



**PROGRAMŲ, KURIŲ VYKDYTOJAI YRA PARENKAMI KONKURSO BŪDU
ADMINISTRAVIMO VERTINIMO ATASKAITA**

2023-04-25 Nr. KV-3

Joniškis

Su audito ataskaita galima susipažinti
Joniškio rajono savivaldybės interneto puslapyje
www.joniskis.lt

Joniškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba – biudžetinė įstaiga, prižiūrinti, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Kontrolės ir audito tarnyba teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas siekia didinti viešo jo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą rajono bendruomenei, skatinti atskaitingumą, į rezultatus ir žmonių poreikius orientuotą valdymą, Savivaldybės turto, finansų valymo ir kontrolės sistemų pažangą.

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Alma Žukauskytė
Kontrolės ir audito tarnybos vyriausia specialistė Neringa Valančienė

Audito ataskaita teikiama Joniškio rajono savivaldybės administracijai, Audito ataskaitos kopijos teikiamos: Joniškio rajono savivaldybės merui, Joniškio rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Turinys

IŽANGA	4
NUSTATYTI DALYKAI	4
REKOEMNDACIJOS	6
VERTINIMO REZULTATAI	7
1. Informacijos apie finansavimą viešinimas	7
2. Informacija apie projektų įgyvendinimą ir jos viešinimas	9
3. Lėšų skyrimo ir atsiskaitymo vertinimas	13
4. Projektų įgyvendinimo kontrolė	16
5. Atsiskaitymas už projektų įgyvendinimą	18
REKOEMNDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	20
Sąvokos ir sutrumpinimai	21
Audito apimtis ir metodai	22

IŽANGA

2021–2030 metų nacionalinis pažangos plane numatoma¹ didinti visuomenės socialinį, pilietinį aktyvumą, dalyvavimą savanoriškoje, bendruomeninėje veikloje, tarpusavio pasitikėjimą, visuomenės socialinę atsakomybę – stiprinti pilietinės visuomenės organizacijas, gerinti aplinką veikti nevyriausybinėms organizacijoms, sudaryti galimybes visuomenei įsitraukti ir aktyviai dalyvauti sprendžiant visuomenei aktualius klausimus, per įtraukimą į bendras socialines, kūrybines ir kitas veiklas prisidėti prie socialinės atskirties mažinimo.

Įvertinę savivaldybės strateginio veiklos plano informaciją, kitus savivaldybės planavimo dokumentus, identifikavome 19 priemonių, kurių finansavimas galėtų būti vykdomas priemonės vykdytojus parenkant konkurso būdu. Taip sudaromos sąlygos ir nevyriausybinėms organizacijoms įsitraukti į savivaldybės strateginių veiklos planų įgyvendinimą, bei gauti dalinį finansavimą savo veikloms užtikrinti, tenkinant savo organizacijos narių bei visuomenės poreikius. Galėdamos vykdyti įvairius projektus, teikti paslaugas nevyriausybinių organizacijos tuo pačiu stiprina ir savo administracinius gebėjimus. 2022 metais šioms priemonėms skirta 569,6 tūkst. eurų.

Iš 19 priemonių, kurių finansavimas galėtų būti vykdomas priemonės vykdytojus parenkant konkurso būdu, 13 priemonių, lėšų skyrimo ir naudojimo tvarkos aprašai patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais. 4 priemonių- asignavimų valdytojų įsakymais (Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos, sporto klubų rėmimo ir Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose, smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo, 1.1.6 priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ tvarkos aprašas pagal teisės aktų nuostatus tvirtinamas administracijos direktoriaus LR Socialinės apsaugos ir darbo ministrai paskirsčius einamųjų metų lėšas ir patvirtinus tvarkos aprašą. Seniūnijų vietinių iniciatyvų įgyvendinimo priemonei (skiriama 30,0 tūkst. eurų per metus) skirtų lėšų naudojimo tvarkos aprašo vertinimo metu savivaldybės administracija nepateikė.

NUSTATYTI DALYKAI

Iš vertintų 18 programų, 15 tvarkų aprašuose numatyta viešai skelbti informaciją apie lėšų paskirstymą. Savivaldybės interneto svetainėje tinkamai viešinama informacija organizacijoms apie programas ir kvietimus teikti paraiškas, lėšų paskirstymą projektams finansuoti. Nustatytas tik 1 atvejis, kai finansavimo tvarkos aprašas ir informacija apie lėšų

¹ 2021–2030 metų nacionalinis pažangos planas, patvirtintas Lietuvos Respublikos vyriausybės 2020 m. rugsėjo 9 d. nutarimu Nr. 998 2 strateginis tikslas– didinti gyventojų socialinę gerovę ir įtraukti, stiprinti sveikatą ir gerinti Lietuvos demografinę padėtį.

skyrimą neskelbiami Savivaldybės interneto svetainėje, 2 programų finansavimo tvarkos aprašai talpinami biudžetinių įstaigų interneto svetainėse (1 sk. 7-8 psl.).

Savivaldybė neišnaudoja galimybės formuoti atitinkamą politiką, skirdama iš biudžeto lėšas atitinkamoms programoms vykdyti. Iš vertintų 12 programų, numatyta nustatyti prioritetines kryptis 4 programų aprašuose, tačiau tik 3 programų nuostatuose numatyta skirti papildomai balų už atitikimą prioritetinėms kryptims. 10 tvarkų iš vertintų 12², aprašuose nenustatytos aiškios sąlygos arba mažiausias balų skaičius, kurį surinkus projektas dar gali būti finansuojamas, dėl to atsiranda tikimybė, kad projektas visiškai neatitinkantis programos tikslų gali būti finansuojamas (3 sk. 14-15 psl.).

Finansavimo tvarkų aprašuose bei pasirašomose finansavimo sutartyse programų vykdytojų nereikalaujama, kad informacija apie projekto įgyvendinimą būtų skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje, nėra tiksliai reglamentuota, kokią informaciją reikia nurodyti, viešinant informaciją apie projekto įgyvendinimą. Dauguma projektų vykdytojų informaciją skelbė savo arba kitų nevyriausybinių organizacijų socialiniuose tinkluose, interneto svetainėse, spaudoje. Savivaldybės interneto svetainėje skelbta informacija apie 12 iš vertinto 70 projekto įgyvendinimą t. y. 17 proc. Informacijos apie viešinimą ataskaitose nepateikė 11 proc. arba 8 projektų vykdytojai (2 sk. 9-11 psl.).

10 programų iš 18 tvarkų aprašuose numatyta apibendrinti ir viešai paskelbti informaciją apie programos įgyvendinimo rezultatus. 2022 metais nustatyti 3 atvejai, kai apibendrinta informacija apie projektų įgyvendinimui skirtas ir panaudotas lėšas, vykdytas veiklas ir pasiektus rezultatus skelbta Savivaldybės interneto svetainėje (2 sk. 12-13 psl.).

