaldybėje nebuvo patvirtintas maksimalus vaikų skaičius neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo grupėje. Audito metu 2018 m. gruodžio 27 d Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu[18] Birštono savivaldybėje nustatytas maksimalus vaikų skaičius neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo grupėje.

---

[11] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 3 d. įsakymas Nr. AV-486 (su vėlesniais pakeitimais)

[12] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 18 d. įsakymas Nr. AV-036

[13] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. vasario 18 d. įsakymas Nr. AV-036

[14] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 7 d. įsakymas Nr. (6.4.)AV-043; 2018 m. liepos 12 d. įsakymas Nr. (6.4.)AV-250; 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. AV-432

[15] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. vasario 9 d. įsakymas Nr. (6.4.)AV-046

[16] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. rugsėjo 21 d. įsakymas Nr. (6.4.)AV-317

[17] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. (6.4.)AV-368

[18] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. gruodžio 27 d. įsakymas Nr. (6.4.) AV-430

3. NVŠ programų atitikties reikalavimams nustatymas

Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos apraše, kuris galiojo:

- iki 2018-02-09[19], nebuvo numatyta kiek laiko galioja NVŠ programų atitiktis, ar kuriam laikui ji gali būti pratęsta, kada vertinamos naujai pateiktos programų paraiškos ir t.t.
- nuo 2018-02-09[20] iki 2018-09-28, Aprašo 18 p. reglamentuojama, kad „programos vertinamos ne rečiau kaip du kartus per metus". Pokalbio su Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėja metu (2018-09-17) išsiaiškinta, kad yra vertinamos tik naujos NVŠ programos.
- nuo 2018-09-28[21] iki dabar, Aprašo 19 p. reglamentuojama, kad „naujai teikiamos NVŠ programos vertinamos ne rečiau kaip kartą metuose".

Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro, Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo įgyvendinimo rekomendacijose[22] nėra išskirta, kad atliekamas tik naujų programų vertinimai, o rekomenduojama programų vertinimą vykdyti 1 – 2 kartus per metus, iš anksto informuojant NVŠ teikėjus ir nustatant pakankamą laiko intervalą dokumentų pateikimui, programų vertinimui, mokinių registravimui ir t.t.

Peržiūrėjus kitų savivaldybių NVŠ lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašus, pastebėta, kad juose nurodoma NVŠ programos atitiktis galiojimo trukmė ir naujų programų vertinimo dažnumas, pvz.: Šalčininkų rajono savivaldybėje NVŠ programos teikiamos vertinimui du kartus per metus – mokslo metų ir kalendorinių metų pradžioje; Šiaulių savivaldybėje NVŠ programos vertinamos du kartus per kalendorinius metus (rugpjūčio ir gruodžio mėnesiais); Palangos savivaldybėje bendras NVŠ programos atitikties reikalavimams patvirtinimo laikotarpis negali viršyti 2 metų; Ukmergės rajono savivaldybėje naujų NVŠ programų vertinamas atliekamas kiekvienais kalendoriniais metais, gruodžio mėnesį; ir t.t.

Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos apraše[23], reglamentuojama, kad NVŠ programa vertinama pagal NVŠ programos vertinimo kriterijus. Savivaldybės administracijos direktorius, atsižvelgdamas į Komisijos siūlymą, priima sprendimą dėl programos atitikties reikalavimų. Audito metu nustatyta, kad:

- nėra aišku, kaip vykdomas NVŠ programų pratęsimas, į ką atsižvelgiama, kuo vadovaujantis yra atliekami NVŠ programų pratęsimai, auditui nebuvo pateikti Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai, kurie būtų galioję 2017 – 2018 m., dėl NVŠ programų pratęsimo.
- nepatvirtintos nuostatos, kaip ir kokiomis procedūromis, esant pažeidimams dėl NVŠ programos vykdymo proceso ar ugdymo kokybės, NVŠ programos atitiktis panaikinama.

Pateiktame 2018-02-06 Neformaliojo vaikų švietimo vertinimo komisijos posėdžio protokole konstatuota – „kelios programos jau prasidėję nuo 2018-02-01 ir bus tęsiamos"; nutarta pratęsti jau vykdomas NVŠ programas: Birštono muziejaus („Popieriaus skrebinimo tradicijos Lietuvos kultūroje"), Birštono sporto centro („Aukime sveiki ir žvalūs" ir „Mokomės plaukti"), laisvosios mokytojos („Medijos – langas į pasaulį") ir laisvosios mokytojos („Pramoginiai šokiai"). Audito metu nustatyta, kad 2017 m. II pusm. nebuvo vykdoma Birštono muziejaus NVŠ programa „Popieriaus skrebinimo tradicijos Lietuvos kultūroje", tačiau 2018 m. I pusm. minėta programa pratęsta.

