



KAUNO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Išankstinio tyrimo ataskaita

**GARLIAVOS JUOZO LUKŠOS GIMNAZIJOS PROJEKTINIŲ LĖŠŲ PLANAVIMAS IR
PANAUDOJIMAS**

2024 m. liepos 25 d. Nr. 2-7

Kaunas

Auditą atliko: Jurgita Jonynienė (grupės vadovas), Olga Štuopienė

Išankstinio tyrimo ataskaita pateikta: Kauno rajono savivaldybės kontrolės komitetui, Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijai, Kauno rajono Savivaldybės administracijai

TURINYS

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI.....	3
PRIEDAI.....	7
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos	7
2 priedas. Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai.....	8

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Audito objekto svarba

Švietimo įstaigos taiko įvairius mokymo metodus, iš kurių vienas yra projektinė veikla. Vykdamt projektinę veiklą, mokiniai skatinami mąstyti ir kurti bei pasiekiamas glaudesnis ryšys su bendruomene. Užtikrinant projektų įgyvendinimo sėkmę labai svarbu tinkamai suplanuoti lėšas iš įvairių finansavimo šaltinių, įsivertinti savo galimybes įgyvendinti projektus laiku ir nusimatyti realius veiklos bei projekto rodiklius.

Išankstinio tyrimo tikslas ir apimtis

Audito tikslas¹ – išanalizuoti Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijos įgyvendintų projektų lėšų planavimą bei panaudojimą ir nustatyti su tuo susijusias problemas.

Audituotas subjektas – Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazija.

Vertintas laikotarpis – 2021 m. – 2024 m. birželio 1 d.

Pagrindiniais išankstinio tyrimo klausimais siekėme išanalizuoti:

1. Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijos projektus.
2. Teisinį reglamentavimą.
3. Atliktų auditų ar tyrimų vertinimų rezultatus.

4. Įdiegtas vidaus kontrolės procedūras, susijusias su projektais ir informacinių technologijų bendrąja kontrole ir galimybe naudoti informacinių technologijų priemonėmis gautus įrodymus (informacinių sistemų duomenis).

Rinkome informaciją Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriuje, Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijoje.

Išankstinio tyrimo ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos aprašytos 1 priede „Santrumpos ir sąvokos“ (7 psl.).

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Laikėmės prielaidos, kad visi auditui pateikti dokumentai ir informacija yra išsami ir galutinė, o dokumentų kopijos atitinka originalus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (8 psl.).

¹ Išankstinis tyrimas yra veiklos audito proceso etapas, kurio metu renkama ir vertinama informacija apie nagrinėjamą veiklos sritį, siekiant nustatyti joje esančias problemas. Remiantis išankstinio tyrimo rezultatais atliekamas pagrindinis tyrimas. Tačiau, esant tam tikroms aplinkybėms, siekiant racionaliai naudoti audito išteklius, pagrindinis tyrimas gali būti neatliekamas ir auditas baigiamas išankstiniu tyrimu. Išankstinio tyrimo ataskaitoje nurodomos nustatytos problemos neteikiant audituojamam subjektui rekomendacijų.

Pagrindiniai išankstinio tyrimo rezultatai

Atlikome gimnazijoje vykdytų projektų analizę. Gimnazija yra atsakinga už projektų organizavimą ir vykdymą. Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuota buhalterija tvarko gimnazijos (projektų) apskaitą. Gimnazijos projektų įgyvendinimas buvo finansuojamas iš įvairių finansavimo šaltinių: Europos Sąjungos fondų, Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir Savivaldybės biudžeto, pagal patvirtintus projektų biudžetus. Gimnazijoje audituojamu laikotarpiu vykdyti 9 projektai (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijoje vykdyti projektai 2021-2024 metais

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Projekto laikotarpis	Gautos lėšos, Eur	Panaudotos lėšos, Eur	Likutis, Eur
1.	Neformalus profesinis mokymas Garliavos miesto bendruomenės nariams	2020-2022 m.	89 332,0	88 160,25	1 171,75
2.	ERASMUS+KA229 „My granny’s dishes“ / „Mano močiutės patiekalai“	2019-2022 m.	31 115,0	29 189,24	1 925,76
3.	Erasmus+ „NeVE Art/action: Creating a common feeling among teenagers for a New Vision of Europe / Bendro jausmo kūrimas tarp paauglių dėl Naujos Europos vizijos“	Pradėtas 2023 m. (dar vykdomas)	9 648,0*	2 243,38*	7 404,62*
4.	Mes nepriklausomi	2023 m. 2022 m. 2021 m.	270,0 300,0 300,0	270,0 300,0 300,0	0 0 0
5.	Sėkmingas AŠ	2023 m. 2022 m. 2021 m.	450,0 480,0 540,0	450,0 480,0 540,0	0 0 0
6.	Kauno rajono mokinių aplinkosauginis projektas „Moksleiviai-bendruomenei“	2023 m. 2023 m. 2022 m. 2022 m. 2021 m. 2021 m.	250,0 241,8 150,0 150,0 150,0 150,0	250,0 241,8 150,0 150,0 150,0 150,0	0 0 0 0 0 0
7.	Atviros ekosistemos atsiskaitymams negrynaisiais pinigais bendrojo ugdymo įstaigų valgyklose kūrimas	2022-2023 m.	-**	10 555,23	-
8.	Kauno rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokinių dalyvaujamojo biudžeto iniciatyvų projektas	2023 m.	4 331,0	4 331,0	-
9.	Skaitmeninio ugdymo turinio kūrimas ir diegimas	2023 m.	24 600,0	24 600,0	-
Iš viso		x	x	162 510,9	x