Įvertinus 13³ priemonių finansavimo tvarkos aprašus, visuose aprašuose numatytos, teisės aktais nustatytos būtinosios sąlygos: reikalavimas nurodyti projektą, kuriam skiriamas finansavimas, paraiškose nurodomi projektų tikslai ir planuojami pasiekti rezultatai, teikiamose ataskaitose, prašoma nurodyti pasiektus rezultatus, projekto vertinimo kriterijus. Visose priemonėse numatyta sąlyga, kad likusios nepanaudotos lėšos grąžinamos į savivaldybės biudžetą (3 sk. 15 psl.).

² Vertinti priemonių aprašai: jaunimo iniciatyvų projektai, bendruomenių socialinių inovacijų projektai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektai, kaimo bendruomenių ir nevyriausybinių organizacijų projektai, nevyriausybinių organizacijų projektai, tradicinių religinių bendruomenių ir bendrijų projektai, nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektai, Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo ir rėmimo fondas, Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimas Joniškio rajono savivaldybėje, Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa, priemonė „Stiprinti bendruomeninę veiklą, Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose“;

³ Tos pačios

Nuostatuose konkrečiai apspręsti vykdomų veiklų patikrinimai 2 iš 13 programų. Kitų programų nuostatuose ir finansavimo sutartyse apsiribojama nuostatomis, kad Savivaldybės administracija turi teisę tikrinti projekto vykdymą teisės aktų nustatyta tvarka, arba kas turi teisę tikrinti ir pan. Konkrečios tikrinimo apimtys ar procedūros nenustatytos (4 sk. 16-18 psl.).

10 iš 13 vertintų programų⁴ nuostatuose, teikiant paraišką prašoma nurodyti galimus naudos gavėjus bei jų skaičių. Registruoti naudos gavėjus numatyta tik 2 iš 13 programų (4 sk. 17 psl.).

Visi tikrinti subjektai pateikė išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas ir panaudojo skirtas lėšas pagal išlaidų sąmatas. 3 subjektai iš 70 nepateikė Tvarkos apraše nustatytos ataskaitos apie projekto vykdymą, vaizdinės informacijos apie projekto įgyvendinimą (5 sk. 19 psl.).

Savivaldybės tarybai pateiktoje Joniškio rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo 2022 m. programos priemonių vykdymo ataskaitoje pateikta netiksli informacija apie už Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos miškui prevencinėms priemonėms skirtas lėšas atliktus darbus (5 sk. 19 psl.).

Programų finansavimo tvarkose numatant galimybę nustatyti prioritetines projektų vykdymo kryptis ir jas įvertinti, tinkamai suregulmentavus stebėsenos, kontrolės, pasiektų rezultatų apibendrinimo ir viešinimo procedūras, savivaldybė, finansuodama bendruomenių, nevyriausybinių organizacijų ir kitų subjektų įgyvendinamus projektus, galėtų pasiekti didesnės socialinės naudos.

REKOEENDACIJOS

1. Spręsti ar nebūtų tikslinga Specialiosios aplinkos apsaugos rėmimo programos, Sporto klubų rėmimo, Meninės raiškos programų finansavimo Joniškio ir Žagarės kultūros centruose, Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo, Seniūnijų vietinių iniciatyvų įgyvendinimo tvarkos aprašus patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais.

2. Peržiūrėti ir patikslinti atitinkamų programų aprašus, nustatant galimybes nustatyti prioritetines veiklos kryptis, konkrečias kontrolės procedūras, patikslinant sąlygas dėl pasiektų rezultatų apibendrinimo ir informacijos viešinimo.

⁴ Sporto klubų rėmimo, Joniškio rajono savivaldybės stipendijos kultūros ir meno kūrėjams skyrimo nuostatų patvirtinimo, Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo ir rėmimo fondas, programose pareiškėjai faktiškai finansuojami, apmokant patirtas išlaidas, Kaimo bendruomenių veiklos rėmimo programoje finansuojamos bendruomenių ūkinės išlaidos. Seniūnijų vietinių iniciatyvų įgyvendinimas priemonės lėšų naudojimo aprašas nepatvirtintas, Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje finansavimas programa nebus toliau tęsiama, todėl nevertinome. Lieka vertinamų 12 programų

VERTINIMO REZULTATAI

1. Informacijos apie finansavimą viešinimas

Vietos savivaldos įstatyme⁵ nustatyta, kad Savivaldybė savo interneto svetainėje teikia ir nuolat atnaujina, savivaldybės skiriamas lėšas nevyriausybinių organizacijų ir viešųjų įstaigų projektams finansuoti bei projektų finansavimo ir atrankos kriterijus, kvietimus organizacijoms teikti paraiškas paramai gauti ir kitą informaciją, susijusią su savivaldybės veikla.

Audito metu mes vertinome ar su patvirtintais priemonių finansavimo tvarkų aprašais galima susipažinti savivaldybės interneto svetainėje, ar aprašuose nustatyta pareiga informaciją apie galimybę gauti finansavimą ir lėšų paskirstymą skelbti viešai, ar skelbimai dėl galimybės gauti finansavimą ir informacija apie lėšų paskirstymą buvo paskelbti savivaldybės interneto svetainėje.

Iš vertintų 18 priemonių, 17 tvarkų aprašai pagal veiklos sritį talpinami savivaldybės interneto svetainėje.

Nepaskelbti stipendijos kultūros ir meno kūrėjams nuostatai. Nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektų rėmimo Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšomis skelbiamas jau nebegaliojantis tvarkos aprašas. Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose priemonės finansavimo tvarkos aprašai patalpinti Įstaigos interneto svetainėje. Sporto klubų rėmimo programos lėšų naudojimo tvarka patvirtinta Sporto centro direktoriaus sprendimu ir visa informacija talpinama įstaigos interneto svetainėje. Savivaldybės interneto svetainėje, Veiklos sritys-> sportas->Sporto centras galima pereiti į Sporto centro internetinę svetainę, atitinkamai Kultūra->Kultūros centrai galima pereiti į kultūros centrų svetaines ir susipažinti su nurodytomis tvarkomis.

Informacija apie galimybes gauti finansavimą atitinkamoje priemonėje numatytoms veikloms, buvo paskelbta nuostatuose nustatyto būdu dėl visų priemonių.

Peržiūrėjus, kaip ši informacija buvo pateikta, nustatyta, kad tiek 2021 metais, tiek 2022 metais interneto svetainėje buvo skelbiami kvietimai teikti paraiškas pagal atskiras priemones. Kvietimuose buvo pateiktos aktyvios nuorodos į priemonės finansavimo tvarkos aprašus, informacija dėl paraiškų teikimo (paraiškų teikimo terminai, skyrių darbuotojų, atsakingų už paraiškų priėmimą kontaktiniai duomenys, informacijos teikimo tvarka, projektų įgyvendinimo sąlygos ir tvarka, privalomi pateikti dokumentai, kita informacija). Atkreiptinas

⁵ Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533, (suvestinė redakcija nuo 2022-07-12) 4 str. 15 p.

dėmesys, kad ne dėl visų priemonių informaciją numatyta skelbti savivaldybės interneto svetainėje. Joniškio kultūros centras yra numatęs informaciją skelbti vietinėje spaudoje ir Joniškio kultūros centro svetainėje. Dėl Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo Joniškio rajono savivaldybėje skelbimas skelbiamas Joniškio švietimo centro interneto svetainėje.

