



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS FINANSUOJAMŲ NEVYRIAUSYBINIŲ
ORGANIZACIJŲ PROJEKTŲ ORGANIZAVIMO VEIKLOS AUDITO**

2017 m. spalio 31 d. Nr. AP-15

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.kaunas.lt

TURINYS

| | |
|--|----|
| 1. SANTRAUKA..... | 3 |
| IŠVADOS..... | 3 |
| REKOMENDACIJOS..... | 5 |
| 2. ĮŽANGA..... | 7 |
| 3. AUDITO REZULTATAI..... | 11 |
| 3.1. DĖL KVIETIMŲ TEIKTI PARAIŠKAS..... | 11 |
| 3.2. DĖL EKSPERTŲ VERTINIMO..... | 12 |
| 3.3. DĖL VIEŠINIMO..... | 16 |
| 3.4. DĖL SUTARČIŲ ĮGYVENDINIMO IR PRIEŽIŪROS..... | 17 |
| 3.5. DĖL SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PADALINIŲ DALYVAVIMO ATLIEKANT PROJEKTŲ PATIKRAS..... | 21 |
| 4. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS | 25 |
| PRIEDAI..... | 27 |

1. SANTRAUKA

Nevyriausybė – nuo valstybės ar savivaldybių institucijų ir įstaigų nepriklausomas savanoriškumo pagrindais visuomenės ar jos grupės naudai veikiantis viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas nėra politinės valdžios siekimas arba vien tik religijos tikslų įgyvendinimas¹.

Audito atlikimo pagrindas – Kauno miesto savivaldybės (toliau – ir Savivaldybė) kontrolieriaus 2017-08-01 pavedimas Nr. P-01-9².

Audituojamas subjektas – Savivaldybės administracija, kodas – 188764867, adresas – Laisvės al. 96, Kaunas.

Audito objektas – Nevyriausybinių organizacijų (toliau – ir NVO) projektų organizavimas.

Pasirinktas audito tikslas – įvertinti NVO projektų finansavimo teisėtumą, prioritetus ir projektus kuruojančių Savivaldybės administracijos padalinių įsitraukimą.

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai ir 2017 metų sausio – rugpjūčio mėn. Atskirais atvejais audituojami kitų laikotarpių duomenys.

Audito procesas – auditą atliko Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Daiva Gineikienė (grupės vadovė), Diana Kazloviene ir Eglė Bacevičienė, audite dalyvavo Kauno miesto savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė audito peržiūra).

Įvertinus surinktus įrodymus, pateikiamos audito išvados ir rekomendacijos.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi su NVO susiję dokumentai, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai. Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

IŠVADOS

1. Savivaldybės taryba 2016 metais ir 2017 metais patvirtino savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamų viešųjų paslaugų sritis ir prioritetus. Savivaldybės interneto svetainėje paskelbti kvietimai organizacijoms teikti viešųjų paslaugų teikimo projektus. Nors kvietimų informacija pateikta išsamiai, tačiau NVO ne visada pateikia kokybiškai parengtas paraiškas konkursams.

¹Lietuvos Respublikos 2013 m. gruodžio 19 d. Nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatymas Nr.XII-717

²Savivaldybės kontrolieriaus 2017.08.01 pavedimas Nr. P-01-9. „Dėl savivaldybės finansuojamų NVO projektų organizavimo veiklos audito“.

Ekspertai, vertindami paraiškas, nurodo jose aprašomų veiklų turinio trūkumus: trūksta veiklų konkretumo, aiškumo, neaiškiai nurodyta nauda tikslinei grupei. Šie trūkumai apsunkina projektų vertinimą, dalis paraiškų įvertinamos kaip netinkamos finansuoti (3.1. poskyris).

2. 2016 metais pagal Miesto įvaizdžio stiprinimo srities prioritetą „Kauno, kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas“ pagal tuo metu kvietime³ nustatytas sąlygas maksimali projekto vertė – 5 tūkst. Eur. Penki NVO projektai, kuriems Savivaldybė skyrė 18,5 tūkst. Eur, finansuoti pažeidžiant formaliuosius kvietime nurodytus reikalavimus, t. y. priimtos paraiškos tų projektų, kurių vertė viršijo 5 tūkst. Eur. Vėliau įvertinus esamą situaciją, savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. liepos 18 d. įsakymu Nr. A-2110 patvirtino kvietimą Nr.2016-2-2.-2 ir nustatė minimalią projekto vertę – 10 tūkst. Eur.(3.1. poskyris).

3. 2016 metais vykdant viešųjų paslaugų teikimo NVO projektų atranką atskirais atvejais nesilaikyta tuo metu galiojusių Paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo nuostatų, kad projektui finansavimas gali būti skiriamas tik tuo atveju, jei jis ekspertų įvertinamas nuo 55 iki 100 balų. Pažeidžiant šią nuostatą, buvo paskirtas finansavimas (87,4 tūkst. Eur) septyniolikai NVO projektų, kuriuos ekspertai įvertino mažiau negu 55 balais.

Nuo 2016 m. lapkričio 10 d. įsigaliojus naujai Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkai nurodyta, kad projekto *nerekomenduojama* finansuoti, jei jis įvertinamas mažiau nei 55 balais. Audito metu nustatyta, kad dažniausiai buvo finansuoti tie projektai, kuriuos ekspertai įvertino daugiau nei 55 balais, tačiau vienuolikai projektų numatytas skirti 67,1 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai juos įvertino mažiau nei 55 balais. Nesant imperatyvaus reikalavimo nefinansuoti mažiau nei 55 balais ekspertų įvertinto projekto, atsiranda vertinimo dualizmo klausimas. Projektų paraiškų atrankos ir finansavimo komisija atrinko finansavimui atskirus projektus, kurie ekspertų įvertinti mažiau negu 55 balais, tačiau protokoluose nepagrindė savo sprendimų (3.2. poskyris).

4. Nustatyta, kad nuo 2016 m. lapkričio 10 d. įsigaliojus naujai Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkai, liko neregamentuota ekspertinio vertinimo galutinio balo skaičiavimo tvarka (3.2. poskyris). Audito metu patobulinta projektų atrankos ir finansavimo įgyvendinimo tvarka⁴.

5. Savivaldybės interneto svetainėje tinkamai viešinama informacija organizacijoms apie iniciatyvas ir kvietimus teikti paraiškas, paraiškų atrankos rezultatus ir kitas aktualias naujienas bei pranešimus. Nustatyta tik keletas 2016 metais ir 2017 metais tiek finansuotų, tiek nefinansuotų projektų (pavieniai atvejai), kurie nebuvo viešinami Savivaldybės interneto svetainėje (3.3. poskyris).

³Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.02.17 įsakymas Nr. A-430

⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.10.27 Nr. A-3922

6. Viešųjų paslaugų projektų įgyvendinimo procesą paskirti kontroliuoti Savivaldybės administracijos padaliniai, gavę Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ir projekto vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitas, atskirais atvejais nefiksuoja pastabų, nors yra neatitikimų: kai kurios biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitos užpildytos netvarkingai, su aritmetinėmis klaidomis, kai kurios ataskaitų dalys neužpildytos, faktinės išlaidos neatitinka nurodytų projekto sutarties sąmatose. Taip pat atskirais atvejais projekto vykdytojai negrąžino laiku nepanaudotų biudžeto lėšų į savivaldybės biudžetą ir nepateikė atsiskaitymo už nepanaudotas lėšas dokumentų (3.4. poskyris).

7. Pastebėta, kad projektų veiklų įgyvendinimo laikotarpis nurodytas paraiškoje trumpesnis už sutartyje nustatytą projektų veiklų įgyvendinimo laikotarpį. Dėl sutartyje numatyto ilgesnio projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpio pailgėja ir organizacijų atsiskaitymo už panaudotas biudžeto lėšas ataskaitų pateikimo laikotarpis. Mūsų nuomone, dėl to biudžeto lėšų panaudojimo kontrolė tampa mažiau efektyvi (3.4. poskyris).

8. Savivaldybės administracijos skyriai, atsakingi už projektų koordinavimą, skirtingai pildo projektų vykdymo patikros grafikus ir ne visuomet galima identifikuoti, ar tinkamai įgyvendintas 2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašo reikalavimas, kad darbo grupė ar atsakingas specialistas atlieka ne mažiau kaip 30 procentų atrankiniu būdu pasirinktų projektų patikras pagal metinį projektų įgyvendinimo patikros planą (3.5. poskyris).

REKOMENDACIJOS

1. Siekiant kuo didesnio organizacijų įsitraukimo į viešųjų paslaugų teikimo projektus ir naudingiausių projektų atrinkimo, Savivaldybės administracija turėtų apsvarstyti būdus, kaip efektyviau bendradarbiauti su NVO ir teikti metodinę pagalbą pildant paraiškas (1 išvada).

2. Siekiant nešališkumo ir skaidrumo projektų vertinimo procese, rekomenduotume tobulinti paraiškų vertinimo sistemą. Paraiškų teikėjams gali būti suteikta teisė pateikti pretenzijas dėl paraiškos įvertinimo, tokias paraiškas pakartotinai pateikiant įvertinti Projektų paraiškų atrankos ir finansavimo komisijai ar kitiems vertintojams. Visuose projektų atrankos etapuose rekomenduojame projektų vertintojams dokumentuoti ir pagrįsti priimamus sprendimus (3 išvada).

3. Siekiant efektyvaus ir taupaus biudžeto lėšų panaudojimo, rekomenduotume atsakingiems Savivaldybės administracijoms padaliniams stiprinti projektų įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo pagal paskirtą kontrolę, taip pat sutartyje nustatyti tikslesnį konkretaus projekto veiklų įgyvendinimo ir ataskaitų pateikimo laikotarpį (6 ir 7 išvada).

4. Tobulinti projektų įgyvendinimo patikrų planavimo procesą, suvienodinti projektų patikrų grafiko pildymą, stiprinti projektų įgyvendinimo kontrolę (8 išvada).

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“.

2. IŽANGA

NVO plėtros įstatymo 4 straipsnio 1 dalyje nurodyta, Lietuvos Respublikos Vyriausybė NVO plėtros politikos prioritetus, tikslus, uždavinius ir numatomus pasiekti rezultatus nustato Nacionalinėje pažangos strategijoje⁵. Nacionalinėje pažangos programoje numatyti siekiai didinti viešųjų paslaugų prieinamumą, gerinti paslaugų kokybę ir prieinamumą. LR Viešojo administravimo įstatymo 7 straipsnio 1 dalyje⁶ nurodyta, kad viešojo administravimo subjektai dėl administracinių sprendimų, susijusių su bendrais teisėtais visuomenės interesais, turi konsultuotis su visuomenės interesams tam tikroje srityje atstovaujančiomis organizacijomis (asociacijų, profesinių sąjungų, kitų NVO atstovais), o įstatymų numatytais atvejais – ir su gyventojais ar jų grupėmis. Vadovaujantis šiuo punktu savivaldybės administracija, atlikusi analizę ir įvertinusi gyventojų poreikius, rengia ir administruoja programas, pagal kurias finansuojami projektai – viešųjų paslaugų teikimui užtikrinti.

Atsižvelgdama į patvirtintą Kauno miesto savivaldybės 2015–2017 metų strateginį veiklos planą⁷ ir į patvirtintą Kauno miesto savivaldybės 2016–2018 metų strateginį veiklos planą⁸ Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino 2016 metų⁹ ir 2017 metų¹⁰, Kauno miesto savivaldybės lėšomis finansuojamų, viešųjų paslaugų sritis ir prioritetus.

NVO informacijos ir paramos centro interneto svetainėje pateiktos EBPO (Ekonominio bendradarbiavimo ir plėtros organizacija) rekomendacijos¹¹ Lietuvai dėl NVO ir gyventojų įtraukimo. Minima, kad Lietuvai susiduriant su problemomis įvairiose srityse, susijusiomis su skaidrumu ir numanoma korupcija, vyriausybė turėtų pasinaudoti atviros vyriausybės politikos ir piliečių dalyvavimo iniciatyvų teikiamomis galimybėmis užmegzti ryšius su nevyriausybiniais veikėjais bei skatinti skaidrumo, atskaitomybės ir teisėtumo kultūrą. Skatinti diskusijas vyriausybėje ir su nevyriausybėmis interesų grupėmis apie atvirą vyriausybę, siekiant sukurti bendrą viziją, ir aptarti šiuos klausimus¹². NVO įgyja vis didesnę reikšmę pilietinėje visuomenėje ir valstybės gyvenime.

