



## VILNIAUS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA DĖL VŠĮ „VILNIAUS TENISO AKADEMIJA“ ATLIKTO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO PATIKRINIMO

2017 m. vasario 24 d. Nr. R-05-1  
Vilnius

#### SANTRAUKA

Tikrinamo subjekto pavadinimas: VŠĮ „Vilniaus teniso akademija“ (toliau – Įstaiga).

Patikrinimo tikslai – atlikti savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo teisėtumo patikrinimą bei įvertinti, ar jos naudojamos efektyviai.

*Patikrinimo metu nustatyta:*

- Vilniaus miesto savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) ir Įstaiga 2016 metais pasirašė 4 sutartis dėl lėšų skyrimo 37137 Eur sumai (iš jų 10420 Eur numatyta Įstaigai skirti iš 6 programos „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“, 7022 Eur – iš valstybės biudžeto lėšų mokinio krepšeliui finansuoti ir 19695 Eur iš Europos Sąjungos paramos lėšų). Faktiškai Savivaldybės administracija pagal pasirašytas sutartis 2016 metais pervedė Įstaigai 31102 Eur.

- Iš Savivaldybės administracijos gautas lėšas Įstaiga panaudojo teniso raketėms, teniso ir badmintono kamuoliukams, teniso aikštelių nuomai, trenerių paslaugoms, automobilių nuomai (važiavimui į turnyrus), komandiruočių dienpinigiams apmokėti. Teniso aikšteles Įstaiga nuomavosi iš savo dalininko – UAB „Teniso pasaulis“ (šioms paslaugoms apmokėti Įstaiga nurodė 2016 m. panaudojusi 8400 Eur Savivaldybės biudžeto lėšų).

- Su Savivaldybės administracija pasirašytose lėšų skyrimo sutartyse Įstaiga buvo įsipareigojusi naudodama Savivaldybės skirtas lėšas laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos, tačiau, kaip nustatyta patikrinimo metu, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų nevykdė, dokumentų, pagrindžiančių, kokiais kriterijais vadovaudamasi ji pasirinko prekių tiekėjus ir paslaugų teikėjus, patikrinimo metu nepateikė. Egzistuoja rizika, kad subjektai, neatitinkantys Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme pateikto perkančiosios organizacijos apibrėžimo ir pagal lėšų skyrimo sutartis gaunantys Savivaldybės biudžeto lėšų, gali skirtingai interpretuoti sutartimis prisiimamą įsipareigojimą laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos. Siekiant ateityje išvengti skirtingų sutarties sąlygų interpretavimo galimybių bei užtikrinti ekonomišką ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą, mūsų nuomone, turėtų būti parengtos konkrečios taisyklės arba tvarka, kurios įsigydami prekes ir paslaugas įsipareigotų laikytis tokie subjektai.

- Vadovaujantis Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo 12 straipsnio 2 dalies nuostatomis, sportininkų ugdymo centrų veiklą savivaldybių tarybos gali finansuoti savo nustatyta tvarka. Savivaldybė 2016 metais skyrė lėšų Įstaigos (kuri pagal Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo 2 straipsnio 20 dalyje pateiktą apibrėžimą yra sportininkų ugdymo centras) veiklai finansuoti, nors nustatytos sportininkų ugdymo centrų finansavimo tvarkos Savivaldybėje nėra.

- Dalis Savivaldybės administracijos ir Įstaigos pasirašytų sutarčių pateiktos registruoti nesilaikant Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos apraše<sup>1</sup> numatytų terminų. Pavyzdžiui, 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartis pateikta registruoti 2016 m. birželio 7 d. (užregistruota 2016 m. birželio 8 d.), 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų (toliau – NVŠ) naudojimo sutartis pateikta registruoti 2016 m. spalio 13 d.

<sup>1</sup> patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-23 įsakymu Nr. 30-868 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“

(užregistruota 2016 m. spalio 18 d.), nors pagal minėto aprašo 15 punktą jos turėjo būti pateiktos registruoti ne vėliau kaip per 1 darbo dieną nuo pasirašymo.

- Dalį lėšų pagal 2016 m. sausio 4 d. pasirašytą sutartį Savivaldybės administracija Įstaigai sumokėjo anksčiau nei ji buvo užregistruota (pinigai pervesti 2016 m. gegužės 2 d., o sutartis užregistruota 2016 m. birželio 8 d.), nors, vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos aprašo<sup>2</sup> 17 punktu, nepasirašytas, neužregistruotas sutartis kategoriškai draudžiama perduoti vykdyti.

- Ne visose Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento ir Įstaigos 2016 metais pasirašytose sutartyse yra numatyti veiklos, kuriai finansuoti buvo skirtos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijai. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>3</sup> 79<sup>1</sup> punkto nuostatų.

- Skiriant lėšų Įstaigos veiklai finansuoti pagal 2016 m. balandžio 19 d. Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį<sup>4</sup> nebuvo numatyti tikslai, nors sutartimi Įstaiga buvo įpareigota pateikti atskaitą apie faktinį lėšų panaudojimą ir numatytų tikslų įvykdymą.

- Savivaldybės administracijos ir Įstaigos pasirašyta 2016 m. rugsėjo 16 d. Lėšų skyrimo sutartis<sup>5</sup> sudaryta pagal formą, kuri, vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. liepos 14 d. įsakymo<sup>6</sup> 4.6 punktu, laikoma netekusia galios.

- Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministrui 2016 m. sausio 5 d. patvirtinus Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašą<sup>7</sup> įsigaliojo nuostata, kad NVŠ lėšos teikėjui skiriamos tuo atveju, jei yra mažinamas mokestis tėvams ir / arba didinamas programoje dalyvaujančių vaikų skaičius. Įstaiga, naudodama Savivaldybės administracijos ir Įstaigos pasirašyta 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartimi<sup>8</sup> skirtas NVŠ lėšas, nuo 2016 m. sausio 5 d. iki 2016 m. gegužės 31 d. mokesčio už teniso treniruotes nemažino ir programoje dalyvaujančių vaikų skaičiaus nepadidino (toks įpareigojimas Įstaigai pasirašant sutartį nebuvo numatytas, o Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas jokiais vėlesniais raštais apie šią privalomą NVŠ lėšų skyrimo sąlygą Įstaigos neinformavo).

- Savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyriui pateiktose Neformaliojo vaikų švietimo programos atitikties reikalavimams paraiškose Įstaiga nenurodė kiek valandų per savaitę, kartų per mėnesį ir kiek mėnesių bus vykdoma programa, t.y. užpildė ne visus paraiškos formos laukelius. Savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyrius papildyti paraiškų Įstaigos neprašė, nors, vadovaujantis Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų atitikties nustatymo, programų vertinimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas nuostatų<sup>9</sup> 3 punktu, per 2 d.d. turėjo kreiptis į Įstaigą prašydamas NVŠ paraišką patikslinti.

- Ne visose programų sąmatose, kuriose numatytas lėšų Įstaigai skyrimas, nurodytos jų datos ir numeriai, nors Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>10</sup> patvirtintoje programos sąmatos formoje yra numatyti laukeliai dokumento datai ir numeriui. Nenurodžius dokumento datos ir numerio bei atliekant tolesnius veiksmus su tokiomis programų sąmatomis nesilaikyta Vilniaus miesto savivaldybės veiklos dokumentų valdymo ir interesantų aptarnavimo reglamento<sup>11</sup> 78, 86 ir

<sup>2</sup> patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-23 įsakymu Nr. 30-868 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“

<sup>3</sup> Patvirtintos 2001-05-14 LR Vyriausybės nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“

<sup>4</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

<sup>5</sup> Reg. Nr. A72-1486/16-(3.1.36-TD2)

<sup>6</sup> 2014-07-14 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymas Nr. 30-1875 „Dėl biudžeto lėšų naudojimo sutarties formos tvirtinimo“

<sup>7</sup> LR Švietimo ir mokslo ministro 2016-01-05 įsakymas Nr. V-1 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>8</sup> Reg. Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2)

<sup>9</sup> Patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-08-29 įsakymu Nr. 30-2062 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo programų vertinimo komisijos sudarymo, jos darbo reglamento, ir neformaliojo vaikų švietimo tiekėjų atitikties nustatymo, programų vertinimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas nuostatų tvirtinimo“

<sup>10</sup> 2016-02-11 Nr. 30-270

<sup>11</sup> Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-03-20 įsakymu Nr. 40-79 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės veiklos dokumentų valdymo ir interesantų aptarnavimo reglamento tvirtinimo“

88 punktų, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių<sup>12</sup> 26 punkto, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatų.