Lėšų naudojimo tvarkų aprašuose nėra konkrečiai nurodoma per kokį terminą reikia paskelbti konkursą dėl galimybės teikti projektus.

Skelbimai dėl galimybių gauti lėšų pagal programas 2022 metais buvo skelbti nuo vasario 24 d. (Nevyriausybinių organizacijų veiklos kokybės gerinimo ir efektyvumo didinimo rėmimas), praėjus 7 dienoms nuo savivaldybės biudžeto patvirtinimo iki 2022-06-02 (Bendruomeninių socialinių inovacijų projektų). t. y. praėjus beveik 4 mėnesiams nuo savivaldybės biudžeto patvirtinimo. Paraiškų nagrinėjimas, iki galutinio lėšų skyrimo užima apie 50 kalendorinių dienų (vertinant Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo⁶ nuostatas). Vėluojant skelbti kvietimus teikti paraiškas projektų įgyvendinimui, veikloms vykdyti lieka tik apie 6 mėnesiai.

Iš vertintų 18 programų 15 tvarkų aprašuose numatyta skelbti informaciją apie lėšų paskirstymą Joniškio rajono savivaldybės interneto svetainėje.

Tokia pareiga nenumatyta sporto klubų rėmimo, Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose, Joniškio rajono savivaldybės stipendijos kultūros ir meno kūrėjams skyrimo. Audito metu nustatėme, kad informacija apie lėšų paskirstymą buvo paskelbta nuostatuose nustatytu būdu dėl visų priemonių. Apie sporto klubų rėmimui skirtų lėšų paskirstymą paskelbta Joniškio sporto centro interneto svetainėje, apie meninės raiškos programų finansavimui Joniškio ir Žagarės kultūros centruose lėšų paskirstymą paskelbta kultūros centrų interneto svetainėse. Finansavimo tvarkos apraše nenumatyta ir informacija interneto svetainėje 2022 metais nepaskelbta apie Joniškio rajono savivaldybės stipendijos kultūros ir meno kūrėjams skyrimą. Informacija apie skirtas stipendijas pateikiama Savivaldybės strateginio veiklos plano ataskaitoje

2. Informacija apie projektų įgyvendinimą ir jos viešinimas

⁶ Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo⁶ nuostatas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimu Nr. T-110.

Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo⁷, 60 p. nustatyta, kad finansavimo gavėjai savo interneto svetainėse ar socialinių tinklų paskyrose, o jei tokių neturi, Savivaldybės interneto svetainėje privalo viešinti informaciją, susijusią su Savivaldybės lėšomis finansuojamo projekto vykdymu, t. y. projekto aprašymą, organizuojamų renginių nuotraukas ar vaizdo medžiagą ir kitą aktualią informaciją. Finansavimo sutarties 3.8 p. nustatyta, kad projekto vykdytojas įsipareigoja apie įvykdytą projektą ne vėliau kaip per 10 darbo dienų paskelbti viešai, informuojant Savivaldybės administracijos darbuotoją dėl paskelbimo Savivaldybės interneto svetainėje.

Pilietinės visuomenės institutas Lietuvos savivaldybėms yra rekomendavęs⁸ savo interneto svetainėse sukurti atskirą nevyriausybiniam sektoriui skirtą skiltį, kurioje būtų aiškiai informuojama apie veikiančias nevyriausybines organizacijas, bendruomenes (geriausia kartu su aktualiais kontaktiniais duomenimis, veiklos sritimis, nuorodomis į interneto puslapius ir pan.). Šioje skiltyje taip pat siūlome skelbti naujienas, aktualijas, svarbias tiek pačioms organizacijoms ir bendruomenėms, pavyzdžiui, apie skelbiamus programų finansavimo konkursus, kvietimus bendradarbiauti ir pan., lygiai taip pat ragintume atrasti vietą ir nevyriausybinių organizacijų naujienoms, pranešimams, kurie aktualūs visai savivaldybės bendruomenei, jos gyventojams.

Audito metu vertinome 7 priemonių, kurių lėšos paskirstytos 70 projektui įgyvendinti, informacijos apie projektų įgyvendinimą, viešinimą.

Finansavimo tvarkų aprašuose bei pasirašomose finansavimo sutartyse programų vykdytojų nereikalaujama, kad informacija apie projekto įgyvendinimą būtų skelbiama Savivaldybės interneto svetainėje, nėra tiksliai reglamentuota, kokią informaciją reikia nurodyti, viešinant informaciją apie projekto įgyvendinimą. Todėl dauguma projektų vykdytojų informaciją skelbė savo arba kitų nevyriausybinių organizacijų socialiniuose tinkluose, interneto svetainėse, spaudoje. Savivaldybės interneto svetainėje skelbta informacija apie 12 iš vertinto 70 projekto įgyvendinimą t. y. 17 proc. Informacijos apie viešinimą ataskaitose nepateikė 11 proc. arba 8 projektų vykdytojai. Būtų tikslinga tvarkų aprašuose nurodyti, kad informacija apie projekto įgyvendinimą būtų viešinama savivaldybės interneto svetainėje, nurodant kokią informaciją privaloma pateikti.

⁷ Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo⁷, patvirtinto Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimu Nr. T-110

⁸ Pilietinės visuomenės institutas Rekomendacijos savivaldybėms dėl NVO ir valdžios sektorių bendradarbiavimo bei aktyvesnio piliečių ir nevyriausybinių organizacijų įtraukimo į sprendimų priėmimo procesus 2015 m. birželio 23 d.)

Finansavimo tvarkų aprašuose tiksliai nėra reglamentuota, kokią informaciją reikia nurodyti, viešinant informaciją apie projekto įgyvendinimą. Neprašoma nurodyti, kad lėšos skirtos iš savivaldybės biudžeto, kiek lėšų skirta, kokie tikslai pasiekti ir pan. Pavyzdžiui, skiriant iš valstybės biudžeto lėšas priemonei „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“, nuostatuose yra nustatyta, kad projekto vykdytojas viešina projektą, kad projekto tikslinė grupė ir visuomenė daugiau sužinotų apie projekto tikslus, uždavinius, vykdymo eigą ir rezultatus (pvz.: informuoja apie planuojamus renginius ar veiklas, dalijasi vaizdo medžiaga internete ir / ar viešose skelbimų lentose ir kt.). Viešindamas projektą, Projekto vykdytojas turi nurodyti, kad projektui vykdyti valstybės biudžeto lėšų skyrė Ministerija, ir naudoti Ministerijos logotipą. Būtų tikslinga tvarkose išsamiau reglamentuoti, kur yra viešinama informacija apie projektų įgyvendinimą, nurodant kokią informaciją privaloma nurodyti.