NVO informacijos ir paramos centro interneto svetainėje pateikiama informacija apie NVO skaičių pagal savivaldybes. Pagal pateiktus duomenis matyti, kad Kauno mieste yra 199 NVO (antras miestas pagal NVO skaičių Lietuvoje) (2 priedas). Tai rodo, kad Kauno miesto savivaldybė aktyviai įsitraukia į viešojo administravimo modernizavimą.

⁵ Lietuvos Respublikos 2013.12.19 d. Nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatymas Nr. XII-717

⁶ LR Viešojo administravimo įstatymas 1999.06.17 d. Nr.VIII-1234 (su vėlesniais pakeitimais)

⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2014.12.22 d. sprendimas Nr. T-706

⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.03.15 d. sprendimas Nr. T-97

⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2015.12.29 d. sprendimas Nr. T-724

¹⁰ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.11.08 d. sprendimas Nr. T-542

¹¹ http://www.3sektorius.lt/docs/OECD_rekomendacijos_LT_2015_2015-10-12_15:16:30.pdf

¹² http://www.3sektorius.lt/docs/OECD_rekomendacijos_LT_2015_2015-10-12_15:16:30.pdf

Kaunas, suvokdamas NVO sektoriaus svarbą, siekia sudaryti sąlygas jam plėtotis, taip išreikšdamas paramą organizacijų veiklai ir atskiriems projektams.

Toliau pateikiama viešųjų paslaugų teikimo projektų finansavimo skyrimo eiga.

Kvietimai teikti projektus pagal kiekvienais metais patvirtinamas projektų sritis ir prioritetus.

Paraiškų administracinės atitikties ir tinkamumo vertinimas

Paraiškų naudos ir kokybės vertinimas

Komisija teikia administracijos direktoriui rekomendacijas dėl projektų finansavimo, remdamasi ekspertų vertinimo išvadomis

Administracijos direktorius, gavęs komisijos rekomendacijas, savo įsakymu patvirtina finansuojamų projektų sąrašą

Sudaroma sutartis su pareiškėju, kurio projektui skirtas finansavimas

Projekto vykdytojai vykdo numatytas projekto veiklas ir siekia planuotų rezultatų

Savivaldybės administracijos padaliniai kontroliuoja finansuojamų projektų įgyvendinimą ir lėšų panaudojimą pagal paskirtį

Įgyvendinęs projektą, projekto vykdytojas teikia ataskaitas ir atsiskaito už skirtų lėšų panaudojimą

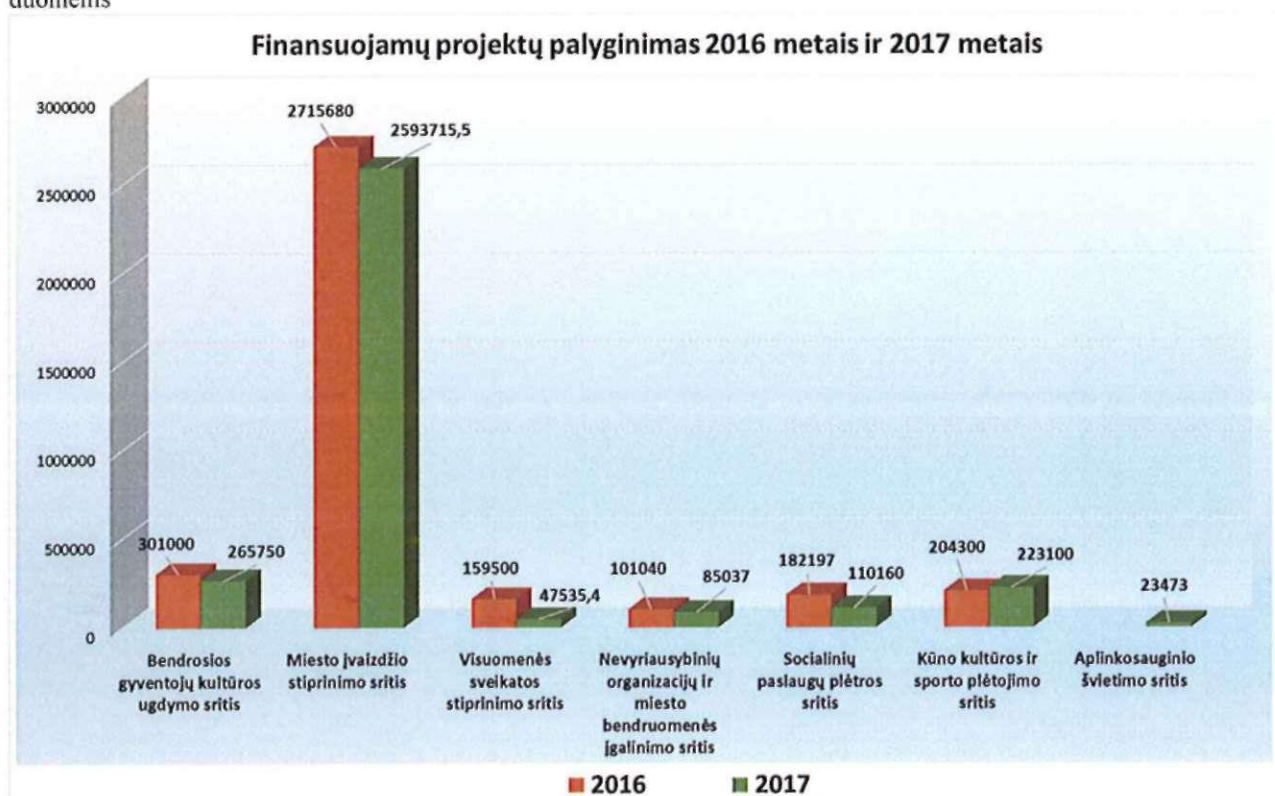
Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos viešai pateiktus duomenis

Kaune spręsti miesto bendruomenei aktualias problemas kviečiamos NVO ir kitos organizacijos įgyvendinant miestui aktualius projektus. Savivaldybė, net ir norėdama, finansuoti visų miestui aktualių projektų negali dėl ribotų finansinių galimybių.

Kiekvienais metais formuojant biudžetą, numatomos tam tikros lėšos NVO ir kitų organizacijų projektų finansavimui. 2016 metais iš Savivaldybės biudžeto buvo finansuoti 378 projektai už 3663717 Eur, 2017 metais 280 projektų už 3348770,9 Eur, didžiosios dalies šių projektų vykdytojai yra NVO.

| Viešųjų paslaugų teikimo sritis | Finansuojami projektai, sk. | Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus paskirtas finansavimas, Eur | Finansuojami projektai, sk. | Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus paskirtas finansavimas, Eur |
|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|
| | | | | |
| Bendrosios gyventojų kultūros ugdymo sritis | 93 | 301000 | 74 | 265750 |
| Miesto įvaizdžio stiprinimo sritis | 53 | 2715680 | 49 | 2593715,5 |
| Visuomenės sveikatos stiprinimo sritis | 46 | 159500 | 7 | 47535,4 |
| Nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo sritis | 56 | 101040 | 45 | 85037 |
| Socialinių paslaugų plėtros sritis | 44 | 182197 | 19 | 110160 |
| Kūno kultūros ir sporto plėtojimo sritis | 86 | 204300 | 78 | 223100 |
| Aplinkosauginio švietimo sritis | | | 8 | 23473 |
| Iš viso: | 378 | 3663717 | 280 | 3348770,9 |

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Savivaldybės administracijos viešai pateiktus duomenis



Šaltinis – diagrama sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Savivaldybės administracijos viešai pateiktus duomenis

Iš pateiktų duomenų matyti, kad Miesto įvaizdžio stiprinimo sričiai buvo skirtas didžiausias finansavimas tiek 2016 metais, tiek 2017 metais. Pastebėtina, kad didžiausias finansavimas buvo skirtas VšĮ „Žalgirio krepšinio centras“ Miesto įvaizdžio stiprinimo srityje. 2016 metais Viešųjų

paslaugų teikimo projektų sąrašė¹³ buvo patvirtintas 1915 tūkst. Eur finansavimas. 2017 metais sąrašė¹⁴ buvo patvirtintas 1900 tūkst. Eur finansavimas.

Detalesnė informacija apie 2016 metais ir 2017 metais iš Kauno miesto savivaldybės biudžeto finansuojamus viešųjų paslaugų projektus pagal atskirų sričių prioritetus pateikta 3 ir 4 prieduose.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹⁵ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁶. Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai pateikti 1 priede.

¹³ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.03.30 d. įsakymas Nr. A-880

¹⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.03.16 d. įsakymas Nr. A-991

¹⁵ LR Valstybės kontrolieriaus 2002.02.21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

¹⁶ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“ ir 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“ (<http://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=350>).

3. AUDITO REZULTATAI

3.1. DĖL KVIETIMŲ TEIKTI PARAIŠKAS

Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo¹⁷ 8 ir 9 punktuose (2016 metais) bei Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo¹⁸ 5 ir 6 punktuose (2017 metais) nurodyta, kad kvietimas skelbiamas Savivaldybės interneto svetainėje www.kaunas.lt. Kvietime turi būti nurodoma: Savivaldybės biudžeto lėšomis numatomos finansuoti sritys ir prioritetai, finansuojamos veiklos, reikalavimai išlaidoms, reikalavimai pareiškėjams, projektų vertinimo kriterijai, finansavimo intensyvumas, projekto viešinimo reikalavimai, paraiškų rengimo ir pateikimo tvarka ir terminai, skyriaus darbuotojų, atsakingų už paraiškų priėmimą ir informacijos teikimą, kontaktiniai duomenys ir informacijos teikimo tvarka, projektų įgyvendinimo sąlygos ir tvarka, privalomi pateikti dokumentai ir kita reikalinga informacija.

Peržiūrėjus, kaip ši informacija buvo pateikta, nustatyta, kad tiek 2016 metais, tiek 2017 metais interneto svetainėje buvo skelbiami kvietimai organizacijoms siūlyti iniciatyvas ir teikti projektus pagal kiekvienais metais patvirtinamas projektų sritis ir prioritetus. Kvietimuose buvo pateikta visa reikalinga informacija, kad organizacijos galėtų siūlyti iniciatyvas ir teikti projektų paraiškas pagal patvirtinamas projektų sritis ir prioritetus. Informacijos teikimo neatitikimų nenustatyta.

Audito metu vertinome, ar viešųjų paslaugų teikimo projektų finansavimo paraiškose aprašytos veiklos ir prioritetai atitinka kvietimuose nustatytus prioritetus ir veiklas. Peržiūrėjus 2017 metų atsirinktas viešųjų paslaugų teikimo projektų pateiktas paraiškas ir patikrinus, ar paraiškose numatomos veiklos atitinka kvietimuose nustatytoms finansuojamoms veikloms ir prioritetams, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Verta paminėti, kad atskirais atvejais pastebėta problema (paraiškas vertinančių ekspertų pastebėjimais) - NVO nesugebėjimas parengti kokybiškas paraiškas konkursams. Projektų paraiškos nesudėtingos, bet NVO dažnai atvejais nesugeba tinkamai jų užpildyti. Audito metu pastebėta, kad projektų paraiškose trūksta konkretumo, aiškumo. Projekto tikslas nepagrįstas, neaiški problematika, dažnai remiamasi tik abstrakčiais bendrais teiginiais. Neaišku, ko siekiama vykdant atitinkamas veiklas ir kokia nauda teikiama tikslinei grupei.

¹⁷ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.02.02 d. sprendimas T-8

¹⁸ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.11.08 d. sprendimas T-543

Siekiant spręsti šią problemą, Savivaldybė turėtų apvarstyti būdus, kaip efektyviau bendradarbiauti su NVO ir teikti metodinę pagalbą pildant paraiškas.

2016 metais finansuoti projektai pažeidžiant kvietimo reikalavimus. Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo¹⁹ 17 punkte numatyta, kad administracinės atitikties vertinimą atlieka Savivaldybės administracijos Plėtros programų ir investicijų skyrius ir administracinės atitikties vertinimo metu nustatoma, ar paraiška pateikta laikantis kvietime nustatytų formaliųjų reikalavimų. Šio aprašo 19 punkte numatyta, kad jeigu vertinant paraiškos administracinę atitiktį nustatoma, kad paraiška neatitinka aprašo 17 punkte nustatytų reikalavimų, paraiška tolimesniam vertinimui neteikiama.