- Įstaiga nustatytą mėnesio mokesį už treniruotes mokinių tėvams kompensavo tik faktiškai gavusi lėšas iš Savivaldybės, nors 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties<sup>13</sup> 5.2 punktu buvo įsipareigojusi NVŠ programos kainą mokiniui per mėnesį mažinti lygiai tokia suma, kokia buvo skirtas dalinis finansavimas.

- Įstaiga, vykdydama NVŠ programą, ne visuomet laikėsi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu<sup>14</sup> patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo ir Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>15</sup> patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo nuostatos, kad NVŠ programos veiklos turi būti įgyvendinamos ne rečiau kaip po 2 pedagoginio darbo valandas per savaitę arba ne mažiau kaip 8 pedagoginio darbo valandas per mėnesį.

- Įstaiga ne visuomet laiku Mokinių registre pašalindavo įrašą apie vaiko dalyvavimą NVŠ lėšomis finansuojamoje programoje. Pavyzdžiui, 2016 m. gruodžio 31 d. vis dar buvo nepašalinti įrašai apie jau 2016 m. spalio – lapkričio mėn. Įstaigos vykdomose programose nebedalyvavusius vaikus, nors vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu<sup>16</sup> patvirtintu Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašu ir Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>17</sup> patvirtintu Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašu, vaikams baigus programą ar nutraukus mokymo sutartį, NVŠ teikėjas įrašą apie vaiko dalyvavimą NVŠ lėšomis finansuojamoje programoje turi pašalinti per 3 darbo dienas.

- Įstaigos teikiamų paslaugų kainų dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatų.

- Balanso duomenimis, Įstaigos įstatinis kapitalas 2015 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas – sudarė -51859 Eur, jos mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 66789 eurais viršijo turimą turtą. Esant neigiamam kapitalui ir Įstaigos įsipareigojimams viršijant turimą turtą, egzistuoja neapibrėžtumas dėl tolimesnės Įstaigos veiklos.

Kadangi Savivaldybės administracija su Įstaiga pasirašytose lėšų skyrimo sutartyse ne visuomet nurodydavo veiklos vertinimo kriterijus ir/arba tikslus, kuriuos Įstaiga turėtų pasiekti, o Įstaiga, įsigydama prekes ir paslaugas, nevykdė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų ir patikrinimo metu nepateikė dokumentų, pagrindžiančių kokiais kriterijais vadovaudamasi ji pasirinko prekių tiekėjus ir paslaugų teikėjus, taip pat atsižvelgdamos į neigiamą Įstaigos veiklos rezultatą ir tai, kad nei Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, nei pati Įstaiga neinicijavo Įstaigos dalininkų susirinkimo bendros veiklos strategijos ir planų aptarimui, negalime patvirtinti, kad Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos ekonomiškai ir efektyviai.

## REKOMENDACIJOS

### 1. Savivaldybės administracijos direktoriui:

1.1. iki 2017 m. balandžio 3 d. inicijuoti Savivaldybės administracijos Investicijų, akcijų, dalių viešosiose įstaigose valdymo ir pirkimų komiteto posėdį, kuriame būtų svarstoma Įstaigos kapitalo struktūra, veiklos rezultatai, strategija ir planai;

1.2. spręsti dėl tikslingumo parengti konkrečias taisykles arba tvarką, kurios įsigydami prekes ir paslaugas privalėtų laikytis subjektai, gaunantys Savivaldybės biudžeto lėšas ir

<sup>12</sup> Patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-28 įsakymu Nr. 40-404 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių tvirtinimo“

<sup>13</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>14</sup> 2016-01-05 įsakymas Nr. V-1 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>15</sup> 2016-07-20 sprendimas Nr. 1-583 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

<sup>16</sup> 2016-01-05 Nr. V-1 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>17</sup> 2016-07-20 sprendimas Nr. 1-583 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

neatitinkantys Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme pateikto perkančiosios organizacijos apibrėžimo.

2. *Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento direktoriui:*

- 2.1. spręsti klausimą dėl Įstaigos kapitalo struktūros, priemonių Įstaigos finansinei situacijai gerinti, bendros Įstaigos veiklos strategijos ir planų nustatymo;
- 2.2. parengti tvarką, reglamentuojančią Savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo sporto ugdymo įstaigoms kriterijus ir principus, kuriais vadovaujantis atrenkamos įstaigos finansavimui (paramai) gauti;
- 2.3. stiprinti lėšų skyrimo sutarčių vykdymo kontrolę;
- 2.4. lėšų skyrimo sutartyse numaćius įpareigojimą lėšų gavėjams teikti ataskaitą apie numatytų tikslų įgyvendinimą, nustatyti ir tikslus, kuriuos lėšų gavėjai turėtų pasiekti;
- 2.5. skiriant biudžeto lėšas subjektui, kuris yra nepavaldi arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašomose sutartyse numatyti veiklos, kuriai finansuoti yra skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus;
- 2.6. užtikrinti, kad sutartys ir sąmatos būtų registruojamos laikantis nustatytos tvarkos ir terminų.

3. *Savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyriaus vedėjui:*

- 3.1. užtikrinti, kad sutartys ir sąmatos būtų registruojamos laikantis nustatytos tvarkos ir terminų;
- 3.2. stiprinti NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną ir programos vykdymo kokybės priežiūrą;
- 3.3. spręsti dėl mėnesio mokesčio už neformalųjį vaikų švietimą mažinimo tvarkos patikslinimo, koreguojant Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties formą.

4. *Įstaigos direktoriui:*

- 4.1. užtikrinti, kad prekes, paslaugas ir darbus iš Savivaldybės skirtų biudžeto lėšų Įstaiga įsigytų nepažeisdama Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos;
- 4.2. inicijuoti Įstaigos įstatų pakeitimą, numatantį, kaip priimami sprendimai, kai Įstaigos dalininkų nuomonės išsiskiria;
- 4.3. inicijuoti dalininkų susirinkimą dėl Įstaigos teikiamų paslaugų kainų nustatymo ir bendros įstaigos veiklos strategijos svarstymo;
- 4.4. užtikrinti, kad Mokinių registre informacija apie sutartis nutraukusius vaikus būtų įvedama laikantis aprašuose nurodytų terminų;
- 4.5. teikti dalininkų susirinkimui siūlymus dėl Įstaigos kapitalo struktūros ir priemonių Įstaigos finansinei situacijai gerinti.

## IŽANGA

Įstaigos savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo patikrinimas atliktas vadovaujantis Savivaldybės kontrolieriaus pavedimu<sup>18</sup>. Patikrinimą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyr. specialistė Vilma Jankauskaitė (grupės vadovė) ir Akvilė Karaliūnė.

Atliekant patikrinimą buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai ar jų kopijos yra išsamūs ir teisingi.

Patikrinimo laikotarpis – 2016 metai. Patikrinimo subjektas – VŠĮ „Vilniaus teniso akademija“ (buveinės adresas – Ažuolyno g. 5, Vilnius).

Įstatuose numatyta, kad pagrindinis Įstaigos veiklos tikslas yra populiarinti teniso sportą, vystyti su juo susijusius verslus ir viešai teikti paslaugas.