Priemonei „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ Savivaldybei skirta 14457 eurų. Lėšos administracijos direktoriaus sprendimais paskirstytos 21 projektui įgyvendinti. Savivaldybės interneto svetainėje patalpinta informacija apie 5 projektų įgyvendinimą (Kirnaičių kaimo bendruomenės "Ką išmoksi, ant pečių nenešiosi", Drąsutaičių kaimo bendruomenės "Drąsutaičių kaimo viešosios erdvės ir aplinkos kokybės gerinimas", Reibinių kaimo bendruomenės "Sportuok ir būk sveikas", Stungių kaimo bendruomenės "Sportuojanti bendruomenė - sveika bendruomenė", LPŽS "Bočiai" "Kūrybiškumas- mūsų gyvenimo variklis").

Nevyriausybinių organizacijų veiklos kokybės gerinimo ir efektyvumo didinimo rėmimo priemonei skirta 7495 eurų. Administracijos direktoriaus sprendimais lėšos paskirstytos 16 projektų įgyvendinimui. Savivaldybės interneto svetainėje paskelbta informacija apie 3 projektų įvykdymą: LPŽS "Bočiai" projekto „Būkime kartu“, Jurdaičių kaimo bendruomenės projekto „Patraukli aplinka – tvari bendruomenė“, Drąsutaičių kaimo bendruomenės projekto "Rudenio taku-oranžiniai moliūgai rieda".

Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos 20181 euras paskirstytas 10 projektų. Informacija apie projekto veiklą įvykdymą savivaldybės interneto svetainėje paskelbė 1 paramos gavėjas – kaimo bendruomenių sąjunga, projektas „Palankios asmens vystymuisi psichinės sveikatos stiprinimas“.

Nevyriausybinių organizacijų projektų dalinis finansavimas projektams skirta 15818 eurų, lėšos padalintos 12 projektų vykdytojui. Informacija viešinta Savivaldybės interneto svetainėje apie 3 projektus: "Materialinės bazės stiprinimas ir viešųjų poreikių tenkinimas Stupurų kaimo bendruomenėje“, Jurdaičių kaimo bendruomenės projektas „Patraukli aplinka –

tvari bendruomenė“, Ramoškių kaimo bendruomenės projektas „Ramoškių kaimo viešosios erdvės pritaikymas gyventojų poilsiui“.

Jaunimo iniciatyvų projektų finansavimo priemonei skirta 7000 eurų. Administracijos direktoriaus sprendimu lėšos paskirstytos 7 projektams įgyvendinti. Informacijos savivaldybės interneto svetainėje apie projekto įgyvendinimą nepaskelbė nei vienas projekto vykdytojas.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos, lėšos paskirstytos 3 projektams (kitiems subjektams). Teikiamoje ataskaitoje yra nuoroda, kad prie ataskaitos pateikiama vaizdinė informacija apie projekto įgyvendinimą. Vaizdinė informacija pateikta apie 1 projekto įgyvendinimą - Žagarės regioninio parko medinės infrastruktūros atstatymas. Apie kitų projektų viešinimą informacija nepateikta

Neformalaus suaugusiųjų švietimo programoje lėšos skirtos 1 programai. Informacijos apie programos įgyvendinimą nėra paskelbta Savivaldybės interneto svetainėje.

Išvertinus ar projektų vykdytojai pateikė informaciją apie projekto viešinimą, matome, kad apie projektų įgyvendinimą, informacija viešinta spaudoje, organizacijos Facebook paskyroje, įstaigos interneto svetainėje, Joniškio rajono vietinės veiklos grupės interneto svetainėje ir pan. Ataskaitose informacija apie projekto viešinimą nepateikta dėl 8 projektų: priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ informacijos neviešino 2 (kaimo bendruomenė "Beržininkai" "Bendruomenės pastato pritaikymas visuomenės poreikiams“, Daunoravos kaimo bendruomenė "Kai nereikia didelių dalykų") iš 21 paramos gavėjų. Priemonės Nevyriausybinių organizacijų projektų dalinis finansavimas neviešinta informacija apie 1 projekto įgyvendinimą iš 12 (Mindaugių kaimo bendruomenės projektas „Mindaugių kaimo bendruomenės ekonominės veiklos aktyvinimas“). Jaunimo iniciatyvų projektų finansavimas ataskaitose nepateikta informacija apie 4 iš 7 projektų viešinimą (Joniškio „Saulės“ pagrindinės mokyklos projektas „Bendraudamas, atjausdamas, pažindamas jaunimas mokosi laisvės“, Žagarės kultūros centro projektas „Keičiu pasaulį“, Joniškio Algimanto Raudonikio meno mokyklos Atviro jaunimo centro projektas „Jaunimas grįžta su trenksmu“, Joniškio Mato Slančiausko progimnazijos projektas „MSP jaunimas nemiega“. Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos pateikta informacija apie viešinimą 1 iš 3 projektų - Žagarės regioninis parkas, "Žagarės regioninio parko medinės infrastruktūros atstatymas".

Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo⁹ 58 p. nustatyta, kad Savivaldybės administracijos darbuotojas koordinuoja paraiškų teikimą, vertinimą, organizuoja skirtų lėšų pareiškėjams įforminimą, bei atlieka projektų įgyvendinimo ir sutarčių vykdymo kontrolę. Savivaldybės administracijos darbuotojas įgyvendintų projektų ataskaitų suvestines, kuriose nurodoma projekto pavadinimas, skirtos ir panaudotos lėšos, vykdytos veiklos ir pasiekti rezultatai, skelbia Savivaldybės interneto svetainėje www.joniskis.lt.¹⁰ Savivaldybės administracijos darbuotojas turi teisę iš projekto vykdytojo gauti būtiną informaciją apie projekto įgyvendinimą, stebėtojo teisėmis dalyvauti vykdomose veiklose.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios numatytų priemonių rezultatai apibendrinami Savivaldybės tarybai teikiamose ataskaitose.

Kitoms priemonėms skirtų lėšų naudojimą apsprendžiančiuose teisės aktuose nėra numatyta apibendrinti informaciją ir apie rezultatus skelbti Savivaldybės interneto svetainėje.

Vertinome, ar iki 2023-03-10 dienos savivaldybės interneto svetainėje yra paskelbta apibendrinta informacija apie projektų įgyvendinimui skirtas ir panaudotas lėšas, vykdytas veiklas ir pasiektus rezultatus.