Kvietimo teikti paraiškas pagal Miesto įvaizdžio stiprinimo srities prioritetą „Kauno, kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas“ Nr. 2016-2-2.2-1²⁰ 8 punkte, kuriame numatyti reikalavimai dėl finansavimo intensyvumo, nurodyta, kad projektui įgyvendinti iš Savivaldybės biudžeto gali būti skiriama iki 80 proc. tinkamų finansuoti projekto išlaidų, o projekto maksimali vertė – 5 tūkst. Eur.

Patikrinus Miesto įvaizdžio stiprinimo srities viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašą²¹, kuriame nurodyti finansuoti prioriteto „Kauno, kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas“ projektai ir palyginus jį su minėto kvietimo 8 punktu ir paraiškose pateikta informacija, nustatyta, kad 5 NVO projektai²², kuriems Savivaldybė skyrė 18,5 tūkst. Eur, finansuoti pažeidžiant formaliuosius kvietime²³ nurodytus reikalavimus, t. y. priimtos paraiškos tų projektų, kurių vertė viršijo 5 tūkst. Eur, nors kvietime numatyta, kad tokie projektai negali būti finansuoti. Vėliau įvertinus esamą situaciją, Kauno miesto savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. liepos 18 d. įsakymu Nr.A-2110 patvirtino kvietimą Nr.2016-2-2.-2 ir nustatė minimalią projekto vertę – 10 tūkst. Eur.

3.2. DĖL EKSPERTŲ VERTINIMO

Dėl 2016 metų projektų paraiškų tinkamumo finansuoti, naudos ir kokybės vertinimo. Nuo 2016 m. vasario 3 d. nustačius, kad paraiška atitinka visus kvietime nustatytus reikalavimus, atliekamas tinkamumo finansuoti, naudos ir kokybės vertinimas, kurį atlieka Savivaldybės mero

¹⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.02.02 d. sprendimas Nr. T-8

²⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.02.17 d. įsakymas Nr. A-430

²¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.04.29 įsakymas Nr. A-1256

²² Kauno technologijos universiteto studentų atstovybės projektas „RAFES festivalis'16“, Kauno jaunimo organizacijų sąjungos „Apskritasis stalas“ projektas „Kauno jaunimo dienos 2016 „Kaunas visada jaunas“; Asociacijos StudMedia projektas „Tarpautinė studentų diena 2016“; Asociacijos „Nematerialaus turto fondas“ projektas „Liepos 6-oji – ekskursijų diena Kaune“; Pasaulio lietuvių jaunimo organizacijos Lietuvoje projektas „Pasaulio lietuvių jaunimo susitikimas 2016 (PLJS2016)“

²³ Kauno miesto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.02.17 d. įsakymas Nr. A-430

potvarkiu iš ekspertų sudaryta viešųjų paslaugų projektų paraiškų vertinimo darbo grupė, kuri vertinimą atlieka pagal kvietime nustatytus vertinimo kriterijus. Ekspertai projektus vertina balais, užpildydami projekto paraiškos vertinimo anketą, kurią tvirtina Savivaldybės administracijos direktorius.

Atliktų audito procedūrų metu nustatyta, kad ekspertai pildė projekto paraiškos vertinimo anketas įvertindami projektus balais, vadovaudamiesi Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu²⁴ patvirtinta projekto paraiškos vertinimo anketos forma.

Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo²⁵ (toliau – Paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašas) 21 punkte numatyta, kad projektui finansavimas gali būti skiriamas tik tuo atveju, jei jis ekspertų įvertinamas nuo 55 iki 100 balų.

Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų vertinimo ekspertų darbo grupės darbo reglamento²⁶ 17.3. punkte numatyta, kad jei vieno eksperto projekto įvertinimas nesiekia 55 balų, o antro eksperto – lygus 55 balams ar juos viršija, tuomet projektą vertina Ekspertų grupės vadovo paskirtas trečiasis ekspertas ir jo suteiktas balas ir tampa galutiniu projekto įvertinimu.

Paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo 23 punkte numatyta, kad Savivaldybės tarybos sprendimu sudaryta Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo komisija per 7 darbo dienas pateikia rekomendacijas Savivaldybės administracijos direktoriui dėl projektų finansavimo, remdamasi ekspertų vertinimo išvadomis.

2016 metais viešųjų paslaugų teikimo NVO projektai buvo finansuojami pagal 6 sritis: bendrosios gyventojų kultūros ugdymo, miesto įvaizdžio, nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo, visuomenės sveikatos stiprinimo, socialinių paslaugų plėtros, kūno kultūros ir sporto plėtojimo.

Audito metu patikrinta, ar viešųjų paslaugų teikimo NVO projektai, kurie ekspertų komisijos buvo įvertinti mažiau nei 55 balais, buvo įtraukti į projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašus²⁷ tokiu būdu nesilaikant tuo metu galiojusio paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo 21 punkto reikalavimų, numatančių, kad Projektui finansavimas gali būti skiriamas tik tuo atveju, jei jis ekspertų įvertinamas nuo 55 iki 100 balų. Buvo atsirinkti ir patikrinti projektai, kuriuos ekspertai galutiniame vertinimo etape įvertino mažiau nei 55 balais.

²⁴ Kauno miesto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.02.15 įsakymas Nr. A-424

²⁵ Kauno miesto tarybos savivaldybės tarybos 2016.02.02 d. sprendimas Nr. T-8

²⁶ Kauno miesto Savivaldybės mero 2016.03.30 d. potvarkis Nr. M-79 su vėlesniais pakeitimais

²⁷ Kauno miesto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 .06.07 d. įsakymas Nr. A-1716, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.04. 29 d. įsakymas Nr. A-1256 su vėlesniais pakeitimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.05.31 d. įsakymas Nr. A-1619, Savivaldybės administracijos 2016.06.01 d. įsakymas Nr. A-1668, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.06.07 d. įsakymas Nr. A-1718 su vėlesniais pakeitimais, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.06.06 d. įsakymas Nr. A-1702 su vėlesniais pakeitimais.

Patikrinus atsirinktus Bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities viešųjų paslaugų teikimo NVO projektus, kurie ekspertų komisijos buvo įvertinti mažiau nei 55 balais, nustatyta, kad kai kurie projektai įtraukti į Projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašą²⁸ nesilaikant tuo metu galiojusio Paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo 21 punkto reikalavimų (iš viso įtraukta 12 projektų²⁹, kuriems buvo paskirta – 77,8 tūkst. Eur).

Patikrinus atsirinktus NVO ir miesto bendruomenės įgalinimo srities viešųjų paslaugų teikimo NVO projektus, kurie ekspertų komisijos buvo įvertinti mažiau nei 55 balais, nustatyta, kad vienas projektas buvo įtrauktas į Projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašą³⁰ nesivadovaujant tuo metu galiojusio Paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo 21 punktu. Projektui³¹ buvo paskirta 2,6 tūkst. Eur.

Patikrinus atsirinktus Kūno kultūros ir sporto plėtojimo srities viešųjų paslaugų teikimo NVO projektus, kurie ekspertų komisijos buvo įvertinti mažiau nei 55 balais, nustatyta, kad kai kurie projektai buvo įtraukti į Projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašą³² tokiu būdu nesivadovaujant tuo metu galiojusio Paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo 21 punktu (iš viso įtraukti 3 projektai³³, kuriems buvo paskirta – 7 tūkst. Eur).

Iš to, kas aukščiau išdėstyta, darytina išvada, kad 2016 metais viešųjų paslaugų teikimo NVO projektų atranka vykdyta atskirais atvejais ne pagal nustatytą tvarką, nes Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo komisijai pasiūlius, Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinti finansuojamų projektų sąrašai parengti atskirais atvejais nesivadovaujant paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo³⁴ 21 punktu ir 17 NVO projektų skirta 87,4 tūkst. Eur iš Savivaldybės biudžeto nesant teisinio pagrindo.

Dėl 2017 metų ekspertinio vertinimo tvarkos. Atsitiktinės atrankos metodu patikrinus 2017 metų Savivaldybės administracijos Plėtros programų ir investicijų skyriaus pateiktus Naudos ir kokybės vertinimo žurnalus bei atsirinktų projektų ekspertų vertinimo lapus, nustatyta, kad ekspertų

²⁸ Kauno miesto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.06.07 d. įsakymas Nr. A-1716

²⁹ Sargėnų ir Vytėnų bendruomenės centro projektas „Nepamirškime savo šaknų“; VšĮ „Kultūrinės ir organizacinės idėjos“ projektas „Sugiharos istorija - skaitmeninės interaktyvios knygos kūrimas“; VšĮ "Savaitraštis Nemunas" projektas „TILTAL“; VšĮ "Kūrybos biuras" projektas „2013 - 2016 m. įgyvendintų gatvės meno kūrinių Kauno mieste katalogo leidimas“; Lietuvos chorų sąjungos Kauno skyriaus projektas „Dainų pynė Kaunui“; Kauno žydų religinės bendruomenės projektas „Litvakų rabinų portretai“; Kauno vyrų choras "PERKŪNAS" projektas „Vyrų daina - etnotradicijų pamatas“; Kauno armėnų bendrijos projektas „Kauno armėnų bendrijos indėlis, siekiant "Europos kultūros sostinės vardo 2022“; VšĮ "Šilainių bendruomenės centras" projektas „Šilainių mikrorajono gyventojų saviraiškos ir kūrybiškumo ugdymas bei kokybiško laisvalaikio ir užimtumo didinimas“; Lietuvos kompozitorių sąjungos Kauno skyriaus projektas „Voces ex animo“; Kauno senamiestio draugijos projektas „Senamiestis gyvai“; Asociacijos vokiečių švietimo ir kultūros centro projektas „Tarptautinis jaunimo ir vaikų vokiškos dainos ir muzikos festivalis Kaune“

³⁰ Kauno m. savivaldybės administracijos 2016.06.01 d. įsakymas Nr. A-1668

³¹ Kauno bendruomenės centro „Girsta“ projektas „Literatūros ir muzikos klasika – harmoningai ir pilietiškai visuomenei vystytis“

³² Kauno m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.06.07 d. įsakymas Nr. A-1718 (pakeista 2016.07.18. A-2108)

³³ VšĮ Įmonių sporto lygos projektas „Tradicinių Kauno miesto krepšinio ir tinklinio renginių organizavimas“; Asociacijos „Sportuojanti Lietuva“ projektas „Sportuojantis Miestas“; Jaunimo sporto klubo "Mintonet" projektas „Mintonet – tinklinio sporto klubas“.

³⁴ Kauno miesto Savivaldybės tarybos 2016.02.02 d. sprendimas Nr. T-8

bendras vertinimo balas nustatomas apskaičiuojant dviejų ekspertų skirtų balų vidurkį, tačiau pastebėta, kad skaičiuojamas nevienodai: imant trečio eksperto ir pirmojo arba antrojo eksperto balus. Audito procedūrų metu nustatyta, kad nuo 2016 m. lapkričio 10 d. įsigaliojus naujai viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkai, teisės aktais liko neregamentuota ekspertinio vertinimo galutinio balo skaičiavimo tvarka.

Siekiant išvengti skirtingos praktikos apskaičiuojant galutinį ekspertų vertinimo balą, ekspertinio vertinimo galutinio balo skaičiavimo tvarka turėtų būti reglamentuota teisės aktais.

Dėl 2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo komisijos. Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašo³⁵ 22 punkte reglamentuota, kad projekto nerekomenduojama finansuoti, jei jis įvertinamas mažiau negu 55 balais.

Peržiūrėtos visų sričių 2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų kvietimų teikti paraiškas vertinimo ataskaitos. Palyginus šių ataskaitų duomenis su viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašais nustatyta, kad dažniausiai buvo finansuoti tie projektai, kuriuos ekspertai įvertino daugiau nei 55 balais. Tačiau nustatyta atvejų, kai finansuoti ir projektai, įvertinti mažiau nei 55 balais:

- Bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities (1 projektas, kuriam numatytas skirti 3 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai vertino šį projektą tik 40 balų).
- NVO ir miesto įgalinimo srities (1 projektas, kuriam numatytas skirti 2 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai vertino šį projektą tik 28,5 balo).
- Miesto įvaizdžio stiprinimo srities (3 projektai, kuriems numatytas skirti 19,45 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai atitinkamai šiuos projektus įvertino 53 balais, 52 balais, 52 balais).
- Socialinių paslaugų plėtros srities (2 projektai, kuriems numatytas skirti 19,95 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai atitinkamai šiuos projektus įvertino 51,5 balo, 51,5 balo).
- Fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo srities (4 projektai, kuriems numatytas skirti 22,7 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai atitinkamai šiuos projektus įvertino 51 balo, 43,5 balo, 49 balais, 48,5 balo).