---

[19] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 5 d. sprendimas Nr. TS-5 (su vėlesniais pakeitimais)

[20] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-12

[21] Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. TS-144

[22] Lietuvos mokinių neformaliojo švietimo centro Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo įgyvendinimo rekomendacijos. Prieiga internetu: https://www.lmnsc.lt/uplfiles2/NV%C5%A0%20rekomendacijos%202018%2005%2022.pdf

[23] Birštono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 5 d. sprendimas Nr. TS-5 (su vėlesniais pakeitimais); Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 9 d. sprendimas Nr. TS-12; Birštono savivaldybės tarybos 2018 m. rugsėjo 28 d. sprendimas Nr. TS-144

Auditui buvo pateikti 4 NVŠ teikėjų prašymai dėl akredituotų NVŠ programų vykdymo tęsimo 2018 m. rugsėjo – gruodžio mėn., tačiau NVŠ programų vertinimo komisijos posėdžio protokoluose nebuvo svarstytas NVŠ programų pratęsimas, auditui nebuvo pateiktas Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas dėl NVŠ programų pratęsimo 2018 m. II pusm.

Peržiūrėjus pateiktas NVŠ programų finansavimo sutartis, nustatyta, kad 2018 m. II pusm. buvo vykdomos šios NVŠ programos: Birštono sporto centro („Aukime sveiki ir žvalūs“ ir „Mokomės plaukti“), laisvosios mokytojos („Medijos – langas į pasaulį“) ir laisvosios mokytojos („Pramoginiai šokiai“), UAB „ARV-Auto“ („Mokausi būti vairuotoju“), MB „Čiulba Ulba („Švenčių kūrimas su „Čiulba Ulba““).

4. NVŠ programų finansavimo sutartis ir jos sąlygų vykdymas

NVŠ programų vykdymui finansavimas skiriamas sudarant NVŠ programos finansavimo sutartis, kuri pasirašoma tarp Birštono savivaldybės administracijos ir NVŠ teikėjo, programų įgyvendinimo laikotarpiui. Peržiūrėjus pasirašytas sutartis, pastebėta, kad sutarties sąlygos patvirtintos, neatsižvelgiant į NVŠ įgyvendinimo savivaldybėse rekomendacijas dėl Savivaldybės ir NVŠ teikėjo sutarčių sudarymo. Nėra numatytas sutartinis programoje finansuojamų mokinių skaičius, NVŠ teikėjo nustatyta programos kaina iš viso vienam mokiniui per mėnesį,

Peržiūrėjus, NVŠ programų finansavimo sutartis, NVŠ teikėjų pateiktas Išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas ir išlaidas pateisinančius dokumentus, pastebėti neatitikimai:

1. MB „Čiulba Ulba“ 2018 m. I pusm. NVŠ programos įgyvendinimui skirta 399 Eur. Audito metu nustatyta, kad Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais[24] paskirta ir pravesta NVŠ programos vykdymui 513 Eur. Pagal MB „Čiulba ulba“ pateiktą 2018 metų buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimo, suvestinę (2018-07-25), 2018 metų išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą (2018-09-10), nustatyta, kad programos įgyvendinimui panaudojo 513 Eur. Tačiau pasirašytą NVŠ sutartis nebuvo papildyta arba patikslinta, programos sąmatoje koregavimai nebuvo atlikti.

2. Laisvosios mokytojos vykdomos programos „Medijos langas į pasaulį“ 2018 m. I pusm. įgyvendinimui skirta 684 Eur, iš kurių didžiausia suma darbo užmokesčiui - 642 Eur, kitoms prekėms – 42 Eur. Pagal pateiktą 2018 m. I pusmečio išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitą nustatyta, kad visos planuotos lėšos panaudotos darbo užmokesčiui 684 Eur. Sąmatoje koregavimai nebuvo atlikti.

3. Pasibaigus NVŠ programų įgyvendinimo laikotarpiui (NVŠ programos vykdomos pagal sutartis iki 2018 m. gegužės 31 d.):

- Birštono muziejui išrašyta PVM sąskaitą faktūrą už kanceliarines prekes 2018 m. birželio 5 d., sumai 136,40 Eur.
- Laisvosios mokytojos („Medijos – langas į pasaulį“) pateiktoje 2018 m. I ir II ketvirčio buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinėje, nurodyta, kad Prekių (paslaugų) pirkimo pardavimo kvitas Nr. 1 išrašytas 2018 m. birželio 5 d., suma 342 Eur.
- MB „Čiulba Ulba“ dar neprasidėjus programos įgyvendinimo laikotarpiui (programos įgyvendinimo laikotarpis nuo 2018 m. kovo 7 d. iki 2018 m. birželio 8 d.) įsigijo prekių už 117,95 Eur (PVM sąskaitų-faktūrų išrašymo datos 2018-01-12, 2018-01-19, 2018-02-17, 2018-02-23).