Iš 8 priemonių¹¹, kurių lėšų naudojimą reglamentuoja aukščiau nurodytas aprašas, buvo paskelbta tik 1 priemonės - Bendruomenių socialinių inovacijų projektų skirtų socialinėms paslaugoms teikti, apibendrinta informacija apie skirtas ir panaudotas lėšas, vykdytas veiklas ir pasiektus rezultatus.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2022 metų priemonių vykdymo ataskaita¹² ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos 2022 metų ataskaita¹³ pateiktos savivaldybės tarybai ir patvirtintos.

Informacijos viešinimas nuolat vienoje vietoje, nurodant skirtų iš savivaldybės biudžeto lėšų sumą bei jų panaudojimą, pasiektus rezultatus, sudarytų galimybes bendruomenei

⁹ Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimu Nr. T-110

¹⁰ Vadovaujantis šiuo aprašu vykdomas finansavimas priemonėms: jaunimo iniciatyvų projektai, bendruomenių socialinių inovacijų projektai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektai, kaimo bendruomenių ir nevyriausybinių organizacijų projektai, nevyriausybinių organizacijų projektai, tradicinių religinių bendruomenių ir bendrijų projektai, nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektai.

¹¹ Tos pačios

¹² Savivaldybės tarybos sprendimas 2023-02-02 Nr. T-7

¹³ Savivaldybės tarybos sprendimas 2023-03-30 Nr. T-46

išsamiau susipažinti su kitų bendruomenių veiklomis, vykdytais projektais ir pasiektais rezultatais, kartu atliktų ir kontrolės funkcijas.

3. Lėšų skyrimo ir atsiskaitymo vertinimas

Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių¹⁴ 61 p. nustatyta, kad Asignavimų valdytojas skirdamas biudžeto lėšų kitam subjektui, kuris yra nepavaldi biudžetinė įstaiga arba nebiudžetinė įstaiga, pasirašo su juo biudžeto lėšų naudojimo sutartį, kurioje nurodo: subjektui skiriamų biudžeto lėšų sumą ir asignavimų valdytojo programą, pagal kurią skiriamos lėšos, biudžeto lėšų naudojimo tikslinę paskirtį, veiklos, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, vertinimo kriterijus (ne mažiau kaip vieną), planuojamą detalų biudžeto lėšų paskirstymą pagal išlaidų ekonominę paskirtį (klasifikaciją, atsiskaitymą asignavimų valdytojui už veiklą, kuriai finansuoti skiriamos biudžeto lėšos, ir jos vertinimo kriterijų įvykdymą, atsiskaitymą asignavimų valdytojui už biudžeto lėšų panaudojimą (nurodant išlaidų ekonominę paskirtį) ir asignavimų valdytojui pareikalavus buhalterinės apskaitos dokumentų, kuriais pagrindžiamas lėšų panaudojimas, sąrašo, kuriame pateikiami asignavimų valdytojo nustatyti duomenys, arba šių dokumentų kopijų pateikimą, kad metams pasibaigus subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos grąžinamos asignavimų valdytojui, skyrusiam biudžeto lėšas, prireikus kitas nuostatas, padedančias asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Audito procedūrų metu vertinta, ar siekiant efektyvaus Savivaldybės finansinių išteklių naudojimo, tvarkų aprašuose numatyta galimybė nustatyti prioritetines veiklos kryptis ir skirti papildomus balus už atitikimą šioms kryptims, ar nustatyti vertinimo kriterijai ir vertinama, ar jie pasiekti, ar vertinama, ar ataskaitose teikiami teisingi duomenys, ar sutartyse įtvirtintos aiškos nepanaudotų lėšų grąžinimo sąlygos.

Tuo tikslu peržiūrėjome 12¹⁵ programų tvarkų aprašus, paraiškų formas, finansavimo sutartis ir projektų vertinimo anketas, pateiktus atsiskaitymo dokumentus.

¹⁴ Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos LR vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543

¹⁵ jaunimo iniciatyvų projektai, bendruomenių socialinių inovacijų projektai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektai, kaimo bendruomenių ir nevyriausybių organizacijų projektai, nevyriausybinių organizacijų projektai, tradicinių religinių bendruomenių ir bendrijų projektai, nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektai, priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa, Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimas Joniškio rajono savivaldybėje, Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo ir rėmimo fondas.

Iš vertintų 12 programų, numatyta nustatyti prioritetines kryptis 4 programų aprašuose, tačiau tik 3 programų nuostatuose numatyta skirti papildomai balų už atitikimą prioritetinėms kryptims.

Nustatyti prioritetines kryptis ir skirti papildomus balus numatyta priemonių „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“, „Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimas Joniškio rajono savivaldybėje“, „Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa“ tvarkų aprašuose. Nenustatomos galimybės numatyti prioritetinės veiklos kryptis ir skirti papildomus balus priemonėms, finansuojamoms pagal Nevyriausybinų organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašą¹⁶. Nenumatydama galimybės nustatyti prioritetinės veiklos kryptis, savivaldybė nepasinaudoja galimybe per programų finansavimą formuoti atitinkamą politiką, siekiant strateginiuose planavimo dokumentuose numatytų tikslų.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos vertinimo anketose numatytos prioritetinės kryptys ir vertinimo anketoje numatyti balai, jei projektas joms atitinka. Tvarkos apraše nenumatytas minimalus balų skaičius, kada projektas dar gali būti finansuojamas. Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimas Joniškio rajono savivaldybėje nuostatuose nustatyta, kad Savivaldybės administracijos Švietimo skyriaus vedėjas nustato prioritetines vaikų atostogų kryptis ir programoms, kurios atitinka šias kryptis skiriami papildomi balai. Priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėje“ nuostatuose¹⁷ nustatytos veiklos, kurias planuojant vykdyti skiriami papildomi balai.

10 iš vertintų 12¹⁸ tvarkų aprašuose nenustatytos aiškos sąlygos arba mažiausias balų skaičius, kurį surinkus projektas dar gali būti finansuojamas, dėl to atsiranda tikimybė, kad projektas visiškai neatitinkantis programos tikslų gali būti finansuojamas. Nustatyti priemonės

¹⁶ jaunimo iniciatyvų projektai, bendruomenių socialinių inovacijų projektai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektai, kaimo bendruomenių ir nevyriausybinų organizacijų projektai, nevyriausybinų organizacijų projektai, tradicinių religinių bendruomenių ir bendrijų projektai, nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektai

¹⁷ Nuostatų 10 p. 10.1. socialinė veikla, skirta socialiai pažeidžiamiems bendruomenės nariams (gyventojams) ir (ar) jų veikla, susijusi su pagalbos bendruomenės nariams teikimu COVID-19 pandemijos metu; 10.2 veikla, skirta atvykstantiems ir grįžtantiems asmenims įtraukti į bendruomeninę veiklą; 10.3. veikla, skirta bendruomenės narių pilietiškumui, lyderystei ugdyti ir gyvenimo kokybei gerinti; 10.4. veikla, susijusi su socialinio verslo plėtra, pasirengimu jį kurti, pasirengimu teikti viešąsias paslaugas ar susijusi su viešųjų paslaugų teikimu.