Taigi 11 projektų iš viso numatytas skirti 67,1 tūkst. Eur finansavimas, nors ekspertai juos įvertino mažiau nei 55 balais.

Minėto aprašo 26 punkte reglamentuota, kad Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo komisija (toliau – Komisija), gavusi Projektų vertinimo grupės ataskaitą,

³⁵ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.11.08 d. sprendimas Nr. T-543

pateikia Savivaldybės administracijos direktoriui rekomendacijas dėl projektų finansavimo, remdamasi ekspertų vertinimo išvadomis. Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtinti Projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašai parengti remiantis Komisijos rekomendacijomis.

Tuo pačiu pažymėtina, kad nėra imperatyvaus reikalavimo nefinansuoti mažiau nei 55 balais ekspertų įvertinto projekto, taigi atsiranda vertinimo dualizmo klausimas. Audito metu nebuvo įmanoma nustatyti ir įvertinti, kodėl Komisija pasirinko vieną ar kitą mažiau negu 55 balais įvertintą projektą, nes Komisijos protokoluose neatskleidžiama informacija apie projektus, o tik nurodoma projekto pavadinimas ir rekomenduojama skirti suma.

Įvertinus viešųjų paslaugų teikimo 2017 metų projektų atrankos vykdymo tvarką, nustatyta, kad viešųjų paslaugų teikimo NVO projektų atranka atlikta vadovaujantis Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašu³⁶.

3.3. DĖL VIEŠINIMO

Pilietinės visuomenės institutas, atlikęs tyrimą apie valdžios ir NVO sektorių bendradarbiavimą ir siekdamas, kad gyventojai bei NVO aktyviau įsitrauktų (būtų įtraukiami) į viešųjų reikalų svarstymą Lietuvos savivaldybėse, parengė savivaldybių politikams, administracijų vadovams skirtas rekomendacijas. Pateiktos rekomendacijos apima pasiūlymus, kaip gerinti komunikaciją su vietos bendruomene bei savivaldybės teritorijoje veikiančiomis NVO bei skatinti gyventojus aktyviau išnaudoti esamus įsitraukimo į sprendimų priėmimą įrankius ir mechanizmus. Taip pat savivaldybės raginamos suteikti gyventojams daugiau ir įvairesnių įsitraukimo į sprendimo priėmimo procesus įrankių, aktyviau konsultuotis su vietos bendruomene bei NVO dėl viešųjų sprendimų priėmimo, savivaldybės interneto svetainėje skelbti aktualią ir susistemintą, su savivaldybės teritorijoje veikiančiomis NVO, bendruomenėmis susijusią informaciją, analizuoti, kaip gyventojai ir NVO įsitraukia į sprendimų priėmimą savivaldybėje, kokie įsitraukimo instrumentai ir priemonės yra labiausiai išnaudojami³⁷.

Siekiant prisidėti prie NVO sektoriaus stiprinimo ir plėtros savivaldybėje, rekomenduoja visoms Lietuvos savivaldybėms savo interneto svetainėse sukurti atskirą nevyriausybiniam sektoriui skirtą skiltį, kurioje būtų aiškiai informuojama apie veikiančias NVO, bendruomenes (geriausia kartu su aktualiais kontaktiniais duomenimis, veiklos sritimis, nuorodomis į interneto puslapius ir pan.). Šioje skiltyje taip pat siūloma skelbti naujienas, aktualijas, svarbias tiek pačioms organizacijoms ir

³⁶ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.11.08 d. sprendimas Nr. T-543

³⁷ <http://www.civitas.lt/rekomendacijos-savivaldybems-kaip-aktyvinti-bendradarbiavima-su-nvo-bei-pilieciais/>

bendruomenėmis, pavyzdžiui, apie skelbiamus programų finansavimo konkursus, kvietimus bendradarbiauti ir pan., lygiai taip pat raginama atrasti vietą ir NVO naujienoms, pranešimams, kurie aktualūs visai savivaldybės bendruomenei, jos gyventojams³⁸.

Šias rekomendacijas Pilietinės visuomenės institutas pateikė 2015 metais. Kauno m. savivaldybė peržiūrėjo savo komunikacijų strategiją ir 2016 metais iniciavo atskirą nevyriausybiniam sektoriui ir kitoms organizacijoms skirtą skiltį <http://iniciatyvos.kaunas.lt>. Šioje interneto svetainėje skelbiama ir reguliariai atnaujinama aktuali ir susisteminta informacija apie aktualius kvietimus teikti paraiškas pagal atskiras sritis ir prioritetus. Pateikiama informacija apie finansavimo skyrimo eigą, vertinimą, skelbiami rezultatai apie finansuojamus ir nefinansuojamus projektus, pateikiamos paraiškų bei projekto biudžeto formų pildymo instrukcijos. Siekiama, kad viešųjų paslaugų teikimo sistema projektų pareiškėjams ir vykdytojams būtų aiškesnė, suprantamesnė ir patogesnė.

2016 metų ir 2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų atrankos ir finansavimo tvarkos³⁹ aprašuose numatyta, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintas finansuojamų projektų sąrašas, taip pat projektai, kuriems finansavimas nebuvo skirtas, skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje www.kaunas.lt.

Peržiūrėjus Viešųjų paslaugų teikimo projektų kvietimų teikti paraiškas vertinimo ataskaitas ir Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Savivaldybės biudžeto lėšomis, sąrašus ir juos palyginus su Savivaldybės interneto puslapyje skelbiama informacija, nustatyta, kad finansuojamų ir nefinansuojamų projektų sąrašai buvo skelbiami Savivaldybės interneto svetainėje, tačiau tiek 2016 metais, tiek 2017 metais pavieniai tiek finansuoti, tiek nefinansuoti projektai nebuvo viešinami Savivaldybės interneto svetainėje. Darytina išvada, kad pavieniais atvejais informacija atnaujinama neoperatyviai, arba iš viso neskelbiama.

3.4. DĖL SUTARČIŲ ĮGYVENDINIMO IR PRIEŽIŪROS

Audito procedūrų metu patikrinta ar, siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, projektus kuruojantys Savivaldybės administracijos padaliniai *tinkamai koordinuoja sutarčių vykdymą ir tikrina, ar teisingi ataskaitose teikiami duomenys*.

Savivaldybės administracijos padaliniai yra atsakingi už atitinkamos srities ir prioriteto viešųjų paslaugų projektų įgyvendinimo koordinavimą ir projekto sutarties sudarymą⁴⁰.

³⁸ <http://www.civitas.lt/wp-content/uploads/2015/09/Rekomendacijos-savivaldybems1.pdf>

³⁹ Kauno miesto savivaldybės tarybos 2016.02.02 d. sprendimas Nr.T-8; Kauno m. savivaldybės tarybos 2016.11.08 d. sprendimas Nr.T-543;

⁴⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.08.10 d. įsakymas Nr. A-2320; Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymas Nr. A-2253

| Metai | Viešųjų paslaugų sritis (ir prioritetas) | Savivaldybės administracijos padalinys | |
|--|--|--|---|
| Nuo 2016-08-11 | <i>bendrosios gyventojų kultūros ugdymo sritis (visi prioritetai)</i> | Kultūros skyrius | |
| | <i>miesto įvaizdžio stiprinimo sritis</i> | 1 Kauno kaip sporto miesto įvaizdžio gerinimas | 1 Sporto skyrius |
| | | 2 Kauno kaip aktyvaus jaunimo miesto įvaizdžio stiprinimas | 2 Administracijos specialistas |
| | | 3 2016 m. pagrindiniai Kauno miesto kultūros renginiai, skirti siekti Europos kultūros sostinės vardo 2022 m. | 3 Kultūros skyrius |
| | <i>nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo sritis</i> | 1 nevyriausybinių organizacijų gebėjimų stiprinimas, organizacinė parama, partnerystės ir tinklaveikos skatinimas | 1 Socialinių paslaugų skyrius |
| | | 2 aktyvaus pilietiškumo, dalyvaujamosios demokratijos ir pilietinio sąmoningumo didinimas, skirtas 2016 m. – Vietos bendruomenių metams – pažymėti | 2 Socialinių paslaugų skyrius |
| | | 3 naujų atvirų jaunimo centrų ir jaunimo erdvių paslaugų plėtra | 3 Administracijos specialistas |
| | | 4 miesto bendruomenės bei jaunimo savanorystės ir socialinio verslumo skatinimas | 4 Socialinių paslaugų skyrius |
| | <i>visuomenės sveikatos stiprinimo sritis (visi prioritetai)</i> | Sveikatos apsaugos skyrius | |
| | <i>socialinių paslaugų plėtros sritis (visi prioritetai)</i> | Socialinių paslaugų skyrius | |
| <i>kūno kultūros ir sporto plėtojimo sritis (visi prioritetai)</i> | Administracijos specialistas | | |
| Nuo 2017-06-16 | <i>bendrosios gyventojų kultūros ugdymo sritis</i> | Kultūros skyrius | |
| | <i>miesto įvaizdžio stiprinimo sritis</i> | 1 Kauno, kaip sporto miesto, įvaizdžio gerinimas; | 1 Sporto skyrius |
| | | 2 Kauno, kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas | 2 Plėtros programų ir investicijų skyrius |
| | | 3 Tarptautiniai tęstiniai miesto įvaizdį formuojantys renginiai | 3 Kultūros skyrius |
| | <i>visuomenės sveikatos stiprinimo sritis (visi prioritetai)</i> | Sveikatos apsaugos skyrius | |
| | <i>nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo sritis (visi prioritetai)</i> | Socialinių paslaugų skyrius | |
| | <i>socialinių paslaugų plėtros sritis (visi prioritetai)</i> | Socialinių paslaugų skyrius | |
| | <i>fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo sritis (visi prioritetai)</i> | Sporto skyrius | |
| | <i>aplinkosauginio švietimo sritis (visi prioritetai)</i> | Aplinkos apsaugos skyrius | |

Šaltinis – sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Savivaldybės administracijos viešai pateiktus duomenis

Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimui kontroliuoti atsakingo padalinio vedėjo įsakymu paskiriamas atsakingas atsakingo padalinio specialistas. 2016 metais visų padalinių vadovai įsakymais paskyrė atsakingus asmenis, išskyrus Savivaldybės administracijos Sveikatos apsaugos skyrių, tačiau pažymėtina, kad nors įsakymu formaliai specialistas nebuvo paskirtas, tačiau visi šio padalinio kuruojami projektai buvo nepriekaištingai patikrinti skyriaus vyriausiojo specialisto. 2017 metais visų padalinių vadovai įsakymais paskyrė atsakingus asmenis.

Su pareiškėju, kurio projektui skirtas finansavimas, sudaroma sutartis. Sutarties sudėtinė dalis yra sąmata. Sutarties projektą rengia atsakingas Savivaldybės administracijos padalinys. Pasirašęs sutartį projekto vykdytojas privalo užtikrinti, kad projektui įgyvendinti skirtos lėšos būtų panaudotos pagal sutartyje nurodytą paskirtį, atsiskaityti už skirtų lėšų panaudojimą, pateikdamas Savivaldybės administracijos atsakingam padaliniui sutartyje nurodytas ataskaitas ir kitus dokumentus iki datos, nurodytos sutartyje, o Savivaldybės administracijos atsakingas padalinys koordinuoja sutarčių vykdymą ir tikrina, ar teisingi ataskaitose teikiami duomenys.

Siekiant nustatyti, ar sutartyse numatytos veiklos įgyvendinamos, ar sutartyse numatyta bendra suma neviršija Savivaldybės administracijos įsakymu paskirtos sumos, ar faktinės išlaidos atitinka sąmatose numatytas išlaidas, ar teisingai pateiktos ataskaitos, ar įvykdyti planuoti kriterijai, buvo peržiūrėtos 2016 metų ir 2017 metų pasirinktų projektų sutartys, metinės biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitos (2016 metų), metinės vertinimo kriterijų ataskaitos (2016 metų), Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ir projekto vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos (2017 metų), Buhalterinės apskaitos dokumentų, pagrindžiančių lėšų panaudojimą, suvestinės (2017 metų).