5. NVŠ programų įgyvendinimo stebėsena

Birštono savivaldybės administracijos direktorius įsakymu patvirtino Neformaliojo vaikų švietimo programų stebėsenos tvarkos aprašą[25] (toliau – Stebėsenos tvarkos aprašas). Pagal

---

[24] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2018 m. balandžio 13 d. įsakymas Nr. AV-143, 2018 m. gegužės 7 d. įsakymas AV-169, 2018 m. birželio 5 d. įsakymas Nr. AV-209, 2018 m. liepos 12 d. įsakymas Nr. AV-251

[25] Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. lapkričio 3 d. įsakymas Nr. AV-486 (su vėlesniais pakeitimais)

Stebėsenos tvarkos aprašo 9 p. NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną vykdo Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus specialistai ir NVŠ programų vertinimo komisijos nariai (stebėtojai). Pagal pateiktas NVŠ programos lankymo ataskaitas nustatyta, kad NVŠ programų teikėjams pastabų neteikta, pažeidimų nenustatyta.

Atrankos būdu, audito metu aplankius NVŠ teikėjus (UAB „ARV-Auto“ – „Mokausi būti vairuotojas“, MB „Čiulba Ulba“ – „Švenčių kūrimas su „Čiulba Ulba““, Birštono sporto centro – „Aukime sveiki ir žvalūs“, laisvoji mokytoja – „Pramoginiai šokiai“) nustatyta, kad:

- užsiėmimai vyksta pagal grafiką;
- NVŠ teikėjai galėjo parodyti vedamą vaikų lankomumo apskaitą. Išskyrus UAB „ARV-Auto“ negalėjo parodyti vedamo vaikų lankomumo, užsiėmimo mokytoja paaiškino, kad skubos tvarka pavaduoja sergantį užsiėmimo mokytoją;
- MB „Čiulba Ulba“ pateikė pasirašytas sutartis su vaikų tėvais;
- Į užsiėmimų pradžią nesusirenka visi vaikai. Į užsiėmimus vaikai renkasi tada, kai pasibaigia pamokos.

6. Pasiekta pažanga, šalinant nustatytus neatitikimus ir įgyvendinant rekomendacijas

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2017 m. liepos 7 d. raštu Nr. 4-23 „Dėl nustatytų trūkumų“ Birštono savivaldybės administracijos direktoriui pateikė 7 rekomendacijos, iš kurių 4 rekomendacijos buvo susijusios su NVŠ lėšų naudojimu.

Tuo metu teiktos aktualios rekomendacijos įgyvendintos: patvirtinta NVŠ programų finansavimo sutarties pavyzdinė forma; NVŠ teikėjai sudaro kiekvienai jų vykdomai NVŠ programai programų sąmatas; NVŠ teikėjai pateikia NVŠ programų lėšų panaudojimo ataskaitas pasibaigus ketvirčiui (programos įgyvendinimui), pridedant išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijas; NVŠ užsiėmimai vyskta pagal NVŠ teikėjų nustatytus grafikus.

Birštono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba audito metu apie nustatytas klaidas ir neatitikimus informavo Birštono savivaldybės administracijos direktorių raštu 2018 m. rugsėjo 27 d. Nr. 4-29 ir pateikė 8 rekomendacijas nustatytoms klaidoms (neatitikimams) pašalinti.

Audito metu pateikti pastebėjimai ir įgyvendintos rekomendacijos dėl aktualios ir tinkamos informacijos viešinimo Birštono savivaldybės internetiniame puslapyje apie neformaliojo švietimo teikėjus, programas ir finansavimą; atnaujinti ir patvirtinti Birštono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus nuostatai; atnaujinta ir patvirtinta Birštono savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto skyriaus vedėjo pareigybė; 2018 m. II pusm. tikslintos neformaliojo vaikų švietimo programų finansavimo sutartys ir jų išlaidų sąmatos; Neformaliojo vaikų švietimo programų užsiėmimo grafikuose skirtos rekomenduojamos 5 min. pertraukos; atlikti pakeitimai Neformaliojo vaikų švietimo programų stebėsenos tvarkos apraše; Birštono savivaldybėje nustatytas maksimalus vaikų skaičius neformaliojo vaikų švietimo programos įgyvendinimo grupėje, patvirtintas Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo ir jo teikėjų veiklos kokybės išorinio vertinimo tvarkos aprašas.