¹⁸ Vertinti priemonių aprašai: jaunimo iniciatyvų projektai, bendruomenių socialinių inovacijų projektai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektai, kaimo bendruomenių ir nevyriausybinų organizacijų projektai, nevyriausybinų organizacijų projektai, tradicinių religinių bendruomenių ir bendrijų projektai, nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektai, Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo ir rėmimo fondas, Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimas Joniškio rajono savivaldybėje, Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa, priemonė „Stiprinti bendruomeninę veiklą, Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose“;

„Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ kriterijai ir minimalus surinktų balų skaičius, Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo Joniškio rajono savivaldybėje apraše nustatyti kriterijai, kuriuos turi atitikti programa, kad būtų skiriamas finansavimas.

Įvertinus 13¹⁹ priemonių finansavimo tvarkos aprašus, visuose aprašuose patvirtintos pavyzdinės finansavimo sutartys. Visose patvirtintose finansavimo sutartyse numatyta nurodyti projektą, kuriam skiriamas finansavimas, paraiškose nurodomi projektų tikslai ir planuojami pasiekti rezultatai, teikiamose ataskaitose, prašoma nurodyti pasiektus rezultatus, projekto vertinimo kriterijus. Visose priemonėse numatyta sąlyga, kad likusios nepanaudotos lėšos grąžinamos į savivaldybės biudžetą.

10 priemonių finansavimo sutartyse aiškiai nustatyta pareiga, kad metams pasibaigus subjektų disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos grąžinamos asignavimų valdytojui, skyrusiam biudžeto lėšas. 3 programų finansavimo sutartyse neįtraukta prievolė metų pabaigoje grąžinti savivaldybei projekto vykdytojo sąskaitoje likusias projekto lėšas, bet nurodyta finansavimo nuostatuose (Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose ir Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimo Joniškio rajono savivaldybėje priemonė).

Teisės aktai numato į finansavimo sutartis įtraukti kitas nuostatas, padedančias asignavimų valdytojui užtikrinti programų vykdymo ir paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Kaip gerus pavyzdžius būtų galima rekomenduoti: Joniškio rajono savivaldybės nevyriausybinių organizacijų ir kitų fizinių asmenų finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo²⁰ patvirtintoje finansavimo sutartyje numatytas reikalavimas (sutarties 3.4 p. projekte numatytas prekes, paslaugas ir darbus pirkti tik vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, tvarkyti Savivaldybės biudžeto lėšų apskaitą ir saugoti su apskaita susijusius dokumentus teisės aktų nustatyta tvarka;)

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos sutarties 7 p. aiškiai reglamentuoti veiksmai dėl lėšų naudojimo, nutraukus sutartį dėl lėšų gavėjo kaltės: "Nutraukus sutartį dėl lėšų gavėjo kaltės, šis privalo grąžinti visą šios sutarties 4.1 papunktyje nurodytą sumą

¹⁹ Tos pačios

²⁰ Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-05-26 sprendimu Nr. T-110

lėšų davėjui per 15 darbo dienų. Sutartį nutraukus dėl lėšų davėjo kaltės, šis pagal 5.4 papunktyje nurodytus išlaidų dokumentus apmoka sąmatoje numatytas programos (priemonės) vykdymo išlaidas, padarytas iki sutarties nutraukimo dienos, neviršydamas šios sutarties 4.1 papunktyje nurodytos sumos" .

4. Projektų įgyvendinimo kontrolė

Audito metu vertinome ar programų finansavimo nuostatuose ir pasirašomose finansavimo sutartyse numatytos kontrolės procedūros (numatyti tikrinimai, apsilankymai renginiuose, registruojami naudos gavėjai ir pan.), ar jos vykdomos. Vertinome 13 programų²¹ tvarkų aprašus bei pasirašomas finansavimo sutartis.

Nuostatuose konkrečiai apspręsti vykdomų veiklų patikrinimai 2 iš 13 programų (Neformalaus vaikų švietimo programa, 1.1.6 priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“). Kitų programų nuostatuose ir finansavimo sutartyse apsiribojama nuostatomis, kad Savivaldybės administracija turi teisę tikrinti projekto vykdymą teisės aktų nustatyta tvarka, arba kas turi teisę tikrinti ir pan. Konkrečios tikrinimo apimtys ar procedūros nenustatytos.

Neformaliojo vaikų švietimo programos kontrolei Švietimo centro direktoriaus įsakymu 2021 m. gegužės 13 d. įsakymas Nr. DV-51 patvirtintas Neformaliojo vaikų švietimo programų įgyvendinimo kokybės stebėsenos Joniškio rajono savivaldybėje tvarkos aprašas. Jame patvirtinta stebėsenos tvarka, stebėseną atliekančių asmenų teisės ir pareigos, anketos forma, kurią prašoma užpildyti tėvų, taip gaunant atgalinį ryšį dėl vykdomos programos, taip pat patvirtintas projekto stebėsenos protokolai, kurį pildo Švietimo centro specialistas stebintis NVŠ programos įgyvendinimą. Numatyta kokių priemonių imamasi, jei nustatomi neatitikimai vykdomai programai.

Priemonės „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ nuostatų²² 48.15 p. nustatyta, kad savivaldybės administracijos specialistas vykdo Priemonės įgyvendinimo stebėseną, tikrina Projekto veiklų įgyvendinimą, jam skirtų valstybės biudžeto lėšų tikslinį panaudojimą, jų teisėtumą ir tinkamumą (esant galimybei, per metus patikrina ne mažiau kaip 10

²¹ Nevertintos programos: Sporto klubų rėmimo, Joniškio rajono savivaldybės stipendijos kultūros ir meno kūrėjams skyrimo nuostatų patvirtinimo, Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo ir rėmimo fondas, programose pareiškėjai faktiškai finansuojami, apmokant patirtas išlaidas, Kaimo bendruomenių veiklos rėmimo programoje finansuojamos bendruomenių ūkinės išlaidos. Seniūnijų vietinių iniciatyvų įgyvendinimas priemonės lėšų naudojimo aprašas nepatvirtintas, seniūnijų veiklos planuose praktiškai numatytos lėšos aplinkos tvarkymo priemonėms. Socialinės rehabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje finansavimas programa nebus toliau tęsiama, todėl nevertinome. Lieka vertinamų 13 programų.