Dėl biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitų. Audito metu nustatyta, kad kai kurie juridiniai asmenys turi problemų su finansinių ataskaitų ruošimu. Pastebėta, kad kai kurie juridiniai asmenys biudžeto lėšas naudoja ne pagal sąmatose numatytą detalizaciją, o procesą paskirti kontroliuoti Savivaldybės administracijos padaliniai, gavę Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo ir projekto vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitas⁴¹, nefiksuoja pastabų, nors ant minėtų ataskaitų pasirašo Savivaldybės administracijos padalinių atstovai ir jas patvirtina Savivaldybės administracijos padalinių vedėjai. Kai kurios Biudžeto lėšų panaudojimo ataskaitos užpildytos netvarkingai su aritmetinėmis klaidomis, kai kurios ataskaitų dalys neužpildytos.

Pavyzdžiui, Kauno jaunimo organizacijų sąjungos vykdyto projekto „Kauno jaunimo dienos 2016 „Kaunas visada jaunas“ pagal 2016 m. rugsėjo 13 d. sutartį Nr. SR-1103 (2016 m. gruodžio 14 d. sutarties pakeitimas SR-1103(1)) patirtos faktinės išlaidos neatitinka sąmatoje numatytų išlaidų. Ataskaitoje neteisingai nurodyta planuotų išlaidų suma skubiai medicinos pagalbai. Sutartyje buvo planuota 330,85 Eur, ataskaitoje sąmatos eilutėje nurodyta 101,80 Eur, tiek ir panaudota. Tuo tarpu renginio vedėjui išlaidos nebuvo planuotos, o ataskaitoje nurodytas išlaidų planas pagal sąmatą 250 Eur, šios išlaidos buvo faktiškai panaudotos. Ataskaitoje padaryta aritmetinė klaida galutinėje

⁴¹ Kauno arkivyskupijos Carito projekto „PRIIMK: integrali pagalba įvairių ir globojamų vaikų šeimoms, nuteistiesiems, išgyvenantiems benamystę ir epilepsija sergantiesiems asmenims“ 2017.07.17 ataskaita, Kauno Sargėnų ir Vytėnų bendruomenės centro projekto „Saugokite savo kultūrinį paveldą“ 2017.06.30 ataskaita, VšĮ Mokslo ir inovacijų visuomenės projekto „Tarptautinis seminaras-diskusija „Šiuolaikiniai mokslo muziejai ir centrai: jų turinys ir veikla“ 2017.06.27 ataskaita.

sumoje, t.y. galutinė suma nurodyta teisinga, tik susumavus faktiškai patirtas išlaidas tarp straipsnių matome, kad jos viršija planuotas išlaidas pagal sąmatą 229,76 Eur.

Dėl nepanaudotų lėšų grąžinimo į biudžetą. Nustatyta, kad biudžeto lėšas projektams finansuoti teikiant viešąsias paslaugas gavusios įstaigos nesilaikė su jomis sudarytų sutarčių sąlygų ir nepanaudotų biudžeto lėšų negrąžino į Savivaldybės biudžetą iki 2016 m. gruodžio 20 d.⁴².

Pavyzdžiui, VšĮ Futbolo bendruomenės klubas „Kaunas“ (Kūno kultūros ir sporto plėtojimo srities viešųjų paslaugų teikimo projektas „Mes tikime futbolo ateitimi Kaune“) negrąžino nustatytu laiku nepanaudotų biudžeto lėšų ir nepateikė atsiskaitymo už panaudotas lėšas dokumentų. 2017 m. rugsėjo 1 d. VšĮ Futbolo bendruomenės klubas „Kaunas“ savivaldybei skolingas 1055 Eur. Sporto skyrius 2017 m. kovo 15 d. el. paštu kreipėsi į VšĮ FBK „Kaunas“ dėl nepanaudotų lėšų grąžinimo. Audito metu buvo imtasi papildomų priemonių, kad lėšos būtų grąžintos į biudžetą, klubo direktorius parašė įsipareigojimo raštą, kuriame įsipareigojo sumokėti skolą iki 2017 m. spalio 11 d., priešingu atveju Sporto skyrius inicijuos reikiamas teises procedūras. 2017 m. spalio 19 d. VšĮ Futbolo bendruomenės klubas „Kaunas“ pervedė dalį skolos savivaldybei – 465 Eur, likusi skola 590 Eur.

Dėl veiklų įgyvendinimo laikotarpių ir ataskaitų pateikimo terminų. Patikrinus atsirinktus 2017 metų viešųjų paslaugų teikimo NVO projektus, pastebėta, kad daugeliu atvejų paraiškoje projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpis santykinai daug trumpesnis (pavyzdžiui 3 ar 6 mėnesiais) nei sutartyje⁴³, kurioje nurodyta, kad projekto vykdytojas įsipareigoja projekte numatytas veiklas įgyvendinti iki metų pabaigos ir per 10 d. d. pateikti prašomas ataskaitas.

Iš atsirinktų projektų, tik vieninteliu atveju sutartyje numatytas projekto veiklų įgyvendinimo laikotarpis buvo iki 2017 m. birželio 30 d. (Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus kuruojamas Lietuvos aklųjų sporto federacijos projektas „Aklųjų ir silpnaregių tarptautinio šoudauno turnyro organizavimas“) ir ataskaitų pateikimas nenustėtas iki kitų metų pradžios.

Visose sutartyse reglamentuota, kad projekto vykdytojas įsipareigoja pervesti į finansuotojo sąskaitą nepanaudotus asignavimų likučius iki einamųjų metų gruodžio 20 d. Tais atvejais, kai faktiškai projektų veiklos įgyvendinamos iki II ketv. ar III ketv., būtų tikslinga teisingai ir sutartyse apibrėžti veiklų įgyvendinimo laikotarpį ir pakoreguoti sutarčių tipines formas, kad kontrolę organizuojantys Savivaldybės administracijos skyriai visas reikalingas ataskaitas gautų per nustatytą protingą terminą po projekto įgyvendinimo siekiant vidaus kontrolės efektyvumo.

⁴² Kauno miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2017.06.12 d. audito ataskaita Nr.AP-10

⁴³ VšĮ „Vilties žiedas“ projektas „Gyvenu aktyviai – dienos stovykla vaikams ir suaugusiems su negalia Kauno mieste“, Kauno tvirtovės Rotaract klubo projektas „Stovyklauk sveikai – 5 dienų vaikų stovykla“, VšĮ „Kyumeikan mokykla“ projektas „Sugiharos savaitė 2017“, Kauno bendruomenės centras „Girsta“ projektas „Lietuvių literatūros ir muzikos klasika visiems“, VšĮ Mokslo ir inovacijų visuomenei projektas „Tarptautinis seminaras-diskusija „Šiuolaikiniai mokslo muziejai ir centrai: jų turinys ir veikla“

2016 metų ir 2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašuose⁴⁴ numatyta, kad viena iš pagrindinių atsakingo padalinio specialisto funkcijų yra patikrinti, ar faktinės išlaidos atitinka nurodytas projekto sutarties sąmatose. Ši funkcija įgyvendinta iš dalies. Pažymėtina, kad iškraipymai nėra reikšmingi, tačiau atliktos audito procedūros atskleidė Savivaldybės administracijos padalinių formalų įsitraukimą peržiūrint minėtas ataskaitas.

3.5. DĖL SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS PADALINIŲ DALYVAVIMO ATLIEKANT PROJEKTŲ PATIKRAS

Audito procedūrų metu vertinome, ar siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, projektus kuruojantys Savivaldybės administracijos padaliniai tinkamai *organizuoja projektų veiklos patikrinimus jų įgyvendinimo metu*.

2016 metų viešųjų paslaugų teikimo NVO projektų kontrolę reglamentavo Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. rugpjūčio 10 d. įsakymu Nr. A-2320.

2017 metų viešųjų paslaugų teikimo NVO projektų kontrolę reglamentavo Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. birželio 15 d. įsakymu Nr. A-2253.

2016 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašo⁴⁵ 8 punkte numatyta, kad darbo grupė ar atsakingas specialistas supažindina projektų vykdytojus, Savivaldybės administracijos Plėtros programų ir investicijų skyrių ir kitus suinteresuotus asmenis su projektų vykdymo patikros jo įgyvendinimo ir (ar) administravimo vietose *grafikais*.

2016 metais visi atsakingi skyriai rengė patikros grafikus. Šie grafikai ar patikrinimų suvestinės kiekvieno padalinio buvo rengiami laisva forma ir pateikiami Savivaldybės administracijos Plėtros programų ir investicijų skyriui individualiai el. paštu.

2017 metais patikrų planavimo procesas pradėtas organizuoti sistemiškiau ir efektyviau. 2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto

⁴⁴ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.08.10. įsakymas Nr. A-2320, Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymas Nr. A-2253.

⁴⁵ Kauno miesto Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.08.10 d. įsakymas Nr. A-2320

lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašo⁴⁶ 8 punkte numatyta, kad darbo grupė ar atsakingas specialistas ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo projektų sutarčių pasirašymo dienos elektroniniu paštu pateikia Skyriui metinį projektų vykdymo *patikros planą*. Padalinys šį planą peržiūri ir atnaujina iki kiekvieno einamojo ketvirčio paskutinio mėnesio paskutinės dienos, atsižvelgdamas į kiekvieno projekto įgyvendinimo eigą.

2017 metais Savivaldybės administracija įgalino informacinių technologijų priemones (<https://docs.google.com>) siekdama efektyviau vykdyti patikrų proceso organizavimą. Buvo sukurtas interaktyvus Iniciatyvos Kaunui projektų patiktų grafikas, kuomet visi padalinių atsakingi asmenys gali dirbti kartu tame pačiame dokumente vienu metu.

2017 metų Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašo⁴⁷ 13 punkte numatyta, kad darbo grupė ar atsakingas specialistas atlieka ne mažiau kaip 30 procentų atrankiniu būdu pasirinktų projektų patikras pagal metinį projektų įgyvendinimo patikros planą, kuris peržiūrimas ir atnaujinamas iki kiekvieno einamojo ketvirčio paskutinės dienos, atsižvelgiant į kiekvieno projekto įgyvendinimo eigą.

| Savivaldybės administracijos skyrius | | Finansuojamų projektų skaičius ⁴⁸ | Patikrų plane numatytų patikrinti projektų skaičius (grafikas peržiūrėtas 2017-10-03) | Pasirinktų patikrinti projektų procentas | Į patikrų grafiką įtrauktų projektų skaičius | Be pastabų (+) Nustatyti Skyriaus darbo trūkumai (-) |
|--------------------------------------|------------------------------|--|---|--|--|--|
| | ir (NVO bendruomenių sritis) | 45 | - | Nėra galimybės nustatyti | 45 (iš jų vienas vykdytojas atsisakė pasirašyti sutartį) | Grafike nenumatytos patikrinimų datos, tik įrašytos beveik visų projektų veiklų vykdymo datos. Identifikuoti, ar projektas numatytas tikrinti iš patikrų grafiko galimybės nėra. Nustatyta, kad iki 2017-10-03 patikrinti 6 projektai. |
| Socialinių paslaugų skyrius | (Soc. paslaugų sritis) | 19 | 14 | 74 proc. | 19 | Rugsėjo mėn. numatyti patikrinimai, tačiau nėra patikrinimo datos ir sistemoje dar nesuvesti rezultatai, jeigu patikra vyko. Neįrašyta 5 projektų patikros data. Neįrašytas 4 projektų patikros tipas |

⁴⁶ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymas Nr. A-2253.

⁴⁷ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymu Nr. A-2253.