Įstaigos dalininkai – UAB „Teniso pasaulis“, turinti 5 dalis Įstaigos kapitale, ir Vilniaus miesto savivaldybė, turinti 5 dalis Įstaigos kapitale. Vilniaus miesto savivaldybė Įstaigos dalininke tapo Savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 19 d. sprendimu Nr. 1-878 „Dėl sutikimo priimti VŠĮ

<sup>18</sup> 2017-01-02 Pavedimas Nr. B-02-1 „Dėl VŠĮ „Vilniaus teniso akademija“ patikrinimo“

„Vilniaus teniso akademija“ dalininkų kapitalo dalį ir dalyvavimo įstaigos veikloje dalininko teisėmis“, kuriuo buvo nuspręsta sutikti tapti Įstaigos dalininke ir neatlygintinai priimti iš uždarnosios akcinės bendrovės „Teniso pasaulis“ viešosios įstaigos „Vilniaus teniso akademija“ 5 kapitalo dalis, sudarančias 500 Lt.

2016 metais Įstaigai vadovavo direktorius Ramūnas Grušas, Įstaigos buhalterinę apskaitą pagal sutartį tvarkė UAB „MG Valda“.

2016 metais Vilniaus miesto savivaldybės administracija ir Įstaiga pasirašė 4 sutartis dėl lėšų skyrimo 37137 Eur sumai:

| Sutartis   | Sutarties dalykas / tikslas  | Skiriamas suma | Išlaidų sąmata   | Programa (iš kurios skiriamos lėšos) / finansavimo šaltinis  |
|--|--|----------------|--|--|
| 2016-01-04<br>Biudžeto lėšų naudojimo sutartis (registracijos data 2016-06-08, Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2))                     | Vadovaudamasi 2015-08-26 patvirtintu Vilniaus miesto savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-145 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ Lėšų davėjas skiria Lėšų gavėjui šioje Sutartyje nustatyta tvarka 13217 Eur neformaliojo vaikų švietimo programai (nuo 2016-01-04 iki 2016-05-31) vykdyti. Neformaliojo vaikų švietimo programos sutartinis mokinių skaičius yra 176. | 13217          | (Neformalaus ugdymo 15 eurų krepšelis)   | Lėšos mokinio krepšeliui finansuoti (7022 Eur) ir Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos (švietimas) (6195 Eur) |
| 2016-04-18<br>Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartis (Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2))                                 | Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2016-02-10 sprendimas Nr. 1-344 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės 2016 metų biudžeto tvirtinimo“ iš 6 programos „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“ viešajai įstaigai „Vilniaus teniso akademija“ veiklai finansuoti   | 10000          | 2016 m. Įstaigos sportinė veikla :<br>- Komandiruočių, akreditacijos ir kt. kompensacijų išlaidos (kelionės, lėktuvo, traukinio, autobuso bilietai, kuras) – 1600 Eur,<br>- Teniso kortų nuoma – 8400 Eur) | 6 programa „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“  |
| 2016-09-16 Lėšų skyrimo sutartis (Nr. A72-1486/16-(3.1.36-TD2))  | Įstaigai skiriamos lėšos sportininkams dalyvauti Šiauliuose 2016 metų Lietuvos jaunučių sporto žaidynių teniso varžybose iš dalies finansuoti  | 420            | Transporto nuoma 2016 m. spalio 14-16 d. Vilnius – Šiauliai – Vilnius - 420 Eur  | 06 programa „Kūno kultūros ir sporto plėtojimas“ sąmatos Nr. 4000492   |
| 2016-09-30<br>Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutartis (registracijos data 2016-10-18, Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)) | Lėšų davėjas, vadovaudamasis Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2016-07-20 sprendimu Nr. 1-583 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ šioje sutartyje nustatyta tvarka skiria Lėšų gavėjui 13500 Eur neformalaus vaikų švietimo programai nuo 2016 m. spalio 1 d. vykdyti. Neformalaus vaikų švietimo programos sutartinis skaičius yra 300.                             | 13500          | (Neformalaus ugdymo 15 eurų dotacija)  | Europos Sąjungos paramos lėšos (dotacijos) (13500 Eur)   |
|  | <b>Iš viso:</b>  | <b>37137</b>   |  |  |

Pagal Įstaigos ir Savivaldybės administracijos pateiktus apskaitos registrus 2016 m. Savivaldybės administracija pagal pasirašytas sutartis pervedė Įstaigai 31102 Eur:

| Data   | Suma         | Mokėjimo paskirtis   | Pastaba |
|--|--------------|--|---------|
| 2016-05-02   | 7022         | Už sąskaitą(as):2016042 – Vilniausteniso akademija NVŠ lėšos MK 7022.00,, unik.mokėj.kodas 60720 | NVŠ     |
| 2016-05-31   | 10000        | Už sąskaitą(as): A72-699/15 10000.00,, unik. mokėj. kodas 4090                                   |         |
| 2016-08-11   | 6160         | Už sąskaitą(as): A72-967/16(3.1.36-TD2)ES NVŠ lėšos ES 6160.00,, unik. mokėj. kodas 173          | NVŠ     |
| 2016-09-20   | 420          | Už sąskaitą(as): A72-1486/16(3.1.36-TD2) 420.00,, unik.mokėj.kodas 5059                          |         |
| 2016-12-02   | 3645         | Už sąskaitą(as): A72-1772/16 (3.1.36-TD2)ES NVŠ lėšos ES 3646.00,, unik.mokėj.kodas 271          | NVŠ     |
| 2016-12-29<br>(į Įstaigos sąskaitą pinigai įplaukė 2016-12-30) | 3855         | Už sąskaitą(as): A72-1772/16(3.1.36-TD2) ES NVŠ lėšos ES 3855.00, unik. mokėj. kodas 414         | NVŠ     |
| <b>Iš viso:</b>  | <b>31102</b> |  |         |

Iš Savivaldybės administracijos gautas lėšas Įstaiga, pateiktų registrų ir ataskaitų duomenimis, panaudojo taip:

**1) pagal 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartį<sup>19</sup>** gautas lėšas panaudojo teniso ir badmintono kamuoliukų, teniso rakečių ir teniso treniruočių paslaugų įsigijimui. Šia sutartimi Savivaldybės administracija buvo numaćiusi Įstaigai skirti 13217 Eur, faktiškai pervedė 13182 Eur. Gautų lėšų panaudojimui pagrįsti Įstaiga pateikė tokius dokumentus:

- 2016 m. sausio 28 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000533 už badmintono kamuoliukus 75 Eur sumai;

- 2016 m. vasario 1 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000536 už teniso kamuoliukus 255 Eur sumai;

- 2016 m. vasario 9 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000541 už badmintono ir teniso kamuoliukus 495,28 Eur sumai;

- 2016 m. kovo 31 d. Henriko Gotovskio išrašytą sąskaitą faktūrą HG Nr. 2016-03 už 2016 m. 03 mėn. suteiktas paslaugas (teniso treniruotės) 2060 Eur sumai;

- 2016 m. kovo 31 d. Pauliaus Jurkėno išrašytą sąskaitą faktūrą PJ Nr. 2016-05 už 2016 m. 03 mėn. suteiktas paslaugas (teniso treniruotės), visa sąskaitos suma 1878,78 Eur, 2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų panaudojimo registre Įstaiga nurodė, kad šiai sąskaitai apmokėti ji panaudojo 807,92 Eur skirtų lėšų;

- 2016 m. balandžio 5 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000577 už teniso kamuoliukus 450 Eur sumai;

- 2016 m. gegužės 5 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000595 už teniso kamuoliukus 71,50 Eur sumai;

- 2016 m. gegužės 5 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000598 už badmintono kamuoliukus 74,30 Eur sumai;

- 2016 m. gegužės 5 d. UAB „PROSPORT.LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. PDK0000739 už 64 teniso raketes 3956 Eur sumai;

- 2016 m. gegužės 16 d. UAB „PROSPORT.LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. PDK0000758 už 61 teniso raketę 2777 Eur sumai;

- 2016 m. birželio 8 d. UAB „PROSPORT.LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. PDK0000783 už 36 teniso raketes 2250 Eur sumai (2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų panaudojimo registre Įstaiga nurodė, kad šiai sąskaitai apmokėti ji panaudojo 2160 Eur Savivaldybės skirtų lėšų).

