



## **RASEINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **IŠANKSTINIO TYRIMO ATASKAITA**

#### **SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ, PERDUOTŲ KITIEMS SUBJEKTAMS PROGRAMOMS VYKDYTI, NAUDOJIMO VERTINIMAS**

2019 m. gegužės 31 d. Nr. A-3

Raseiniai

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus 2018-09-25 pavedimą Nr. P-02

Auditą atliko:  
Kontrolės ir audito tarnybos vyresnioji patarėja Asta Pratašienė

Auditas pradėtas	2018-09-25
Pertrauka	nuo 2018-10-08 iki 2019-02-18
Auditas baigtas	2019-05-31

---

## TURINYS

---

<b>IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI.....</b>	<b>3</b>
<b>IŠAKSTINIO TYRIMO REZULTATAI .....</b>	<b>4</b>

---

## IŠANKSTINIO TYRIMO TIKSLAS, APIMTIS IR METODAI

---

Išankstinio tyrimo tikslas - įvertinti Raseinių rajono savivaldybės administracijos veiklą, perduodant savivaldybės biudžeto lėšas kitiems subjektams programoms vykdyti bei nustatyti, ar perduotos lėšos naudojamos teisėtai, racionaliai ir efektyviai.

Išankstinio tyrimo objektas - Savivaldybės biudžeto lėšų, perduotų kitiems subjektams programoms vykdyti, naudojimo vertinimas.

Išankstinio tyrimo subjektas – Raseinių rajono savivaldybės administracija.

Vertintas laikotarpis – 2017 -2018 metai.

Audito įrodymams gauti taikėme dokumentų peržiūros, stebėjimo, palyginamosios analizės, situacijos tyrimo, „prieš“ ir „po“ tyrimo metodus, tikrinimo, paklausimo, stebėjimo procedūras.

Išankstinio tyrimo metu duomenys buvo renkami:

- ✓ nagrinėjant teisės aktus, susijusius su Raseinių rajono savivaldybės programų patvirtinimu, Savivaldybės biudžeto lėšų perdavimu kitiems subjektams programoms vykdyti, vykdomų programų priemonių finansavimu, atsiskaitymu už perduotas lėšas;
- ✓ analizuojant 2017- 2018 metais vykdytų programų priemonių finansavimą ir jo pokyčius;
- ✓ bendraujant su Raseinių rajono savivaldybės administracijos darbuotojais, analizuojant ir vertinant gautą informaciją.

Atliekant audito procedūras tikrinti ne visi dokumentai, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Išankstinio tyrimo ataskaitoje pateikiamos audito metu nustatytos problemos<sup>1</sup>. Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup>, Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>3</sup>, Veiklos audito vadovą<sup>4</sup> bei Raseinių rajono savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. rugsėjo 8 d. įsakymu Nr. OV-03 patvirtintomis Raseinių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliekamo audito dokumentų rengimo ir įforminimo taisyklėmis.

---

<sup>1</sup>Problema – įvykis, situacija, veiksnys, galintis neigiamai paveikti atskiros organizacijos, programos, sistemos ar visos valstybės valdymą. Veiklos audito vadovas.

<sup>2</sup>Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>3</sup>TAAIS 3000. „Veiklos audito standartas“.

([https://www.vkontrolė.lt/INTOSAI\\_standartai/ISSAI\\_3000\\_2016\\_LTv3\\_2018\\_07\\_02.pdf](https://www.vkontrolė.lt/INTOSAI_standartai/ISSAI_3000_2016_LTv3_2018_07_02.pdf)).

<sup>4</sup>Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2019 m. sausio 9 d. įsakymas Nr. VE-8 „Dėl Veiklos audito vadovo tvirtinimo“.

---

## IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

---

Raseinių rajono savivaldybės taryba 2016 m. birželio 23 d. sprendimu Nr. TS-247 patvirtino Savivaldybės 2017-2019 metų strateginio veiklos plano 12 programų, o 2017 m. birželio 29 d. sprendimu Nr. TS-239 patvirtino Raseinių rajono savivaldybės 2018-2020 metų strateginio veiklos plano 12 programų sąrašą.

Raseinių rajono savivaldybės taryba 2017 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. TS-29 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtino Raseinių rajono savivaldybės 2017 metų biudžetą, o 31 382,63 tūkst. eurų Raseinių rajono savivaldybės 2017-2019 metų strateginio veiklos plano 2017 metais vykdomoms programų priemonėms finansuoti, paskirstė biudžeto asignavimų valdytojams pagal 3 priedą.