²² Nevyriausybinių organizacijų ir bendruomeninės veiklos stiprinimo 2022 metų veiksmų plano 1.1.6 priemonės „stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“ įgyvendinimo Joniškio rajono savivaldybėje aprašas, patvirtintas Joniškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2022 m. balandžio 20 d. įsakymu Nr. A-387.

proc. visų Savivaldybėje įvykdytų projektų). Finansavimo sutarties 4.1. p. numatyta, kad savivaldybės administracija turi teisę tikrinti, ar finansavimą Projektui įgyvendinti gavęs Projekto vykdytojas laikosi Sutartyje nustatytų reikalavimų ir įsipareigojimų, prireikus atlikti Projekto įgyvendinimo ir Projekto vykdytojui pervestų tikslinių valstybės biudžeto lėšų panaudojimo ir atsiskaitymo už jas patikrinimą; 4.2. p. - reikalauti, kad Projekto vykdytojas per Savivaldybės administracijos nustatytą terminą pateiktų dokumentus ir duomenis, susijusius su Sutarties vykdymu. Faktiškai žemės ūkio specialistė 2022 metais patikrino visus prie projektų pateiktus pateisinamuosius dokumentus.

Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų²³ finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo²⁴ 58 p. nustatyta, kad Savivaldybės administracijos darbuotojas turi teisę iš projekto vykdytojo gauti informaciją apie projekto įgyvendinimą, stebėtojo teisėmis dalyvauti vykdomose veiklose. 66 p. nustatyta, kad Projektų įgyvendinimo finansinė ir veiklos kontrolė atliekama įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Finansavimo sutarties 7 p. nurodoma, kad Savivaldybės administracija, atlikusi Vykdytojo dokumentų dėl projekto patikrinimą ir (arba) projekto įgyvendinimo patikrą vietoje, aptikusi pažeidimų, sustabdo Savivaldybės biudžeto lėšų mokėjimą.

Aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos aprašo, patvirtinto Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022-02-21 sprendimu Nr. T-190, 27 p. nustatyta, kad Savivaldybės administracija turi teisę tikrinti, ar finansavimą gavęs pareiškėjas laikosi sutartyje nustatytų įsipareigojimų.

Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose ir Neformaliojo suaugusiųjų švietimo programos įgyvendinimo tvarkų aprašuose kontrolės procedūros nereglamentuotos.

10 iš 13 vertintų programų²⁵ nuostatuose, teikiant paraišką prašoma nurodyti galimus naudos gavėjus bei jų skaičių (nereikia pateikti informacijos apie dalyvių skaičių

²³ Vadovaujantis šiuo aprašu vykdomas finansavimas priemonėms: jaunimo iniciatyvų projektai, bendruomenių socialinių inovacijų projektai, visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos priemonių projektai, kaimo bendruomenių ir nevyriausybinių organizacijų projektai, nevyriausybinių organizacijų projektai, tradicinių religinių bendruomenių ir bendrijų projektai, nekilnojamojo kultūros paveldo pažinimo, sklaidos ir atgaivinimo projektai.

²⁴ Joniškio rajono savivaldybės tarybos 2022 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. T-110 „Dėl Nevyriausybinių organizacijų ir kitų juridinių asmenų finansavimo iš Joniškio rajono savivaldybės biudžeto lėšų tvarkos aprašo“ patvirtinimo“

²⁵ Sporto klubų rėmimo, Joniškio rajono savivaldybės stipendijos kultūros ir meno kūrėjams skyrimo nuostatų patvirtinimo, Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimo ir rėmimo fondas, programose pareiškėjai faktiškai finansuojami, apmokant patirtas išlaidas, Kaimo bendruomenių veiklos rėmimo programoje finansuojamos

Neformaliojo suaugusiųjų švietimo programų įgyvendinimas, Meninės raiškos programų finansavimas Joniškio ir Žagarės kultūros centruose, Aplinkos apsaugos rėmimo specialiojoje programoje). Pagal 9 priemones teikiamose ataskaitose prašoma nurodyti naudos gavėjų skaičių. Neprašoma nurodyti naudos gavėjų skaičiaus priemonėje „Stiprinti bendruomeninę veiklą savivaldybėse“. Registruoti naudos gavėjus numatyta tik 2 iš 13 programų (Neformalaus vaikų švietimo programa, Vaikų vasaros programų ir kitų neformaliojo vaikų švietimo veiklų finansavimas Joniškio rajono savivaldybėje).

2021 metais tikrinimai vietoje buvo atlikti 1 projekto (Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje finansavimas), 2 priemonių finansuojamuose renginiuose buvo dalyvauta (Jaunimo iniciatyvų projektų finansavimo ir Visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa). Kitų projektų priežiūra buvo vykdoma tikrinant pateiktas ataskaitas ir prie jų pateiktus buhalterinius dokumentus. Apsiribojant pateiktų pateisinamųjų dokumentų tikrinimu, nedalyvaujant vykdomose veiklose, nesant reikalavimo registruoti naudos gavėjus, nėra galimybių įvertinti ar projektas įgyvendintas nurodyta apimtimi, ar lėšos panaudotos ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai. Pavyzdžiui, organizuojant renginius ar gaunant finansavimą projektams įgyvendinti iš Nacionalinės mokėjimų agentūros, yra privaloma nuostata registruoti projekte nurodytus naudos gavėjus, pateikiant kontaktinius duomenis, kad būtų galimybė įsitikinti ar asmenys projekte dalyvavo, gauti grįžtamąjį ryšį - ar projekto veikla buvo naudinga.

5. Atsiskaitymas už projektų įgyvendinimą

Audito procedūrų metu vertinta ar visi subjektai, gavę finansavimą projektų vykdymui pateikė ataskaitas, ar informacija apie panaudotas lėšas teisingai atvaizduota išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitose. Vertinta ar subjektai ataskaitose pateikė visą reikalaujamą informaciją.

Įvertinus 5 programų lėšų paskirstymą 70 subjektui (117787 eurų), nustatyta, kad visi subjektai pateikė išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitas ir panaudojo skirtas lėšas pagal išlaidų sąmatas.

3 subjektai iš 70 (visi Aplinkos apsaugos programoje tikrinti subjektai) nepateikė Tvarkos apraše nustatytos ataskaitos apie projekto vykdymą, vaizdinės informacijos apie projekto įgyvendinimą.

Joniškio rajono savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos 2022 metų priemonių vykdymo ataskaita pateikta savivaldybės tarybai ir patvirtinta Tarybos sprendimu²⁶. Audito metu vertinome, ar ataskaitoje pateikta informacija atitinka projektų vykdytojų pateiktus duomenis. Ataskaitoje nurodyta, kad Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos miškui prevencinėms priemonėms panaudoti 42205 eurai, apmokėtos įgyvendintų prevencinių priemonių išlaidos. Miško želdinių apsaugai repelentais sunaudota 2250 kg tepamų repelentų, miško želdinių apsaugai tvoromis tverti įsigyta 160 kg kabių, 130 kg vinių, 13500 m tvoros tinklo. Patikrinus pateiktus pateisinamuosius dokumentus, rasta, kad VĮ Valstybinių miškų urėdijos Joniškio regiono padalinys numatytoms priemonėms panaudojo vinių - 42 kg. Už 126 eurus, 3410 kuolų už 7584,84 eurų, 62 kg kabių už 124 eurus ir 4750 m tinklo už 8075 eurus. viso 15783 eurų. Likusią sumą 26421,16 eurų įmonė panaudojo tvorų tvėrimo ir remonto darbams apmokėti.