**2) pagal 2016 m. balandžio 18 d. Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį<sup>20</sup>** gautas lėšas (10000 Eur) panaudojo teniso kortų nuomai, vaikų vežimui į turnyrą Šiauliuose ir Taline

<sup>19</sup> Reg. Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2)

<sup>20</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

bei trenerio komandiruotės dienpinigiams apmokėti. Lėšų panaudojimui pagrįsti Įstaiga pateikė tokius dokumentus:

- 2016 m. gegužės 31 d. UAB „Teniso pasaulis“ Įstaigai išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. LTP016922 už teniso aikštelių nuomą 2016 m. gegužės mėn. 16260,75 Eur sumai (projekto lėšų panaudojimo faktines išlaidas pagrindžiančių buhalterinės apskaitos dokumentų sąrašė Įstaiga nurodė, kad šiai sąskaitai apmokėti ji panaudojo 8400 Eur savivaldybės skirtų lėšų pagal patvirtintą sąmatą);

- 2016 m. birželio 2 d. UAB „Aeropolis“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. AA00046523 už automobilio nuomos ir kuro užpildymo paslaugas 721 Eur sumai,

- 2016 m. birželio 20 d. UAB „Aeropolis“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. AA00046676 už automobilio nuomą 420 Eur sumai,

- 2016 m. liepos 4 d. komandiruotės įsakymą Nr. K-97, kuriuo vadovaujantis treneriui E.L. paskaičiuota 102,50 Eur dienpinigių už komandiruotę į Ukrainą (Lvovą) 2016 m. liepos 10 – 14 d.

- 2016 m. liepos 18 d. komandiruotės įsakymą Nr. K-98, kuriuo vadovaujantis treneriui E.L. paskaičiuota 110 Eur dienpinigių už komandiruotę į Estiją (Parnu) 2016 m. liepos 22 – 26 d.

- 2016 m. rugsėjo 12 d. komandiruotės įsakymą Nr. K-99, kuriuo vadovaujantis treneriui E.L. paskaičiuota 85,93 Eur dienpinigių už komandiruotę į Latviją 2016 m. rugsėjo 18 – 22 d.

**3) pagal 2016 m. rugsėjo 16 d. Lėšų skyrimo sutartį<sup>21</sup>** gautas lėšas (420 Eur) panaudojo transporto nuomos paslaugoms apmokėti (2016 m. spalio 14-16 d. Vilnius – Šiauliai – Vilnius). Šių lėšų panaudojimui pagrįsti Įstaiga pateikė iš UAB „Aeropolis“ gautą 2016 m. spalio 18 d. PVM sąskaitą faktūrą Nr. AA00047724 420 Eur sumai už automobilio nuomą.

**4) pagal 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutartį<sup>22</sup>** gautas lėšas panaudojo teniso ir badmintono kamuoliukams bei teniso treniruočių paslaugoms įsigyti. Šia sutartimi Savivaldybės administracija buvo numatiusi Įstaigai skirti 13500 Eur, faktiškai pervadė 7500 Eur. Gautų lėšų panaudojimui pagrįsti Įstaiga pateikė tokius dokumentus:

- 2016 m. spalio 3 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000686 už teniso kamuoliukus 138,23 Eur sumai;

- 2016 m. spalio 20 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000703 už teniso kamuoliukus 90 Eur sumai;

- 2016 m. spalio 31 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000710 už teniso kamuoliukus 450 Eur sumai;

- 2016 m. spalio 31 d. Julijos Baltuškienės išrašytą sąskaitą faktūrą JB Nr. 2016-09 už 2016 m. 10 mėn. suteiktas paslaugas (teniso treniruotės) 1118,60 Eur sumai (2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų ir neformaliojo vaikų švietimo programos lėšų panaudojimo registre Įstaiga nurodė, kad šiai sąskaitai apmokėti ji panaudojo 224,71 Eur skirtų lėšų);

- 2016 m. spalio 31 d. Henriko Gotovskio išrašytą sąskaitą faktūrą HG Nr. 2016-12 už 2016 m. 10 mėn. suteiktas paslaugas (teniso treniruotės) 2010 Eur sumai;

- 2016 m. spalio 31 d. Vadim Pinko išrašytą sąskaitą faktūrą VPI Nr. 0016 už 2016 m. 10 mėn. suteiktas paslaugas (teniso treniruotės) 4628 Eur sumai;

- 2016 m. spalio 31 d. Pauliaus Jurkėno išrašytą sąskaitą faktūrą PJ Nr. 2016-13 už 2016 m. 10 mėn. suteiktas paslaugas (teniso treniruotės) 2541,24 Eur sumai;

- 2016 m. lapkričio 11 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000719 už badmintono kamuoliukus 75 Eur sumai;

- 2016 m. lapkričio 21 d. UAB „Skorpiono takas“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. MAR-00000083 už teniso kamuoliukus 412,82 Eur sumai;

- 2016 m. gruodžio 1 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000737 už teniso kamuoliukus 360 Eur sumai;

- 2016 m. gruodžio 2 d. UAB „Sets LT“ išrašytą PVM sąskaitą faktūrą Nr. SEL-000739 už badmintono kamuoliukus 80 Eur sumai.

<sup>21</sup> Reg. Nr. A72-1486/16-(3.1.36-TD2)

<sup>22</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

## PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

### **1. Dėl lėšų Įstaigai pagal 2016 m. balandžio 18 d. Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį<sup>23</sup> skyrimo**

Savivaldybės administracija pagal 2016 m. balandžio 18 d. Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį<sup>24</sup> skyrė 10000 Eur Įstaigos veiklai finansuoti. Patikrinimui pateiktoje programos sąmatoje nurodyta, kad lėšos Įstaigai skirtos vykdant paramos sporto klubams programą / priemonę (kodas 06020102).

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatomis, biudžeto asignavimų valdytojai privalo naudoti skirtus asignavimus savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, paskirstyti juos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams, kuriems galimybė biudžeto lėšas gauti numatyta jų veiklos sritį reglamentuojančiuose įstatymuose arba Vyriausybės nutarimuose, priimtuose vadovaujantis tiesiogiai taikomais Europos Sąjungos teisės aktais ir tarptautinėmis sutartimis, nustatančiais Europos Sąjungos ar atskirų valstybių finansinės paramos, teikiamos Lietuvai, administravimo tvarką, programoms vykdyti.

Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo 12 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad savivaldybių tarybos savo nustatyta tvarka gali finansuoti sportininkų ugdymo centrų, sporto klubų ir kitų nevyriausybinų teritorijoje veikiančių sporto organizacijų, neatliekančių viešojo administravimo funkcijų, veiklą. Vadovaujantis šio įstatymo 2 straipsnyje pateiktomis sąvokomis, Įstaiga atitinka ne sporto klubo, o sportininkų ugdymo centro apibrėžimą. Sportininkų ugdymo centrų finansavimo tvarkos Savivaldybė nėra nustatčiusi.

*Išvada.* Vadovaujantis Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo 12 straipsnio 2 dalies nuostatomis, sportininkų ugdymo centrų veiklą savivaldybių tarybos gali finansuoti savo nustatyta tvarka. Savivaldybė 2016 metais skyrė lėšų Įstaigos (kuri pagal Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo 2 straipsnio 20 dalyje pateiktą apibrėžimą yra sportininkų ugdymo centras) veiklai finansuoti, nors nustatytos sportininkų ugdymo centrų finansavimo tvarkos Savivaldybėje nėra.

### **2. Dėl sutarčių registracijos ir vykdymo pradžios**

Vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos aprašo<sup>25</sup> 15 p., pasirašytas sutartis ne vėliau kaip per 1 darbo dieną nuo pasirašymo reikia pateikti registruoti Dokumentų valdymo skyriui. Nepasirašytas, neužregistruotas sutartis, vadovaujantis šio aprašo 17 p., kategoriškai draudžiama perduoti vykdyti.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos ir Įstaigos 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartis pateikta registruoti 2016 m. birželio 7 d. (užregistruota 2016 m. birželio 8 d.<sup>26</sup>), 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutartis pateikta registruoti 2016 m. spalio 13 d. (užregistruota 2016 m. spalio 18 d.<sup>27</sup>). Tai neatitinka minėto aprašo 15 punkto nuostatų.