⁴⁸ pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus

| Savivaldybės administracijos skyrius | Finansuojamų projektų skaičius ⁴⁸ | Patikrų plane numatytų patikrinti projektų skaičius (grafikas peržiūrėtas 2017-10-03) | Pasirinktų patikrinti projektų procentas | Į patikrų grafiką įtrauktų projektų skaičius | Be pastabų (+) Nustatyti Skyriaus darbo trūkumai (-) |
|---|--|---|--|--|---|
| Kultūros skyrius | 74 (Bendrosios gyventojų kultūros ugdymo sritis) 12 (miesto įvaizdžio stiprinimo sritis: Tarptautiniai tęstiniai miesto įvaizdį formuojantys renginiai) Iš viso 86 | 29 | 39 proc. | 81 (iš jų vienas vykdytojas atsisakė finansavimo) | Specialistai paaiškino, kad į patikrų grafiką nuspręsta įtraukti visus ir tikrintinus, ir netikrintinus projektus, tačiau neįtraukti 5 netikrintini projektai. Neįrašyta 3 projektų patikros data. Neįrašytas 2 projektų patikros tipas. 5 finansuoti projektai neįtraukti į patikrų grafiką |
| Sporto skyrius | 28 (miesto įvaizdžio stiprinimo sritis: Kauno, kaip sporto miesto, įvaizdžio gerinimas) 78 (fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo sritis) Iš viso 106 | 17 | 16 proc. | 103 (į sąrašą nuspręsta įtraukti visus ir tikrintinus, ir netikrintinus projektus, tačiau neįtraukti 3 netikrintini projektai) | Neįrašytas 4 projektų patikros tipas 3 finansuoti projektai neįtraukti į patikrų grafiką. Patikrų grafike numatytas nepakankamas patikrų skaičius. |
| Plėtros programų ir investicijų skyrius | 9 (miesto įvaizdžio stiprinimo sritis: Kauno, kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas) | Nėra galimybės tiksliai nustatyti. 9 arba 5 | Nėra galimybės tiksliai nustatyti. 100 proc. arba 56 proc. | 9 | Patikros grafike neįvesta patikros atlikimo data ir neaprašyta situacija visų tų projektų, kurie buvo atsirinkti ir jau suėjęs patikros terminas. Neaišku, koku principu įtraukiami projektai. |
| Sveikatos apsaugos skyrius | 7 | 6 | 86 proc. | 6 (Skyrius įtraukė tik visus tikrintinus projektus) | + |
| Aplinkos apsaugos skyrius | 8 | 2 | 25 proc. | 8 | Neįrašyta 2 projektų patikros data. Patikros grafike neįvesta patikros atlikimo data ir neaprašyta situacija vieno projekto, kurio jau suėjęs patikros terminas. Patikrų grafike numatytas nepakankamas patikrų skaičius |

Šaltinis – lentelė sudaryta Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Išanalizavus visų atsakingų Savivaldybės administracijos padalinių pildytus interaktyvius patikrų grafikus, nustatyta, kad atskiri skyriai skirtingai pildo patikrų grafikus ir ne visuomet galima identifikuoti, koks yra pasirinktas patikrinti projektų procentas ir ar tinkamai įgyvendintas 2017 metų

Viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašo⁴⁹ 13 punkto reikalavimas, kuriame numatyta, kad darbo grupė ar atsakingas specialistas atlieka ne mažiau kaip 30 procentų atrankiniu būdu pasirinktų projektų patikras pagal metinį projektų įgyvendinimo patikros planą. Nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Sporto skyrius iki 2017-10-03 buvo nusimatęs per 2017 metus patikrinti tik 16 proc. projektų, Savivaldybės administracijos Aplinkos apsaugos skyrius – tik 25 proc. Iš patikrų grafiko neįmanoma identifikuoti, koks yra pasirinktas patikrinti dalies Savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyriaus kuruojamų projektų (NVO ir bendruomenių srities) procentas, nes patikrų grafike žymima ne patikrinimų datos, o visų projektų vykdymo datos.

Vertinant, kaip projekto įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo pagal paskirtą kontrolę atlieka padaliniai, atsakingi už atitinkamos viešųjų paslaugų srities ir prioriteto koordinavimą, peržiūrėti atsitiktine tvarka atsirinktų projektų 2016 metų įgyvendinimo patikrinimo aktai ir 2017 metų projektų, kurių patikros įvyko iki 2017 m. rugsėjo 30 d., patikros lapai ir ataskaitos.

Vadovaujantis 2016 metų tvarkos aprašo⁵⁰ 10.3 punktu, atsakingas specialistas per 10 kalendorinių dienų po patikros atlikimo turi užpildyti nustatytos formos patikrinimo aktą. Vadovaujantis 2017 metų tvarkos aprašo⁵¹ 7 ir 11.3, punktais, atliekant patikrą atsakingas padalinio specialistas pildo nustatytos formos projekto įgyvendinimo patikros lapą ir, atlikus patikrą, per 5 darbo dienas užpildo nustatytos formos įgyvendinimo patikros ataskaitą.

Nustatyta, kad 2016 metais ir 2017 metais projektus kuruojantys padalinių specialistai daugeliu atvejų projekto įgyvendinimo patikros lapus ir ataskaitas pildė vadovaudamiesi formaliais reikalavimais, išskyrus kai kuriuos pastebėtus trūkumus. Audito metu pastebėta, kad atskirais atvejais, patikrinę projektą, atsakingi padalinio specialistai surašė laisvos formos patikrinimo aktą nesivadovaujant tvarkos aprašo⁵² 10.3 punktu, patikrinimo akto nepasirašė projekto vykdytojas. 2017 metais Savivaldybės administracijos Socialinių paslaugų skyriaus kuruojamų NVO ir miesto bendruomenės įgalinimo srities projektų patikros lapuose nėra projektų vykdytojų susipažinimo žymų.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracijos Plėtros programų ir investicijų skyriaus atsakingas darbuotojas, kuruojantis Miesto įvaizdžio srities prioritetą „Kauno, kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas“, atliko vykdomus projektus vietoje, tačiau nepildė patikros lapų, t.y.

⁴⁹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymu Nr. A-2253.

⁵⁰ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.08.10. įsakymas Nr.A-2320

⁵¹ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymu Nr. A-2253.

⁵² Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2016.08.10. įsakymas Nr.A-2320

nesivadovavo viešųjų paslaugų teikimo projektų, finansuojamų Kauno miesto savivaldybės biudžeto lėšomis, įgyvendinimo kontrolės tvarkos aprašu.⁵³

4. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS


| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės*) | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|--|--|---|---|
| 1. | Siekiant kuo didesnio organizacijų įsitraukimo į viešųjų paslaugų teikimo projektus ir naudingiausių projektų atrinkimo, savivaldybė turėtų apsvarstyti būdus, kaip efektyviau bendradarbiauti su NVO ir teikti metodinę pagalbą pildant paraiškas | Plėtos programų ir investicijų skyrius | 1. 2018 metams atnaujinta Paraiškos forma, kuri papildyta pildymo instrukcija su detaliais paaiškinimais ir pavyzdžiais. 2. Paskelbus kvietimą, organizuojamas mokymas NVO, kurio metu pristatomi reikalavimai ir paaiškinama, kaip pildyti paraišką. 3. Bendrų projekto valdymo kompetencijų (kaip identifikuoti problemas, formuluoti tikslus, rodiklius, planuoti projekto valdymą ir t.t.) poreikis turėtų kilti iš pačių NVO, tuo tikslu yra numatytas prioritetas NVO gebėjimų stiprinimui, pagal kurį NVO gali gauti paramą ir projektų valdymo kompetencijas didinti. | Paraiškos forma parengta. Mokymai numatomi 2017 lapkritį-gruodį |
| 2. | Tobulinti paraiškų vertinimo sistemą. Visuose projektų atrankos etapuose rekomenduojame projektų vertintojams dokumentuoti ir pagrįsti priimamus sprendimus | Plėtos programų ir investicijų skyrius | Komisijos, svarstančios paraiškų vertinimo ataskaitas, posėdžių protokoluose nurodyti aiškesnius priimamų sprendimų pagrindimus. | Iki 2018 m. sausio 31 d. |

⁵³ Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus 2017.06.15 d. įsakymu Nr. A-2253

*-priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė audituojamas subjektas

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės*) | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|---|--|--|---|
| 3. | Stiprinti projektų įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo pagal paskirtį kontrolę, taip pat sutartyje nustatyti tikslesnį konkrečiau projekto veiklų įgyvendinimo ir ataskaitų pateikimo laikotarpį | Atsakingiems administracijos padaliniams | Numatoma atnaujinti projektų kontrolės aprašą. | Iki 2018 m. sausio 31 d. |
| 4. | Tobulinti projektų įgyvendinimo patikrų planavimo procesą, suvienodinti projektų patikrų grafiko pildymą, stiprinti projektų įgyvendinimo kontrolę | Plėtros programų ir investicijų skyrius | Numatoma atnaujinti projektų kontrolės aprašą. | Iki 2018 m. sausio 31 d. |

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Diana Kazloviene

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė



Eglė Bacevičienė

1 priedas

Audito apimtis ir metodai

Pasirinktas audito *tikslas* – įvertinti NVO projektų finansavimo teisėtumą, prioritetus ir projektus kuruojančių Savivaldybės administracijos padalinių įsitraukimą.

Audituojamas *subjektas* – Savivaldybės administracija, kodas – 188764867, adresas – Laisvės al. 96, Kaunas.

Audituojamas *laikotarpis* – 2016 metai ir 2017 metų sausio – rugpjūčio mėn. Atskirais atvejais audituojami kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁵⁴ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁵⁵

Atliekant auditą buvo vertinami duomenys ir dokumentai, susiję su NVO finansavimo teisėtumu, prioritetais ir projektų kuruojančių Savivaldybės administracijos padalinių įsitraukimu.

Audito įrodymai gauti naudojant tokius duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: perskaičiavimo, skaičiavimo, patikrinimo, palyginamosios analizės, situacijos analizės.

Audito apimtis ir metodai, audito išteklių ir terminai, kokybės užtikrinimo priemonės

| Audito klausimai | | Vertinimo kriterijai |
|--|--|---|
| 1 lygmens klausimas | 2 lygmens klausimai | |
| 1. Ar NVO projektai finansuojami teisėtai ir pagal nustatytus prioritetus? | 1.1. Ar kvietimai teikti paraiškas ir projektų paraiškose aprašytos veiklos atitinka Savivaldybės teisės aktuose nustatytą tvarką? | Kvietimuose teikti paraiškas nurodytos sritys ir prioritetai atitinka patvirtintus Savivaldybės tarybos. Projektų paraiškose aprašomos veiklos tinkamos finansuoti pagal kvietimuose nustatytas veiklas. |
| | 1.2. Ar viešųjų paslaugų teikimo projektų paraiškų vertinimas vykdomas pagal nustatytą tvarką? | Plėtos programų ir investicijų skyriaus parengtoje Projektų naudos ir kokybės apibendrintose vertinimo ataskaitose pagrįstos paraiškos, atitinkančios nustatytus reikalavimus bei nurodytos atmetų paraiškų atmetimo priežastys. Tinkamai atliktas ekspertų projekto naudos ir kokybės vertinimas. Nenustatyta teisės aktų neatitikimo atvejų arba jie mažareikšmiai. |

⁵⁴ LR Valstybės kontrolieriaus 2002.02.21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁵⁵ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“ ir 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“ (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).

| Audito klausimai | | Vertinimo kriterijai |
|---|--|---|
| 1 lygmens klausimas | 2 lygmens klausimai | |
| | | Savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintas finansuojamų projektų sąrašas parengtas remiantis ekspertų vertinimo išvadomis bei Komisijos rekomendacijomis. |
| 2. Ar tinkamai, efektyviai ir teisėtai organizuojamas Savivaldybės finansuojamų NVO projektų įgyvendinimas ir įgyvendinimo priežiūra? | 2.1. Ar, siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, projektus kuriantys Savivaldybės administracijos padaliniai tinkamai organizuoja projektų įgyvendinimą? | Patvirtintas finansuojamų ir nefinansuojamų projektų sąrašas pavišintas Savivaldybės interneto svetainėje. Sutartyje numatyta bendra suma neviršija Savivaldybės administracijos įsakymu paskirtos sumos. Su pareiškėju sudaryta biudžeto lėšų naudojimo viešųjų paslaugų teikimo projektui finansuoti sutartis ir savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sąmata atitinka projekto atrankos dokumentus. |
| | 2.2. Ar projektus kuriantys Savivaldybės administracijos padaliniai tinkamai vykdo NVO projektų įgyvendinimo ir lėšų panaudojimo pagal paskirtį kontrolę? | Nenustatyta teisės aktų pažeidimų arba jie mažareikšmiai. Projekto vykdytojas, įgyvendinęs projektą, pateikė tinkamas projekto vykdymo, lėšų panaudojimo ir pasiektų rezultatų ataskaitas arba projektą kuriantis padalinys laiku pastebėjo pažeidimus ir ėmėsi reikiamų priemonių. Ataskaitoje nurodytos panaudotos lėšos atitinka paraiškoje ir sutartyje nurodytą paskirtį arba projektą kuriantis padalinys laiku pastebėjo pažeidimus ir ėmėsi reikiamų priemonių. Projektus kuriantys padaliniai ėmėsi reikiamų priemonių, kad projektų vykdytojais grąžintų nepanaudotas ar netinkamai panaudotas lėšas. |
| | 2.3. Ar projektus kuriantys Savivaldybės administracijos padaliniai pagal nustatytą tvarką vykdo NVO projektų patikrinimus? | Nenustatyta teisės aktų pažeidimų arba jie mažareikšmiai. Projektus kuriantys Savivaldybės administracijos padaliniai tinkamai patikrino projekto veiklą jo įgyvendinimo metu. Projektus kuriantys padaliniai rengia patikros planus (grafikus). Projektus kuriantys padaliniai tinkamai pildė projekto įgyvendinimo patikros lapus ir ataskaitas. |