Savivaldybei pateiktoje Joniškio rajono savivaldybės Aplinkos apsaugos specialiosios rėmimo 2022 m. programos priemonių vykdymo ataskaitoje pateikta netiksli informacija apie už Medžiojamųjų gyvūnų daromos žalos miškui prevencinėms priemonėms skirtas lėšas atliktus darbus.

²⁶ Joniškio rajono savivaldybės tarybos sprendimas 2023-02-02 Nr. T-7

REKOEMNDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil Nr.	Rekomendacija	Numatomi veiksmai (priemonės) rekomendacijai įgyvendinti	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	Spręsti ar nebūtų tikslinga Specialiosios Aplinkos apsaugos rėmimo programos, Sporto klubų rėmimo, Meninės raiškos programų finansavimo Joniškio ir Žagarės kultūros centruose, Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo, Seniūnijų vietinių iniciatyvų įgyvendinimo tvarkos aprašus patvirtinti Savivaldybės tarybos sprendimais.	Dėl teisės aktų tvirtinimo Savivaldybės tarybos sprendimais tikslingumo bus sprendžiama detaliai įvertinus kiekvienos programos teisės aktus, reglamentuojančius priemonių ir programų įgyvendinimą. Smulkaus ir vidutinio verslo plėtros programos nuostatai patvirtinti 2023-03-30 Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T-35.	2023-12-31
2	Peržiūrėti ir patikslinti atitinkamų programų aprašus, nustatant galimybes nustatyti prioritetinės veiklos kryptis, konkrečias kontrolės procedūras, patikslinant sąlygas dėl pasiektų rezultatų apibendrinimo ir informacijos viešinimo	Įvertinti tvarkų aprašai, atsižvelgiant į Vietos savivaldos įstatymo pakeitimų nuostatas, ir atlikti atitinkami pakeitimai	2023-12-31

Priemonės ir terminus rekomendacijų įgyvendinimui pateikė Savivaldybės administracija.

Savivaldybės kontrolierė

Alma Žukauskytė

Atitikties audito „Viešųjų pirkimų organizavimo vertinimas“ ataskaitos 1 priedas

Sąvokos ir sutrumpinimai

Savivaldybė – Joniškio rajono savivaldybė

Finansavimo tvarkos aprašas- atitinkamos programos ar priemonės finansavimo tvarkos aprašas patvirtintas Savivaldybės tarybos arba asignavimų valdytojo sprendimu

Atitikties audito ataskaitos „Viešųjų pirkimų organizavimo vertinimas“ 2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Auditas atliktas pagal Joniškio rajono savivaldybės kontrolierės 2022 m. gruodžio 27 d. įsakymą Nr. KT-13

Audituojamas laikotarpis 2022 metai, kai kuriais atvejais vertinti ankstesnių laikotarpių duomenys.

Audito tikslas- Įvertinti programų, kurių vykdytojai parenkami konkurso būdu administravimą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar pakankamai reglamentuotas programų finansavimo, kontrolės ir atsiskaitymo procedūros;
- Ar reglamentuotas ir atliekamas programų ir pasiektų rezultatų viešinimas;
- Ar vykdoma projektų vykdymo ir atsiskaitymo kontrolė.

Audituojamas subjektas - Joniškio rajono savivaldybės administracija.

Nagrinėjama: „Lietuvos pažangos strategija Lietuva 2030“ patvirtinta LR seimo 2012-05-15 nutarimu Nr. XI-2015, Vietos savivaldos įstatymo, biudžeto sandaros įstatymo, Valstybės biudžetų ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatos, Savivaldybės tarybos sprendimais ir asignavimų valdytojų sprendimais patvirtinti programų finansavimo tvarkų aprašai, Finansavimo skyrimo ir atsiskaitymo už programų vykdymą dokumentai, peržiūrėta savivaldybės interneto svetainė, subjektų, kurie administruoja programas internetų svetainės.

Vertinta, ar pateikti atsiskaitymo dokumentai atitinka teisės aktų nuostatas, ataskaitose informacija pateikta teisinga.

Pagrindiniai audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai:

Audito įrodymai buvo rinkti taikant dokumentų peržiūros, tikrinimo, palyginimo, skaičiavimo, paklausimo, patvirtinimo ir analitinės procedūras.

Renkant įrodymus buvo laikomasi nuostatos, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Audito apimtis ir metodai		
Audito ataskaitos skyrius/ poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Ar pakankamai reglamentuotas programų finansavimo, kontrolės ir atsiskaitymo procedūros;	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome: 1. Vietos savivaldos įstatymą; 2. Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisykles. Vertinome: - Savivaldybės tarybos sprendimais ir įstaigų vadovų įsakymais patvirtintus programų finansavimo tvarkų aprašus. Paklausimas: pateikėme paklausimus visiems programų asignavimų valdytojams, prašydami pateikti informaciją apie programos lėšų naudojimo reglamentavimą ir vertinome pateiktą informaciją. Pokalbis Bendravome su: Programų vykdymą atsakingais	Nustatyti, ar pakankamai reglamentuotas programų finansavimo tvarkos, kontrolės procedūros viešinimas ir informacijos apibendrinimas.

	specialistais.	
2. Ar reglamentuotas ir atliekamas programų ir pasiektų rezultatų viešinimas;	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome: 1. Vietos savivaldos įstatymą, Vertinome patvirtintus programų finansavimo tvarkų aprašus; Peržiūrėjome savivaldybės ir asignavimų valdytojų interneto svetaines. Peržiūrėjome projektų vykdytojų pateiktas ataskaitas ir informaciją apie projektų viešinimą.	Nustatyti, ar nustatyta ir viešinama informacija apie programų finansavimą ir projektų įgyvendinimą ir pasiektus rezultatus.
3. Ar vykdoma projektų vykdymo ir atsiskaitymo kontrolė	Dokumentų peržiūra Nagrinėjome: Projektų vykdytojų pateiktus atsiskaitymo dokumentus, <u>Tikrinome pateiktų ataskaitų teisingumą</u>	Įvertinti vykdoma projektų vykdymo ir atsiskaitymo kontrolė.

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Joniškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Programų, kurių vykdytojai parenkami konkurso būdu administravimo vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2023-04-24 Nr. KV-3
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Alma Žukauskytė Savivaldybės kontrolierė
Parašo sukūrimo data ir laikas	2023-04-26 13:32
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	ADIC CA-B
Sertifikato galiojimo laikas	2020-10-26 09:59 - 2023-10-26 10:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20230425.2
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2023-04-26)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2023-04-26 nuorašą suformavo Alma Žukauskytė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-