Raseinių rajono savivaldybės taryba 2018 m. vasario 12 d. sprendimu Nr. TS-44 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtino Raseinių rajono savivaldybės 2018 metų biudžetą, o 35 940,8 tūkst. eurų Raseinių rajono savivaldybės 2018-2020 metų strateginio veiklos plano 2018 metais vykdomoms programų priemonėms finansuoti, paskirstė biudžeto asignavimų valdytojams pagal 3 priedą.

2018 metais, lyginant su 2017 metais, visoms programoms buvo skirtas didesnis finansavimas, išskyrus tris programas, kurioms finansavimas sumažėjo, tai: Kultūros paveldo išsaugojimo ir vystymo, Rajono savivaldybės teritorijų planavimo, Komunalinio ūkio objektų priežiūros bei remonto darbų. Lyginant 2018 metais programų priemonių vykdymui skirtas Raseinių rajono savivaldybės biudžeto lėšas, perduotas kitiems subjektams, finansavimas padidėjo vaikų dienos centrų rėmimo, atvirą darbą su jaunimu dirbančių institucijų projektų finansavimo, kultūros paveldo išsaugojimo ir vystymo, VšĮ Raseinių turizmo ir verslo informacijos centro „Atrask Raseinius“ veiklos skatinimo, kaimo bendruomenių veiklos dalinio finansavimo priemonių, Raseinių rajono savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialiosios programos, VšĮ Raseinių dienos centro „Vilties takas“, VšĮ Raseinių neįgaliųjų dienos užimtumo centro programų vykdymui.

Atlikdami išankstinį tyrimą analizavome Raseinių rajono savivaldybės biudžeto lėšų perdavimo kitiems subjektams programoms vykdyti ir atsiskaitymo procesus.

2017 – 2018 metais programų priemonių vykdymui skirtos Savivaldybės biudžeto lėšos, perduotos kitiems subjektams:

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Programa ir jos įgyvendinimo priemonė</b>	<b>Iš viso skirtos SF lėšos tūkst. Eur 2017 metais</b>	<b>Iš viso skirtos SF lėšos tūkst. Eur 2018 metais</b>
1.	Sveikatos apsaugos, socialinės paramos ir socialinių paslaugų teikimo		
1.1.	Nevyriausybinių organizacijų socialinių projektų rėmimas	15,0	16,0
1.2.	Vaikų dienos centrų veiklos rėmimas	16,0	27,9
1.3.	Socialinės reabilitacijos paslaugų neįgaliesiems bendruomenėje finansavimas	10,6	10,3
1.4.	Rajono Savivaldybės visuomenės sveikatos rėmimo specialioji programa	70,0	110,0
1.5.	VšĮ Raseinių dienos centro "Vilties takas" programos vykdymui	55,5	87,8
1.6.	VšĮ Raseinių neįgaliųjų dienos užimtumo centro programos vykdymui	68,0	100,8
2.	Kūno kultūros ir sporto		
2.1.	Raseinių sveikatingumo klubo „Harmonija“ dalinis finansavimas	25,0	22,0
2.2.	Asociacijos "Raseinių krepšinis" dalinis finansavimas	-	20,0
2.3.	Stalo teniso sporto klubo STK „Raseiniai“ dalinis finansavimas	1,0	-
2.4.	Sporto klubų veiklos dalinis finansavimas	33,0	33,0
3.	Kultūros renginių organizavimo ir kultūros veiklos		
3.1.	Kultūros mėgėjų meninės veiklos rėmimas	3,0	1,2
3.2.	Etninės kultūros plėtra	3,8	2,8
3.3.	Raseinių rajono savivaldybės jaunimo problemų sprendimo programa	3,5	2,2
3.4.	Raseinių rajono jaunimo organizacijų ir neformalių grupių projektų finansavimas	3,0	1,0
3.5.	Atvirą darbą su jaunimu dirbančių institucijų projektų finansavimas	2,2	3,0
6.	Kultūros paveldo išsaugojimo ir vystymo		
6.1.	Kultūros vertybių apsaugos priemonių finansavimas	87,8	77,5
7.	Turizmui ir verslui palankios aplinkos formavimo		
7.1.	Smulkaus ir vidutinio verslo skatinimas	2,0	1,5
7.2.	VšĮ Raseinių turizmo ir verslo informacijos centro "Atrask Raseinius" veiklos skatinimas	62,5	68,0
8.	Kaimo plėtros		
8.1.	Kaimo bendruomenių veiklos dalinis finansavimas	61,6	76,2
8.2.	Kaimo bendruomenių, vietos veiklos grupių ir kitų su kaimo plėtra susijusių NVO projektų bendrasis finansavimas	6,4	3,9
9.	Komunalinio ūkio objektų priežiūros bei remonto darbų		