2 priedas

Nevyriausybinių organizacijų sąrašas pagal savivaldybes

Iš viso NVO duomenų bazėje: 1669

| | | | |
|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1. Akmenės rajone 10 NVO | 16. Kauno rajone 13 NVO | 31. Palangos mieste 7 NVO | 46. Šilutės rajone 20 NVO |
| 2. Alytaus mieste 27 NVO | 17. Kazlų Rūdos sav. 5 NVO | 32. Panevėžio mieste 49 NVO | 47. Širvintų rajone 7 NVO |
| 3. Alytaus rajone 7 NVO | 18. Kėdainių rajone 9 NVO | 33. Panevėžio rajone 2 NVO | 48. Skuodo rajone 2 NVO |
| 4. Anykščių rajone 12 NVO | 19. Kelmės rajone 10 NVO | 34. Pasvalio rajone 2 NVO | 49. Švenčionių rajone 5 NVO |
| 5. Birštono sav. 2 NVO | 20. Klaipėdos mieste 93 NVO | 35. Plungės rajone 18 NVO | 50. Tauragės rajone 12 NVO |
| 6. Biržų rajone 6 NVO | 21. Klaipėdos rajone 7 NVO | 36. Prienų rajone 8 NVO | 51. Telšių rajone 15 NVO |
| 7. Druskininkų sav. 12 NVO | 22. Kretingos rajone 17 NVO | 37. Radviliškio rajone 6 NVO | 52. Trakų rajone 17 NVO |
| 8. Elektrėnų sav. 4 NVO | 23. Kupiškio rajone 1 NVO | 38. Raseinių rajone 3 NVO | 53. Ukmergės rajone 19 NVO |
| 9. Ignalinos rajone 11 NVO | 24. Lazdijų rajone 1 NVO | 39. Rietavo sav. 3 NVO | 54. Utenos rajone 11 NVO |
| 10. Jonavos rajone 16 NVO | 25. Marijampolės sav. 19 NVO | 40. Rokiškio rajone 11 NVO | 55. Varėnos rajone 7 NVO |
| 11. Joniškio rajone 8 NVO | 26. Mažeikių rajone 20 NVO | 41. Šakių rajone 10 NVO | 56. Vilkaviškio rajone 9 NVO |
| 12. Jurbarko rajone 10 NVO | 27. Molėtų rajone 5 NVO | 42. Šalčininkų rajone 17 NVO | 57. Vilniaus mieste 744 NVO |
| 13. Kaišiadorių rajone 12 NVO | 28. Neringos sav. 2 NVO | 43. Šiaulių mieste 56 NVO | 58. Vilniaus rajone 28 NVO |
| 14. Kalvarijos sav. 1 NVO | 29. Pagėgių sav. 3 NVO | 44. Šiaulių rajone 3 NVO | 59. Visagino sav. 20 NVO |
| 15. Kauno mieste 199 NVO | 30. Pakruojo rajone 4 NVO | 45. Šilalės rajone 5 NVO | 60. Zarasų rajone 7 NVO |

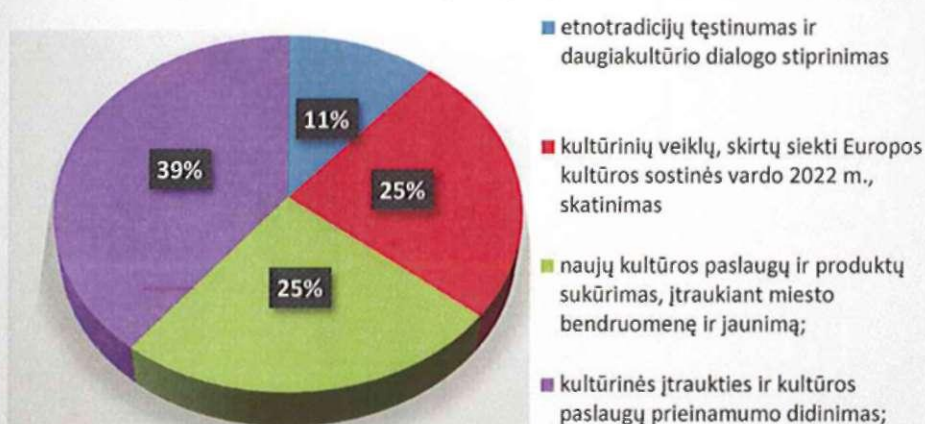
Šaltinis – <http://www.3sektorius.lt/trecias-sektorius/nvo-duomenu-baze/>

3 priedas

2016 m. Kauno miesto savivaldybės lėšomis finansuojamų viešųjų paslaugų sritys ir prioritetai

| Kauno m. savivaldybės lėšomis finansuojamos viešųjų paslaugų sritys ir prioritetai | 2016 |
|--|---------------|
| | Suma, Eur |
| Pagal bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities prioritetus finansuojami projektai | 301000 |
| etnotradicijų tęstinumas ir daugiakultūrio dialogo stiprinimas | 33600 |
| kultūrinių veiklų, skirtų siekti Europos kultūros sostinės vardo 2022 m., skatinimas | 74500 |
| naujų kultūros paslaugų ir produktų sukūrimas, įtraukiant miesto bendruomenę ir jaunimą; | 74400 |
| kultūrinės įtraukties ir kultūros paslaugų prieinamumo didinimas; | 118500 |

Pagal bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities prioritetus finansuojami projektai 2016 m.



| | |
|--|----------------|
| Miesto įvaizdžio stiprinimo sritis | 2715680 |
| Kauno kaip sporto miesto įvaizdžio gerinimas | 2424440 |
| Kauno kaip aktyvaus jaunimo miesto įvaizdžio stiprinimas; | 63240 |
| 2016 m. pagrindiniai Kauno miesto kultūros renginiai, skirti siekti Europos kultūros sostinės vardo 2022 m.; | 228000 |

Pagal miesto įvaizdžio stiprinimo srities prioritetus finansuojami projektai



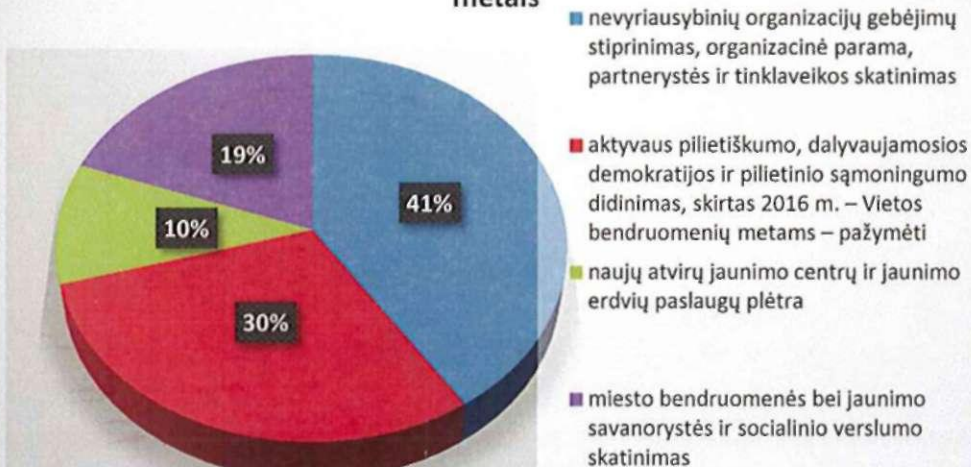
| | |
|---|---------------|
| Visuomenės sveikatos stiprinimo sritis | 159500 |
| sveikos mitybos ir fizinio aktyvumo skatinimas | 59000 |
| priklausomybę sukeliančių medžiagų (alkoholio, tabako, narkotinių ir psichotropinių medžiagų) vartojimo prevencija; | 30500 |
| visuomenės psichikos sveikatos stiprinimas ir sutrikimų profilaktika (savižudybių, smurto prevencija, streso valdymo gerinimas, psichosocialinių paslaugų plėtra) | 70000 |

Pagal Visuomenės sveikatos stiprinimo srities prioritetus finansuojami projektai 2016 m.



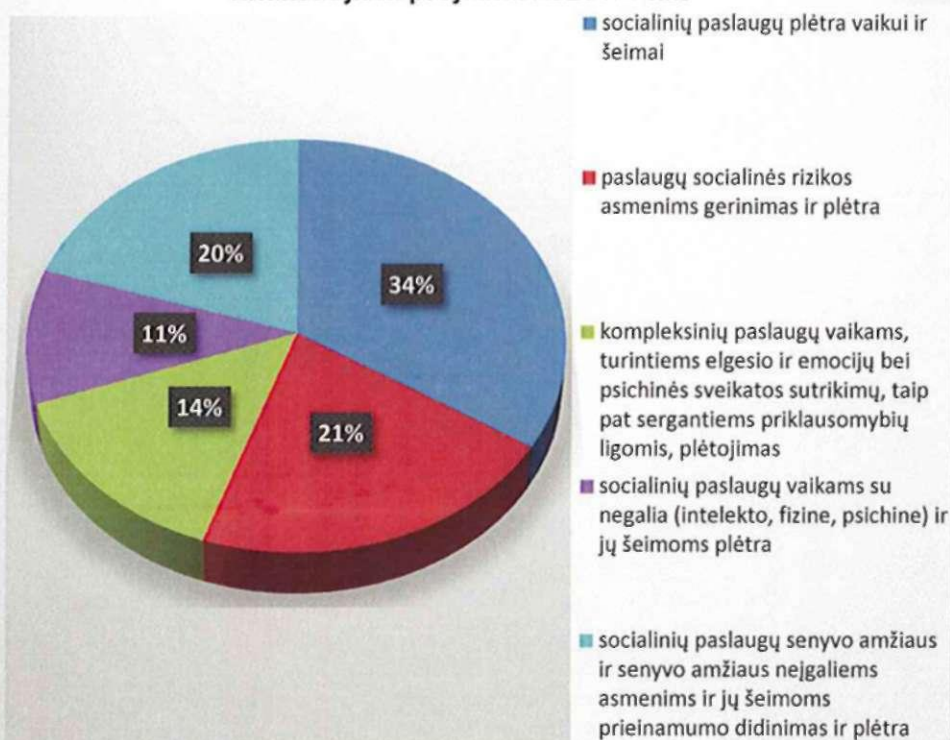
| | |
|--|---------------|
| Nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo sritis | 101040 |
| nevyriausybinių organizacijų gebėjimų stiprinimas, organizacinė parama, partnerystės ir tinklaveikos skatinimas | 41170 |
| aktyvaus pilietiškumo, dalyvaujamosios demokratijos ir pilietinio sąmoningumo didinimas, skirtas 2016 m. – Vietos bendruomenių metams – pažymėti | 30100 |
| naujų atvirų jaunimo centrų ir jaunimo erdvių paslaugų plėtra | 10200 |
| miesto bendruomenės bei jaunimo sąvanybės ir socialinio verslumo skatinimas | 19570 |

Pagal Nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo srities prioritetus finansuojami projektai 2016 metais



| | |
|---|---------------|
| Socialinių paslaugų plėtros sritis | 182197 |
| socialinių paslaugų plėtra vaikui ir šeimai | 61936 |
| paslaugų socialinės rizikos asmenims gerinimas ir plėtra | 38689 |
| kompleksinių paslaugų vaikams, turintiems elgesio ir emocijų bei psichinės sveikatos sutrikimų, taip pat sergantiems priklausomybių ligomis, plėtojimas | 26040 |
| socialinių paslaugų vaikams su negalia (intelektu, fizine, psichine) ir jų šeimoms plėtra | 19096 |
| socialinių paslaugų senyvo amžiaus ir senyvo amžiaus neįgaliems asmenims ir jų šeimoms prieinamumo didinimas ir plėtra | 36436 |