Pagal 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartį (kuri buvo užregistruota 2016 m. birželio 8 d.) Įstaigai 2016 m. gegužės 2 d. išmokėtos valstybės tikslinės dotacijos mokinio krepšelio lėšos, skirtos NVŠ programai įgyvendinti. Tai neatitinka minėto aprašo 17 punkto nuostatų.

*Išvada.* Dalis Savivaldybės administracijos ir Įstaigos pasirašytų sutarčių pateiktos registruoti nesilaikant Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos aprašo 15 punkte numatytų terminų (ne vėliau

<sup>23</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

<sup>24</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

<sup>25</sup> patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-04-23 įsakymu Nr. 30-868 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės sutarčių ir susitarimų valdymo tvarkos aprašo tvirtinimo“

<sup>26</sup> Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2)

<sup>27</sup> Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)



kaip per 1 darbo dieną nuo pasirašymo). Dalį lėšų pagal 2016 m. sausio 4 d. pasirašytą sutartį Savivaldybės administracija Įstaigai sumokėjo anksčiau nei ji buvo užregistruota, nors, vadovaujantis minėto aprašo 17 punktu, nepasirašytas, neužregistruotas sutartis kategoriškai draudžiama perduoti vykdyti.

### **3. Dėl veiklos, kuriai finansuoti skirtos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijų**

Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>28</sup> 79<sup>1</sup> punkto nuostatomis, sudarydamas sutartis su Įstaiga dėl biudžeto lėšų skyrimo, turėjo nurodyti veiklos, kuriai finansuoti buvo skirtos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus (ne mažiau kaip vieną), o Įstaiga turėjo atsiskaityti asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti buvo skirtos biudžeto lėšos, ir už jos vertinimo kriterijų įvykdymą. Patikrinimo metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos ir Įstaigos pasirašytoje 2016 m. balandžio 18 d. Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartyje<sup>29</sup> ir 2016 m. rugsėjo 16 d. Lėšų skyrimo sutartyje<sup>30</sup> tokie vertinimo kriterijai nebuvo numatyti.

*Išvada.* Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas, 2016 metais pasirašydamas sutartis su Įstaiga dėl lėšų skyrimo, ne visuomet numatė veiklos, kuriai finansuoti buvo skirtos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus, tai neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79<sup>1</sup> punkto nuostatų.

### **4. Dėl tikslų numatymo skiriant Įstaigai lėšų jos veiklai finansuoti**

2016 m. balandžio 18 d. Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarties<sup>31</sup>, kuria Įstaigai buvo skirta 10000 Eur jos veiklai finansuoti, 3.5 punkte numatytas Įstaigos išsipareigojimas ketvirčiui pasibaigus per 5 darbo dienas pateikti Apskaitos skyriui ataskaitą apie faktinį lėšų panaudojimą ir numatytų tikslų įvykdymą.

Patikrinimo metu nustatyta, kad tikslai Įstaigai skiriant lėšas pagal šią sutartį nebuvo numatyti ir Įstaiga ataskaitos apie numatytų tikslų įvykdymą Savivaldybės administracijai neteikė.

*Išvada.* Skiriant lėšų Įstaigos veiklai finansuoti pagal 2016 m. balandžio 19 d. Dotacijos iš savivaldybės biudžeto skyrimo sutartį nebuvo numatyti tikslai, nors sutartimi Įstaiga išsipareigojo pateikti ataskaitą apie faktinį lėšų panaudojimą ir numatytų tikslų įvykdymą.

### **5. Dėl NVŠ lėšų skyrimo atitikimo Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo aprašo nuostatams**

Pasirašytoje 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartyje<sup>32</sup> nurodyta, kad NVŠ lėšos Įstaigai skiriamos vadovaujantis 2015 m. rugpjūčio 26 d. patvirtintu Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. 1-145 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministras 2016 m. sausio 5 d. įsakymu<sup>33</sup> patvirtino Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašą. Apraše numatyta, kad savivaldybės, vadovaudamosi šiuo Aprašu tvirtina savivaldybės neformalaus vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarką. Šio aprašo 26 punkte nurodyta, kad savivaldybės naudoja lėšas teisės aktų nustatyta tvarka ir užtikrina šių lėšų panaudojimą pagal tikslingą paskirtį, vykdo NVŠ programų įgyvendinimo stebėseną savo nustatyta tvarka, užtikrina programos vykdymo kokybę ir priežiūrą. Naują Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašą Savivaldybės taryba patvirtino 2016 m. liepos 20 d. sprendimu Nr. 1-583. Iki tol galiojo Savivaldybės tarybos 2015 m. rugpjūčio 26 d. sprendimu Nr. 1-145 „Dėl Vilniaus

<sup>28</sup> patvirtintos 2001-05-14 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“

<sup>29</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

<sup>30</sup> Reg. Nr. A72-1486/16-(3.1.36-TD2)

<sup>31</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

<sup>32</sup> Reg. Nr. A72-967/1693.1.36-TD2)

<sup>33</sup> Nr. V-1 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ patvirtintas aprašas, kurio nuostatos nebeatitiko minėtu Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu patvirtintų nuostatų. Pavyzdžiui, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. sausio 5 d. įsakymu patvirtinto aprašo 10 punkte numatyta, kad neformalaus vaikų švietimo lėšos švietimo teikėjui skiriamos, jei mažinamas savivaldybės, valstybės ar kito švietimo teikėjo nustatytas mokestis už neformalų vaikų švietimą arba / ir didinamas programoje dalyvaujančių vaikų skaičius. Iki 2016 m. liepos 20 d. Savivaldybės tarybos sprendimo priėmimo tokios nuostatos Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos apraše nebuvo.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga mokesčio už teniso treniruotes nemažino ir programoje dalyvaujančių vaikų skaičiaus nepadidino. Įrodymų, kad Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas po Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu patvirtinto aprašo priėmimo būtų įpareigojęs Įstaigą mažinti nustatytą mokestį už neformalų vaikų švietimą arba / ir didinti programoje dalyvaujančių vaikų skaičių, patikrinimo metu negauta.

*Išvada.* Naudodama Savivaldybės administracijos ir Įstaigos pasirašyta 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartimi<sup>34</sup> skirtas NVŠ lėšas, Įstaiga mokesčio už teniso treniruotes nemažino ir programoje dalyvaujančių vaikų skaičiaus nepadidino. Tai neatitinka Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro 2016 m. sausio 5 d. įsakymu patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo<sup>35</sup> 10 punkto nuostatų (toks įpareigojimas Įstaigai pasirašant sutartį nebuvo numatytas, o Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamentas jokiais vėlesniais raštais apie šią privalomą NVŠ lėšų skyrimo sąlygą Įstaigos neinformavo).

## **6. Dėl Neformaliojo vaikų švietimo programos atitikties reikalavimams paraiškos formų pildymo**

Įstaigos ir Savivaldybės administracijos pasirašytos 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties<sup>36</sup> 5.3 punktu Įstaiga įsipareigojo organizuoti ugdymo procesą pagal informaciją, pateiktą NVŠ programos atitikties reikalavimams paraiškos formoje.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyriui teiktose Neformaliojo vaikų švietimo programos atitikties reikalavimams paraiškose<sup>37</sup> Įstaiga neužpildė eilutės „Programos apimtis ir trukmė“ laukelių, t.y. nenurodė kiek valandų per savaitę, kartų per mėnesį ir kiek mėnesių bus vykdoma programa.

Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintų<sup>38</sup> Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų atitikties nustatymo, programų vertinimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas nuostatų 2 punkte numatyta, kad gavus NVŠ paraišką Vilniaus miesto savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyriaus specialistas tikrina, ar pateikta NVŠ paraiška atitinka Vilniaus miesto savivaldybės tarybos 2016 m. liepos 20 d. sprendimu Nr. 1-583 patvirtintą Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašą (toliau – Aprašas) ir ar visi NVŠ paraiškos laukai užpildyti. Šių nuostatų 3 punktą numato, kad tuo atveju, jeigu NVŠ paraiška neatitinka 2 punkte nurodytų reikalavimų, Jaunimo reikalų skyriaus specialistas kreipiasi į NVŠ paraiškos teikėją, prašydamas per 2 d.d. patikslinti NVŠ paraišką. Jeigu per 2 d.d. NVŠ paraiškos teikėjas nepateikia patikslinimų, paraiška, vadovaujantis šių nuostatų 3 punktu, nėra teikiama Neformaliojo vaikų švietimo programų vertinimo komisijai.

*Išvada.* Savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyriui pateiktose Neformaliojo vaikų švietimo programos atitikties reikalavimams paraiškose Įstaiga nenurodė po kiek valandų per savaitę, kartų per mėnesį ir kiek mėnesių bus vykdoma programa, t.y. užpildė ne visus paraiškos

<sup>34</sup> Reg. Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2)

<sup>35</sup> Patvirtintas LR Švietimo ir mokslo ministro 2016-01-05 įsakymu Nr. V-1 „Dėl neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>36</sup> Registracijos data 2016-10-18, Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>37</sup> Vieną paraišką Įstaiga teikė badmintono ugdymo programai, kitą - teniso ugdymo programai (paraiškų datos nenurodytos)

<sup>38</sup> 2016-08-29 įsakymas Nr. 30-2062

formos laukelius. Savivaldybės administracijos Jaunimo reikalų skyrius papildyti paraiškų Įstaigos neprašė, nors vadovaujantis Neformaliojo vaikų švietimo teikėjų atitikties nustatymo, programų vertinimo ir atsiskaitymo už gautas lėšas nuostatų 3 punktu per 2 d.d. turėjo kreiptis į Įstaigą prašydamas NVŠ paraišką patikslinti.

### **7. Dėl sąmatų datų ir registracijos**

Programos sąmatos forma yra patvirtinta Vilniaus miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>39</sup> ir joje yra numatyti laukeliai dokumento datai ir numeriui. Vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės veiklos dokumentų valdymo ir interesantų aptarnavimo reglamento<sup>40</sup> 78 punktu, dokumento data ir registracijos numeris yra vieni iš Savivaldybės ir jos struktūrinių padalinių veiklos dokumentų rengimo ir įforminimo rekvizitų. Šio reglamento 86 punkte numatyta, kad Savivaldybės parengti ir su jos veikla susiję dokumentai turi būti registruojami, kad būtų įrodytas jų buvimas, oficialumas Savivaldybėje ir užtikrinta dokumento paieška. Reglamento 88 punktas numato, kad kol dokumentas neužregistruotas, jokios kitos procedūros negali būti atliekamos. Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių<sup>41</sup> 26 punkte numatyta, kad ūkinės operacijos vykdomos vadovaujantis Vilniaus miesto savivaldybės tarybos patvirtintu biudžetu, Administracijos struktūrinio dalinio – asignavimų valdytojo ar jo įsakymu įgalioto asmens patvirtintomis programų išlaidų sąmatomis ir Savivaldybės pasirašytais sutartimis. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 3 punkte numatyta, kad, apskaitos dokumento data yra privalomas apskaitos dokumento rekvizitas.

Patikrinimo metu kartu su 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutartimi<sup>42</sup> ir 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutartimi<sup>43</sup> pateiktose Programos sąmatose dokumento datos ir numeriai nenurodyti.

*Išvada.* Ne visose programų sąmatose, kuriose numatytas lėšų Įstaigai skyrimas, nurodytos jų datos ir numeriai, nors Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintoje programos sąmatos formoje yra numatyti laukeliai dokumento datai ir numeriui. Nenurodžius dokumento datos ir numerio bei atliekant tolesnius veiksmus su tokiomis programų sąmatomis nesilaikyta Vilniaus miesto savivaldybės veiklos dokumentų valdymo ir interesantų aptarnavimo reglamento 78, 86 ir 88 punktų, Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių 26 punkto, Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatų.

### **8. Dėl viešųjų pirkimų**

Savivaldybės administracijos ir Įstaigos 2016 metais pasirašylose sutartyse Įstaiga įsipareigojo laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos:

- 2016 m. sausio 4 d. Biudžeto lėšų naudojimo sutarties<sup>44</sup> 5.11 punktu įsipareigojo „naudojant lėšas laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos“;
- 2016 m. balandžio 18 d. Dotacijos iš Savivaldybės biudžeto skyrimo sutarties<sup>45</sup> 3.8 punktu įsipareigojo „užtikrinti, kad perkant prekes, darbus ar paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas bus laikomasi Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos“;
- 2016 m. rugsėjo 16 d. Lėšų skyrimo sutarties<sup>46</sup> 5.5 punktu įsipareigojo „užtikrinti, kad perkant prekes, darbus ir paslaugas už Savivaldybės biudžeto lėšas bus laikomasi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos“;

<sup>39</sup> 2016-02-11 Nr. 30-270

<sup>40</sup> Patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014-03-20 įsakymu Nr. 40-79 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės veiklos dokumentų valdymo ir interesantų aptarnavimo reglamento tvirtinimo“

<sup>41</sup> Patvirtinta Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012-12-28 įsakymu Nr. 40-404 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės administracijos finansų kontrolės taisyklių tvirtinimo“

<sup>42</sup> Reg. Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2)

<sup>43</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>44</sup> Reg. Nr. A72-967/16(3.1.36-TD2)

<sup>45</sup> Reg. Nr. A72-699/16(3.1.36-TD2)

<sup>46</sup> Reg. Nr. A72-1486/16-(3.1.36-TD2)

- 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties<sup>47</sup> 5.16 punktu įsipareigojo „naudojant lėšas laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytos tvarkos“.

Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaiga įsigydama prekes ir paslaugas viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų nevykdė. Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktame rašte<sup>48</sup> Įstaiga, nurodė, kad įsigydama prekes, darbus ir paslaugas, ji siekia ekonomiškai pagrįstų sprendimų ir jų rezultatų, tuo tikslu apklausia potencialius tiekėjus, ieško racionalaus ir Įstaigos tikslus atitinkančio lėšų panaudojimo būdo. Dokumentų, pagrindžiančių kokiais kriterijais vadovaudamasi ji pasirinko prekių tiekėjus ir paslaugų teikėjus, Įstaiga patikrinimo metu nepateikė.

Įstaigos teigimu<sup>49</sup>, prieš atlikdama pirkimus pagal aukščiau minėtas sutartis, ji laikėsi Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų ir jų nepažeidė, t.y. prieš atlikdama pirkimus pasitikrino, ar Įstaiga yra perkančioji organizacija, kaip ją apibrėžia Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 4 str. ir atsižvelgusi į tai, kad Įstaiga nėra perkančioji organizacija, naudodama lėšas laikėsi kitų teisės aktų, jų tarpe Lietuvos Respublikos civilinio kodekso, Lietuvos Respublikos viešųjų įstaigų įstatymo, taip pat Lietuvos Respublikos labdaros ir paramos, buhalterinės apskaitos ir kitų įstatymų reikalavimų, bei jų nepažeidė. Įstaiga taip pat atkreipė dėmesį, kad sutartyse nebuvo nuostatos, nustatančios, kad Įstaiga, net ir tuo atveju, jeigu ji pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą nėra laikoma perkančiąja organizacija, turėtų vadovautis ir laikytis konkrečių Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo normų dėl skelbimų, ataskaitų ir kitų procedūrų vykdymo.