9.1.	Daugiabučių namų bendrijų rėmimas	3,0	0,0
9.2.	Sodininkų bendrijų rėmimas	8,0	2,7

### ***Sveikatos apsaugos, socialinės paramos ir socialinių paslaugų teikimo programa***

Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. TS-3 patvirtintų nevyriausybinų organizacijų vaikų dienos centrų veiklos projektų atrankos konkurso tvarkos aprašas nereglamentuoja konkursą laimėjusių nevyriausybinų organizacijų papildomo finansavimo einamųjų metų eigoje ar finansavimo skyrimo nevyriausybinėms organizacijoms, kurios nedalyvavo konkurse, tačiau nustatyti keli atvejai, kai toks finansavimas buvo skirtas. Atsižvelgdamas į Komisijos 2018 m. liepos 2 d. protokolą Nr. 3, Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2018 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. A1-657 skyrė finansavimą: Pašešuvio kaimo bendruomenei – 300 Eur, Žaiginio bendruomenei „Bitupis“ – 500 Eur, Sargelių bendruomenės centrui – 800 Eur, Kaimų bendruomenei „Saugailiai“ – 2000 Eur, Užkalnių kaimo bendruomenei -700 Eur, Lietuvos Raudonojo kryžiaus draugijos Raseinių skyriui – 2100 Eur, VšĮ Ariogalos tėkmė – 2500 Eur, kaimų bendruomenei „Steponkaimis“ – 1000 Eur.

Atsižvelgdamas į Komisijos 2018 m. lapkričio 16 d. protokolą Nr. 4, Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktorius 2018 m. lapkričio 21 d. įsakymu Nr. A1-1101 skyrė 2000 Eur dydžio finansavimą Viduklės Maltiečių vaikų dienos centrui. Nustatyta, kad Viduklės Maltiečių vaikų dienos centras nebuvo pateikęs projekto paraiškos, o tik „Išlaidų paskirtis ir detalizavimas“, taip pat asociacijos nuostatų.

Nustatyti du atvejai, kai 2018 metų Raseinių rajono savivaldybės biudžete padidinus finansavimą, prie biudžeto lėšų panaudojimo sutarčių nebuvo sudaryti papildomi susitarimai, t. y. su VšĮ Raseinių dienos centras „Vilties takas“ ir su VšĮ Raseinių neįgaliųjų dienos užimtumo centru.

### ***Kultūros renginių organizavimo ir kultūros veiklos programa***

Etninės kultūros plėtros priemonės įgyvendinimo projektų atranka 2017 -2018 metais nebuvo vykdoma. Finansavimas buvo skiriamas vadovaujantis Raseinių rajono savivaldybės administracijos švietimo ir socialinių reikalų departamento direktoriaus (toliau – Departamento direktorius) 2017 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. DEPI-9 patvirtinta Raseinių rajono savivaldybės etninės kultūros plėtros 2017 – 2019 metų programa bei Departamento direktoriaus 2018 m. kovo 8 d. įsakymu Nr. DEPI-7 patvirtintu Raseinių rajono savivaldybės etninės kultūros plėtros 2017 – 2019 metų programos įgyvendinimo 2018 m. priemonių planu. Pavyzdžiui, Raseinių tautodailininkų bendrijai „Sodžius“ (sudarytos biudžeto lėšų naudojimo 2017 m. balandžio 4 d. sutartis Nr. SR-157, kurios vertė 250 Eur

ir 2017 m. rugsėjo 18 d. sutartis Nr. SR-639, kurios vertė 250 Eur), asociacijai „Ariogalos etninės kultūros centras“ (sudarytos biudžeto lėšų panaudojimo 2017 m. kovo 20 d. sutartis Nr. SR-102, kurios vertė 300 Eur ir 2017 m. gegužės 15 d. sutartis Nr. SR-323, kurios vertė 400 Eur, 2018 m. kovo 22 d. sutartis Nr. SR-134, kurios vertė 300 Eur, 2018 m. gegužės 21 d. sutartis Nr. SR-303, kurios vertė 400 Eur), VšĮ Raseinių jaunimo multimedijų dirbtuvės (sudaryta biudžeto lėšų panaudojimo 2018 m. liepos 13 d. sutartis Nr. SR-450, kurios vertė 1000 Eur), Raseinių tautodailininkų bendrija „Sodžius“ (sudaryta biudžeto lėšų panaudojimo 2018 m. gegužės 4 d. sutartis Nr. SR-265, kurios vertė 250 Eur). Taip pat finansavimas skirtas Dubysos regioninio parko direkcijai. Sudaryta 2018 m. balandžio 9 d. sutartis Nr. SR-166, kurios vertė 200 Eur, 2018 m. spalio 17 d. sutartis Nr. SR-631, kurios vertė 130 Eur, 2018 m. birželio 4 d. sutartis Nr. SR-360, kurios vertė 170 Eur. Nuo 2019 metų skirstant lėšas yra vadovaujamosi Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. kovo 22 d. įsakymu Nr. A1-261 Raseinių rajono savivaldybės etninės kultūros plėtros 2017-2019 metų programos įgyvendinimo 2019 m. priemonių planu.