Pagal Socialinių paslaugų plėtros srities prioritetus finansuojami projektai 2016 metais



| | |
|--|---------------|
| Kūno kultūros ir sporto plėtojimo sritis | 204300 |
| naujų kūno kultūros ir sporto paslaugų ir produktų sukūrimas, įtraukiant miesto bendruomenę ir jaunimą | 34800 |
| kūno kultūros ir sporto paslaugų kokybės gerinimas ir prieinamumo didinimas | 169500 |

Pagal Kūno kultūros ir sporto plėtojimo srities prioritetus finansuojami projektai 2016 metais

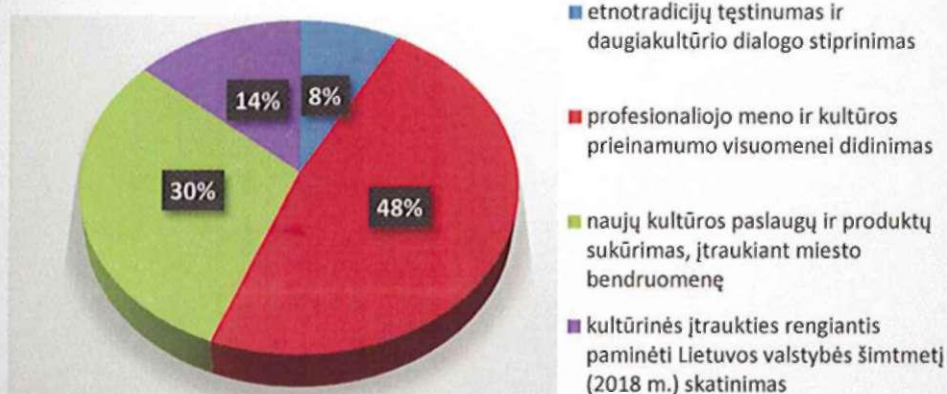


4 priedas

2017 m. Kauno miesto savivaldybės lėšomis finansuojamų viešųjų paslaugų sritys ir prioritetai

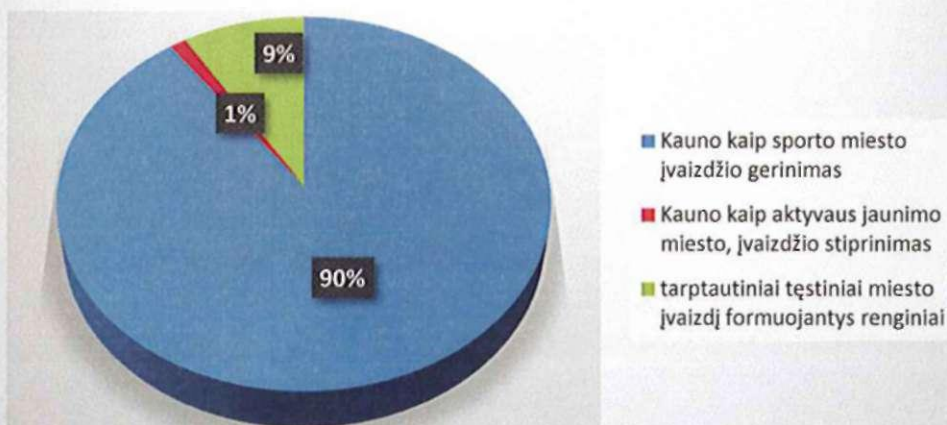
| Kauno m. savivaldybės lėšomis finansuojamos viešųjų paslaugų sritys ir prioritetai | 2017 m. |
|--|---------------|
| | Suma, Eur |
| Bendrosios gyventojų kultūros ugdymo sritis | 265750 |
| etnotradicijų tęstinumas ir daugiakultūrio dialogo stiprinimas | 21300 |
| profesionaliojo meno ir kultūros prieinamumo visuomenei didinimas | 127450 |
| naujų kultūros paslaugų ir produktų sukūrimas, įtraukiant miesto bendruomenę | 80700 |
| kultūrinės įtraukties rengiantis paminėti Lietuvos valstybės šimtmetį (2018 m.) skatinimas | 36300 |

Pagal Bendrosios gyventojų kultūros ugdymo srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais



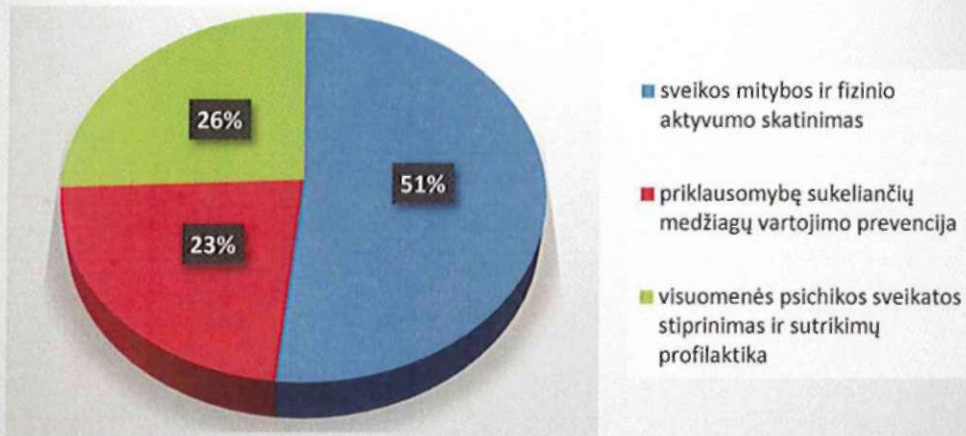
| | |
|---|----------------|
| Miesto įvaizdžio stiprinimo sritis | 2593716 |
| Kauno kaip sporto miesto įvaizdžio gerinimas | 2335338 |
| Kauno kaip aktyvaus jaunimo miesto, įvaizdžio stiprinimas | 30000 |
| tarptautiniai tęstiniai miesto įvaizdį formuojantys renginiai | 228377,5 |

Pagal Miesto įvaizdžio srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais



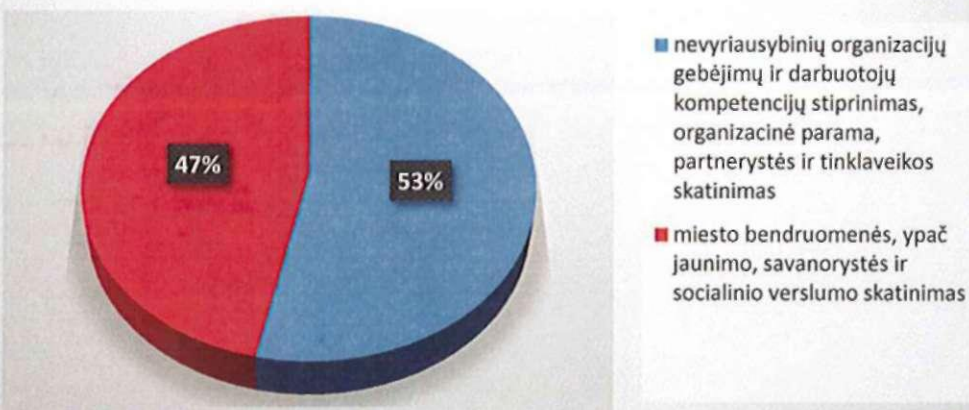
| | |
|--|----------------|
| Visuomenės sveikatos stiprinimo sritis | 47535,4 |
| sveikos mitybos ir fizinio aktyvumo skatinimas | 24524,4 |
| priklausomybę sukeliančių medžiagų vartojimo prevencija | 10810 |
| visuomenės psichikos sveikatos stiprinimas ir sutrikimų profilaktika | 12201 |

Pagal Visuomenės sveikatos stiprinimo srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais



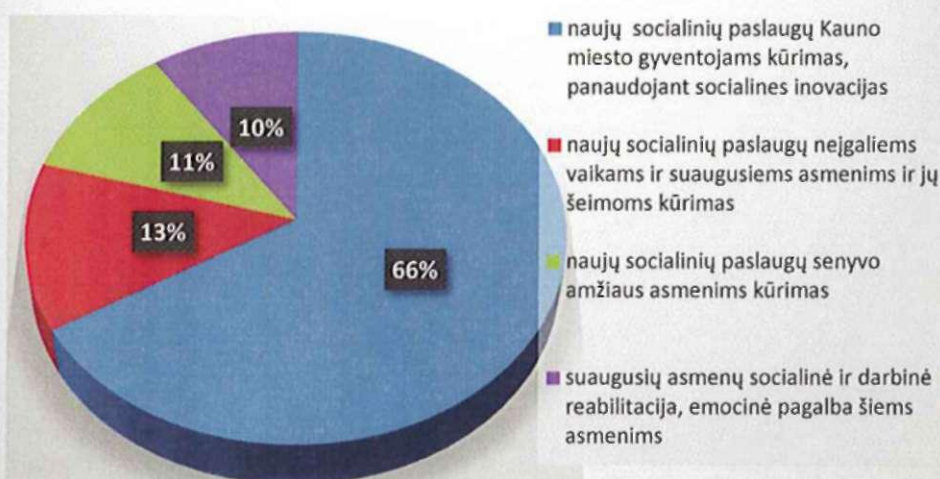
| | |
|--|--------------|
| Nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo sritis | 85037 |
| nevyriausybinių organizacijų gebėjimų ir darbuotojų kompetencijų stiprinimas, organizacinė parama, partnerystės ir tinklaveikos skatinimas | 45431 |
| miesto bendruomenės, ypač jaunimo, savanorystės ir socialinio verslumo skatinimas | 39606 |

Pagal Nevyriausybinių organizacijų ir miesto bendruomenės įgalinimo srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais



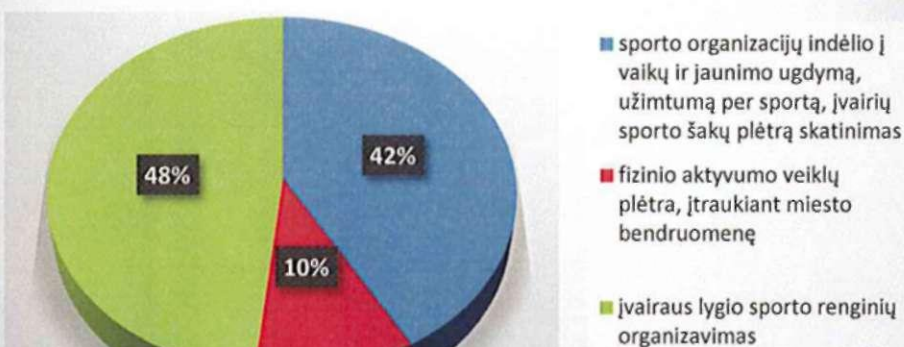
| | |
|---|---------------|
| Socialinių paslaugų plėtros sritis | 110160 |
| naujų socialinių paslaugų Kauno miesto gyventojams kūrimas, panaudojant socialines inovacijas | 73130 |
| naujų socialinių paslaugų neįgaliems vaikams ir suaugusiems asmenims ir jų šeimoms kūrimas | 14400 |
| naujų socialinių paslaugų senyvo amžiaus asmenims kūrimas | 12010 |
| suaugusių asmenų socialinė ir darbinė rehabilitacija, emocinė pagalba šiems asmenims | 10620 |

Pagal Socialinių paslaugų plėtros srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais



| | |
|---|---------------|
| Fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo sritis | 223100 |
| sporto organizacijų indėlio į vaikų ir jaunimo ugdymą, užimtumą per sportą, įvairių sporto šakų plėtrą skatinimas | 92800 |
| fizinio aktyvumo veiklų plėtra, įtraukiant miesto bendruomenę | 22650 |
| įvairaus lygio sporto renginių organizavimas | 107650 |

Pagal Fizinio aktyvumo ir sporto plėtojimo srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais



| | |
|--|--------------|
| Aplinkosauginio švietimo sritis | 23473 |
| aplinkosauginio sąmoningumo ugdymas | 20960 |
| tarptautinių aplinkosauginių iniciatyvų įgyvendinimas mieste | 2513 |

Pagal Aplinkosauginio švietimo srities prioritetus finansuojami projektai 2017 metais