*Išvada.* Su Savivaldybės administracija pasirašytose lėšų skyrimo sutartyse Įstaiga buvo įsipareigojusi laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos, tačiau, kaip nustatyta patikrinimo metu, šiame įstatyme numatytų procedūrų nevykdė, dokumentų, pagrindžiančių, kokiais kriterijais vadovaudamasi ji pasirinko prekių tiekėjus ir paslaugų teikėjus, patikrinimo metu nepateikė. Egzistuoja rizika, kad subjektai, neatitinkantys Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme pateikto perkančiosios organizacijos apibrėžimo ir pagal lėšų skyrimo sutartis gaunantys Savivaldybės biudžeto lėšų, gali skirtingai interpretuoti sutartimis prisiimamą įsipareigojimą laikytis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos tvarkos. Siekiant ateityje išvengti skirtingų sutarties sąlygų interpretavimo galimybių bei užtikrinti ekonomišką ir efektyvų biudžeto lėšų panaudojimą, mūsų nuomone, turėtų būti parengtos konkrečios taisyklės arba tvarka, kurios įsigydami prekes ir paslaugas įsipareigotų laikytis tokie subjektai.

### **9. Dėl Įstaigos vykdomų NVŠ programų privalomo valandų skaičiaus**

Pagal Įstaigos ir Savivaldybės administracijos pasirašytos 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties<sup>50</sup> 1 punktą Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Savivaldybės tarybos 2016 m. liepos 20 d. sprendimu Nr. 1-583 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“, skyrė Įstaigai lėšas (13200 Eur) NVŠ programai nuo 2016 m. spalio 1 d. vykdyti.

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro patvirtinto<sup>51</sup> Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo 19 punkte ir Savivaldybės tarybos patvirtinto<sup>52</sup> Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo 17 punkte yra numatyta, kad NVŠ programos veiklos turi būti įgyvendinamos ne rečiau kaip 2 pedagoginio darbo valandas per savaitę arba ne mažiau kaip 8 pedagoginio darbo valandas per mėnesį. Pedagoginio darbo valandos trukmė, vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo

<sup>47</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>48</sup> 2017-02-24 Įstaigos raštas Nr. S-170224/01 „Patikslinimas dėl patikrinimo ataskaitos projekto“

<sup>49</sup> 2017-02-24 Įstaigos raštas Nr. S-170224/01 „Patikslinimas dėl patikrinimo ataskaitos projekto“

<sup>50</sup> Registracijos data 2016-10-18, Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>51</sup> 2016-01-05 įsakymas Nr. V-1 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>52</sup> 2016-07-20 sprendimas Nr. 1-583 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

ministro patvirtintu<sup>53</sup> Švietimo įstaigų darbuotojų ir kitų įstaigų pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašu, yra 60 minučių.

Patikrinimo metu nustatyti atvejai, kai Įstaiga pasirašinėjo su vaikų tėvais Sutartis dėl dalyvavimo neformaliojo vaikų švietimo programoje ir tuos vaikus registravo Mokinių registre, pažymėdama finansavimo NVŠ lėšomis požymį, nors jų treniruotes vykdė rečiau kaip po 2 pedagoginio darbo valandas per savaitę ir mažiau kaip 8 valandas per mėnesį. Pavyzdžiui:

- vykdant badmintono ugdymo programą pasirašytuose 2016 m. spalio 1 d. Prieduose dėl paslaugų teikimo vaikams G.T., T.J. ir M.B. patvirtintas toks Paslaugų teikimo grafikas – 4 pamokos per mėnesį nuo 15:30 iki 17:00 val. (t.y. 1,5 val. per savaitę, 6 val. per mėnesį).
- vykdant teniso ugdymo programą, pasirašytame 2016 m. spalio 1 d. Priede dėl paslaugų teikimo vaikui E.K. numatytas toks Paslaugų teikimo grafikas – 4 pamokos per mėnesį nuo 15:00 iki 16:00 val. (t.y. 1 val. per savaitę, 4 val. per mėnesį), pasirašytame 2016 m. rugsėjo 1 d. Priede dėl paslaugų teikimo vaikui A.Z. – 4 pamokos per mėnesį nuo 15:30 iki 16:30 val. (t.y. 1 val. per savaitę, 4 val. per mėnesį), pasirašytame 2016 m. rugsėjo 5 d. Priede dėl paslaugų teikimo vaikui I.Y.P. – 4 pamokos per mėnesį nuo 15:00 iki 16:30 val. (t.y. 1,5 val. per savaitę, 6 val. per mėnesį).

*Išvada.* Įstaiga, vykdydama NVŠ programą, ne visuomet laikėsi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo nuostatos, kad NVŠ programos veiklos turi būti įgyvendinamos ne rečiau kaip po 2 pedagoginio darbo valandas per savaitę arba ne mažiau kaip 8 pedagoginio darbo valandas per mėnesį.

#### **10. Dėl veiksmų vaikams baigus NVŠ lėšomis finansuojamą programą arba nutraukus mokymo sutartį**

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu<sup>54</sup> patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo 24 punkte ir Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>55</sup> patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo 23 punkte numatyta, kad NVŠ teikėjas sudaro mokymo sutartis su vaikų tėvais (globėjais, rūpintojais) Lietuvos Respublikos švietimo įstatymo nustatyta tvarka ir per 3 darbo dienas nuo sutarties pasirašymo registruoja vaikus Mokinių registre, pažymėdamas finansavimo NVŠ lėšomis požymį. Šis punktas taip pat numato, kad vaikams baigus programą ar nutraukus mokymo sutartį, NVŠ teikėjas per 3 darbo dienas Mokinių registre pašalina įrašą apie vaiko dalyvavimą NVŠ lėšomis finansuojamoje programoje. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo 25 punktu ir Savivaldybės tarybos patvirtinto Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo 24 punktu, savivaldybė lėšas NVŠ teikėjui perveda pagal vaikų, sudariusių sutartis dėl dalyvavimo NVŠ programoje, skaičių, numatydama NVŠ lėšų naudojimo sutartyje švietimo teikėjo įsipareigojimus, kitas sąlygas ir atsakomybę už netinkamą lėšų naudojimą ir ugdymo proceso organizavimą.

Patikrinimo metu nustatyti atvejai, kai, programoje dalyvavusiems vaikams nutraukus mokymo sutartį, Įstaiga laiku nepašalina įrašų Mokinių registre apie šių vaikų dalyvavimą NVŠ lėšomis finansuojamoje programoje. Dėl to, pavyzdžiui, Savivaldybė už 2016 m. spalio ir lapkričio mėn. Įstaigai išmokėjo NVŠ lėšas ir už tuos vaikus, kurie jau buvo nutraukę mokymo sutartis:

- už 2016 m. spalio mėn. NVŠ lėšos pervedtos už 243 vaikus, nors programose Įstaigos patikrinimo metu pateiktais duomenimis dalyvavo jau tik 239 vaikai (nebedalyvavo G.D., J.N., E.M., M.K.);

- už 2016 m. lapkričio mėn. NVŠ lėšos pervedtos už 257 vaikus, nors programose Įstaigos patikrinimo metu pateiktais duomenimis dalyvavo jau tik 249 vaikai (nebedalyvavo V.Ch., G.D., J.K., Š.L., J.N., P.V., E.M., M.K.).

<sup>53</sup> 2013-12-19 įsakymas Nr. V-1254

<sup>54</sup> 2016-01-05 Nr. V-1 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>55</sup> 2016-07-20 Nr. 1-583 „Dėl Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašo tvirtinimo“

Tokiu būdu Savivaldybės administracija permokėjo Įstaigai 60 Eur (4 x 15 Eur) už spalio mėn. ir 120 Eur (8 x 15 Eur) už lapkričio mėn. Permokėtus 180 Eur už sutartį nutraukusius vaikus Įstaiga grąžino Savivaldybės administracijai 2017 m. sausio 16 d. mokėjimo pavedimu.

Už 2016 m. gruodžio mėn. Mokinių registre buvo įregistruoti 257 Įstaigos vykdomose programose dalyvaujantys vaikai, nors iš jų 11 vaikų faktiškai Įstaigos programose jau nebedalyvavo (R.B., V.Ch., G.D., K.G., J.K., Š.L., J.N., P.V., E.M., M.K., V.V.). Patikrinimo metu Savivaldybės administracija NVŠ lėšų už 2016 m. gruodžio mėn. Įstaigai dar nebuvo pervedusi. Įstaiga paaiškino, kad ji informavo Savivaldybę apie sutartis nutraukusius vaikus, kad už 2016 m. gruodžio mėn. būtų pervesta atitinkamai mažesnė suma.