### ***Kultūros paveldo išsaugojimo ir vystymo programa***

Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2016 m. kovo 24 d. sprendimu Nr. TS-143 patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės kultūros paveldo išsaugojimo ir vystymo programos priemonės „Raseinių rajono bažnyčių dalinis finansavimas kultūros paveldo objektų išsaugojimui“ finansavimo tvarkos aprašas. Raseinių rajono savivaldybės teisės aktai nenustato „Kultūros paveldo išsaugojimo ir vystymo programos“ priemonės „Kultūros vertybių apsaugos priemonių finansavimas“ lėšų skyrimo prioritetų, kam lėšos gali būti naudojamos ir pan. Pavyzdžiui, *Raseinių rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 12 d. sprendimu Nr. TS-27 buvo patvirtintas Raseinių rajono savivaldybės 2018-2020 metų strateginis veiklos planas ir numatytas „Aštuonračio muziejuko“ pateiktos programos dalinis finansavimas“. Su VšĮ „Aštuonračio muziejukas“ buvo sudaryta biudžeto lėšų panaudojimo 2018 m. gegužės 15 d. sutartis Nr. SR-293. Sutarties vertė 12500 Eur. Sutartyje yra numatytos 1000 Eur išlaidos ilgalaikio materialiojo turto įsigijimui. Nesant teisinio reguliavimo, neišku ar ir kiti subjektai gali teikti projekto paraišką ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti.*

### ***Kūno kultūros ir sporto programa***

Raseinių rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 11 d. įsakymu Nr. A1-301 patvirtinto Raseinių rajono savivaldybės sporto klubų projektų rėmimo ir finansavimo Savivaldybės lėšomis tvarkos aprašo (toliau – Tvarkos aprašas) 13 punkte numatyta, kad „nustatytos

formos sporto klubų programos paraiška (1 priedas) pateikiama Raseinių kūno kultūros ir sporto centrui per 20 darbo dienų nuo konkurso paskelbimo dienos“. Tvarkos aprašas taip pat nustato, kad lėšos sporto klubų projektams yra skiriamos konkurso būdu, tačiau sporto klubų finansavimas buvo numatytas ir tiesiogiai konkretiems klubams Raseinių rajono savivaldybės patvirtintuose 2017 - 2018 metų biudžetuose, t. y. 2017 metais stalo teniso sporto klubo STK „Raseiniai“ 1000 Eur dalinis finansavimas, 2018 metais asociacijos „Raseinių krepšinis“ 20000 Eur dalinis finansavimas, ir 2017 metų, ir 2018 metų biudžetuose Raseinių sveikatingumo klubo „Harmonija“ dalinis finansavimas (2017 metais – 25000 Eur, 2018 metais – 22000 Eur).

**Priežastys, dėl kurių siūloma baigti auditą išankstiniu tyrimu.**

Įvertinus išankstinio tyrimo metu surinktus faktus, siūloma pagrindinio tyrimo neatlikti, nes:

✓ yra sukurta kontrolės sistema, kuri užtikrina finansuojamų projektų vykdymą ir (ar) kontrolę, sutarčių sudarymą ir lėšų panaudojimo kontrolę. Nustatytos ne sisteminės problemos, kurios aptartos su asignavimų valdytojais;

✓ kontrolės procedūros yra veiksmingos, todėl manoma, kad atliktas pagrindinis tyrimas gali neduoti pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio. Pažymėtina, kad, atliekant finansinius (teisėtumo) auditus, ir toliau bus vertinami bendrojo finansavimo lėšų panaudojimo teisėtumo aspektai.

Išankstinio tyrimo ataskaitos kopija (nuorašas) pateikta (-as) Raseinių rajono savivaldybės administracijai.