REKOMENDACIJOS

Birštono savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:

1. Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos apraše, patvirtinti nuostatas, dėl NVŠ programų pratęsimo, kaip ir kokiomis procedūromis, esant pažeidimams dėl NVŠ programos vykdymo proceso ar ugdymo kokybės, NVŠ programos atitiktis panaikinama.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Priimti veiksmai / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4
Birštono savivaldybės administracija			
1.	Birštono savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos apraše, patvirtinti nuostatas, dėl NVŠ programų pratęsimo, kaip ir kokiomis procedūromis, esant pažeidimams dėl NVŠ programos vykdymo proceso ar ugdymo kokybės, NVŠ programos atitiktis panaikinama.	ŠMM planavo keisti Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašą nuo 2018 m. rugsėjo ar 2019 m. sausio mėn. (seminaruose apie šiuos pakeitimus buvo diskutuota), todėl laukėme pakeitimų ir tada keisti Birštono savivaldybės Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašą, patvirtinant nuostatas dėl NVŠ programų pratęsimo, kaip ir kokiomis procedūromis, esant pažeidimams dėl NVŠ programos vykdymo proceso ar ugdymo kokybės, NVŠ programos atitiktis panaikinama. Nuostata, kada NVŠ programos atitiktis panaikinama, įtvirtinta 2019 m. vasario 7 d. Birštono savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymo Nr. AV-040 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų stebėsenos tvarkos aprašo pakeitimo“ 3 punkte. Kadangi nuo 2019 m. sausio 4 d. NVŠ teikėjai vadovaujasi galiojančiu tvarkos aprašu. Aprašas bus pakeistas iki 2019-2020 mokslo metų pradžios prieš sudarant naujas sutartis su NVŠ teikėjais.	2019-08-31

Plano sudarymo paaiškinimas:
1-2 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;
3-4 lenteles stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė

Vyr. specialistė Danutė Levanauskaitė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Neformaliojo vaikų švietimo lėšų panaudojimo vertinimas“
Priedas Nr. 1

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas - įvertinti neformaliojo vaikų švietimo organizavimą, prieinamumą ir finansavimą bei neformaliojo vaikų švietimo lėšų valdymą, naudojimą ekonomiškumo, efektyvumo, rezultatyvumo aspektais Birštono savivaldybėje.

Audituojamas subjektas - Birštono savivaldybės administracija – institucija atsakinga už savarankiškos savivaldybės funkcijos vykdymą, už neformaliojo vaikų švietimo organizavimą savo teritorijoje, teikėjų tinklo formavimą, neformaliojo švietimo mokyklų steigėjo funkcijų vykdymą, šių mokyklų finansavimą, taip pat atlieka jų priežiūrą ir užtikrina kokybę, administruoja mokinio krepšelio lėšas ir kitas lėšas, skirtas neformaliajam švietimui.

Audituojamas laikotarpis - 2018 metai. Analizuojant nustatytas klaidas, tendencijas ir pokyčius panaudoti ankstesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Eil. Nr.	Metodai	Tikslai
1.	Dokumentų peržiūra – nagrinėjome Lietuvos Respublikos švietimo įstatymą, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus, Lietuvos Respublikos švietimo ministro įsakymus, Birštono savivaldybės tarybos sprendimus, savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus.	Nustatyti, ar tinkamai organizuojamas vaikų neformalusis švietimas, ar tinkamas teisinis reglamentavimas, ir nustatyti neformaliojo vaikų švietimo problemas.
2.	Pokalbiai su: - NVŠ teikėjų vadovais, darbuotojais; - savivaldybės administracijos švietimo, kultūros ir sporto skyriaus darbuotojais; - moksleiviai dalyvaujantys programų įgyvendinime.	Išsiaiškinti, kaip organizuojamas vaikų neformalusis švietimas, kokias problemas ir jų sprendimo būdus mato savivaldybės atstovai ir NVŠ teikėjai, apibendrinti vaikų neformaliojo švietimo organizavimo problemas ir įvertinti pokyčius audituojamu laikotarpiu bei audito ataskaitoje pateikti konkrečių pavyzdžių.
3.	Duomenų analizė: - NVŠ programų atitikties reikalavimams nustatymo paraiškų, vertinimo formų analizė; - NVŠ komisijos protokolų analizė; - NVŠ programos finansavimo sutarčių analizė; - NVŠ programos teikėjų sudarytų Programų sąmatų (forma BFP-1), 2018 metų Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo	Nustatyti neformaliojo vaikų švietimo organizavimo problemas, jas apibendrinti ir pateikti rekomendacijas dėl veiklos gerinimo.

	ataskaitų (forma Nr.2) ir pirminių dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą analizė.	
4.	Kitų savivaldybių NVŠ organizavimo analizė	Nustatyti gerosios praktikos pavyzdžius.