*Išvada.* Įstaiga ne visuomet laiku Mokinių registre pašalindavo įrašą apie vaiko dalyvavimą NVŠ lėšomis finansuojamoje programoje. Pavyzdžiui, 2016 m. gruodžio 31 d. vis dar buvo nepašalinti įrašai apie jau 2016 m. spalio – lapkričio mėn. Įstaigos vykdomose programose nebedalyvavusius vaikus, nors vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu patvirtintu Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašu ir Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintu Vilniaus miesto savivaldybės neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašu, vaikams baigus programą ar nutraukus mokymo sutartį, NVŠ teikėjas įrašą apie vaiko dalyvavimą NVŠ lėšomis finansuojamoje programoje turi pašalinti per 3 darbo dienas.

### **11. Dėl mokesčio už treniruotes mažinimo vykdant 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutartį<sup>56</sup>**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymu<sup>57</sup> patvirtinto Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo 10 punktu, NVŠ lėšos švietimo teikėjui skiriamos, jei mažinamas savivaldybės, valstybės ar kito švietimo teikėjo nustatytas mokestis už neformalųjų vaikų švietimą arba / ir didinamas programoje dalyvaujančių vaikų skaičius.

Įstaigos ir Savivaldybės administracijos pasirašytos 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties<sup>58</sup> 5.2 punktu Įstaiga įsipareigojo sumažinti NVŠ programos kainą mokiniui per mėnesį lygiai tokia suma, kokia buvo skirtas dalinis finansavimas.

Patikrinimo metu nustatyta, kad, vykdydama šią sutartį, Įstaiga mokesčių už treniruotes vaikų tėvams mažindavo tik tada, kai faktiškai gaudavo Savivaldybės administracijos pervestas lėšas, t.y. už spalio mėn. mokesčių tėvams kompensavo išrašydama 15 Eur mažesnes sąskaitas gruodžio mėn., o už lapkričio mėn. – išrašydama kreditines sąskaitas faktūras gruodžio mėn.. Mokesčio už gruodžio mėn. Įstaiga patikrinimo metu dar nebuvo sumažinusi. Pagal patikrinimo metu pateiktus žodinius paaiškinimus, mokesčių už 2016 m. gruodžio mėn. Įstaiga kompensuos išrašydama kreditines sąskaitas faktūras, tuomet kai NVŠ lėšas faktiškai gaus iš Savivaldybės.

*Išvada.* Įstaiga nustatytą mokesčių už treniruotes mokinių tėvams kompensuodavo tik faktiškai gavusi lėšas iš Savivaldybės, nors 2016 m. rugsėjo 30 d. Neformaliojo vaikų švietimo lėšų naudojimo sutarties<sup>59</sup> 5.2 punktu buvo įsipareigojusi NVŠ programos kainą mokiniui per mėnesį mažinti lygiai tokia suma, kokia buvo skirtas dalinis finansavimas.

### **12. Dėl paslaugų kainų nustatymo**

Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkte numatyta, kad paslaugų, darbų nei produkcijos kainas ir tarifus ar jų nustatymo taisykles nustato visuotinis dalininkų susirinkimas. Patikrinimo metu nustatyta, kad Įstaigos faktiškai taikomų mėnesinių mokesčių už treniruotes dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs.

*Išvada.* Įstaigos teikiamų paslaugų kainų dalininkų susirinkimas nėra patvirtinęs. Tai neatitinka Viešųjų įstaigų įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatų.

### **13. Dėl Įstaigos kapitalo.**

<sup>56</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>57</sup> 2016-01-05 Nr. V-1 „Dėl Neformaliojo vaikų švietimo lėšų skyrimo ir panaudojimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>58</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

<sup>59</sup> Reg. Nr. A72-1772/16(3.1.36-TD2)

Įstaigos nuosavas kapitalas 2015 m. gruodžio 31 d. buvo neigiamas – sudarė -51859 Eur, mokėtinos sumos ir įsipareigojimai 66789 eurai viršijo turimą turtą. Esant neigiamam kapitalui ir Įstaigos įsipareigojimams viršijant turimą turtą, egzistuoja neapibrėžtumas dėl tolimesnės Įstaigos veiklos.

*Išvada.* Įstaigos dalininkų susirinkimas turėtų spręsti klausimą dėl Įstaigos kapitalo struktūros ir priemonių Įstaigos finansinei situacijai gerinti. Svarstyta galimybė, Savivaldybės Įstaigai skiriamas lėšas įforminti ne kaip dotaciją, o kaip įnašą į Įstaigos kapitalą (atkreiptinas dėmesys, kad pagal Įstaigos įstatų 4 straipsnio 4 dalies 1 punktą, „Įstaigos dalininkas turi papildomą sprendžiamąjį balsą nuo kiekvienos dalininkui nuosavybės teise priklausančios ne mažesnės kaip 100 Lt įstaigos kapitalo dalies“).

#### **14. Dėl Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Sporto skyriaus veiklos kuruojant Įstaigą**

2016 m. vasario 9 d. vyko Savivaldybės administracijos Investicijų, akcijų, dalių viešosiose įstaigose valdymo ir pirkimų komiteto posėdis, kuriame pirmuoju klausimu buvo svarstomas klausimas dėl Įstaigos veiklos. Komiteto posėdyje buvo nutarta:

1. Įpareigoti VŠĮ „Vilniaus teniso akademija“ vadovą sušaukti dalininkų susirinkimą (informuoti įstaigos kuratorių – Sporto skyrių) siekiant kartu aptarti bendrą įstaigos veiklos strategiją, planus. Informaciją pateikti IVP komitetui.

2. Įpareigoti Kultūros, švietimo ir sporto departamento Sporto skyrių kontroliuoti, kaip vykdomas IVP komiteto protokolinis pavedimas – „pareigoti VŠĮ „Vilniaus teniso akademija“ vadovą sušaukti dalininkų susirinkimą“. Informaciją pateikti IVP komitetui elektroniniu paštu.

3. Įpareigoti Kultūros, švietimo ir sporto departamento Sporto skyrių informuoti įstaigos vadovą apie Savivaldybėje patvirtintus viešųjų įstaigų turto valdymo bei finansų apskaitos valdymo tvarkų aprašus, kuriais privaloma vadovautis.

Patikrinimo metu nustatyta, kad 2016 m. vyko vienas Įstaigos dalininkų susirinkimas – 2016 m. balandžio 28 d. Susirinkimo darbotvarkėje buvo numatyti ir svarstomi 2 klausimai: Įstaigos 2015 metų finansinės atskaitomybės tvirtinimas ir Įstaigos 2015 metų veiklos ataskaitos tvirtinimas. Informacijos apie bendros Įstaigos veiklos strategijos ir planų aptarimą dalininkų susirinkimo protokole nėra.

*Išvada.* Savivaldybės administracijos Švietimo, kultūros ir sporto departamento Sporto skyriaus vaidmuo kontroliuojant Įstaigos veiklą ir IVP komiteto protokolinio pavedimo vykdymą buvo nepakankamas.

Vilniaus miesto savivaldybės kontrolės ir audito  
tarnybos vyr. specialistės

Vilma Jankauskaitė

Akvilė Karaliūnė

VŠĮ „Vilniaus teniso akademija“ direktorius  
Apskaitą tvarkančios UAB „MG Valda“ atstovas

Ramūnas Grušas

Daiva Tamošiūnienė

Susipažinome:

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos  
Švietimo, kultūros ir sporto departamento  
direktoriaus pavaduotojas, laikinai vykdyantis  
direktoriaus pareigas

Algminas Pakalniškis

Vilniaus miesto savivaldybės administracijos  
Jaunimo reikalų skyriaus vedėjas

Jonas Laniauskas