* iki 2024 m. birželio 1 d.

** iš Savivaldybės biudžeto lėšų apmokėtos išlaidos, o ESPF fondas kompensavo tik 3 545,3 Eur.

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijos ir Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus pateiktus duomenis.

Išankstinio tyrimo metu išsiaiškinome, kad Gimnazijos projektų įgyvendinimui buvo panaudota 162 510,9 Eur lėšų. Nustatėme, kad:

- Europos Sąjungos fondo lėšomis finansuojamas projektas „Neformalus profesinis mokymas Garliavos miesto bendruomenės nariams“ įgyvendintas, šiam projektui gauta 89 332 Eur lėšų iš: ES – 75 656,43 Eur, valstybės – 6 675,57 Eur ir savivaldybės – 7 000 Eur. Panaudota 88 160,25 Eur, likutis

1 171,75 Eur. Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuotai buhalterijai Gimnazija pateikė 3 neprojektines sąskaitas, vieną su rezoliucija „apmokėti iš dviejų šaltinių: 228,25 Eur mokymo lėšų, 495,75 Eur projekto „Neformalus profesinis mokymas Garliavos bendruomenei“ likusio rezervo“ ir dvi su rezoliucija „apmokėti iš projekto „Neformalus profesinis mokymas Garliavos bendruomenės nariams“ rezervinių lėšų“. Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuota buhalterija apmokėjo dalį vienos sąskaitos, 495,75 Eur, iš projekto lėšų, dalį, 228,25 Eur iš mokinio krepšelio lėšų, o dvi sąskaitas, 700 Eur, apmokėjo iš kito projekto lėšų². Šių sąskaitų apmokėjimo ir neapmokėjimo sprendimo motyvai neaiškūs. Faktiškai šio projekto nepanaudotų lėšų likutis turėtų būti 1 667,5 Eur.

- ERASMUS+KA229 „My granny’s dishes“ / „Mano močiutės patiekalai“ projektas įgyvendintas, projekto lėšų likutis 1 925,76 Eur. Švietimo mainų paramos fondas Gimnazijai pervedė 31 115,0 Eur dviem etapais. Išankstiniu mokėjimu 25 344,00 Eur, likusią sumą 5 771,0 Eur pervedė po galutinio projekto įvertinimo, t. y. po Gimnazijos pateiktos Švietimo mainų paramos fondui ataskaitos, kurioje Gimnazija nurodė, kad šiam projektui panaudojo 31 115,0 Eur. Faktiškai Gimnazija šiam projektui panaudojo 29 189,24 Eur.

- Kasmetinių ir apmokamų iš savivaldybės biudžeto lėšų programų / projektų sąmatos projekto eigoje netikslinamos ir kartais asignavimai naudojami ne pagal sąmatą, pvz.: iš suplanuotų išlaidų kanceliarinėms prekėms Gimnazija įsigijo termosus ir gertuves.

- Projektas „Atviros ekosistemos atsiskaitymams negrynaisiais pinigais bendrojo ugdymo įstaigų valgyklose kūrimas“ finansuojamas Europos socialinės paramos fondo (ESPF) lėšomis. Projekto įgyvendinimui 2022 metais panaudota 10 555,23 Eur savivaldybės biudžeto lėšų³:

- 3 545,3 Eur ESPF pervedė 2023 metais (pagal pirmą paraišką).

- 1 547,83 Eur (iš 3 460,60 Eur) sumai Kultūros, švietimo ir sporto skyrius 2024-01-17 pateikė ESFA antrą paraišką už faktiškai gautus 246 mokinio pažymėjimus (iš 550), iki 2024 m. birželio 1 d. iš ESFA lėšos negautos. Kultūros, švietimo ir sporto skyrius nurodė⁴, kad paraiška ESFA teikiama dalimis pagal faktinius mokinių pažymėjimų duomenis. Atkreipiame dėmesį, kad paraiškų teikimo datos ir terminai yra derinami su ESPF pagal projekto reikalavimus. Atlikus CPVA patikrą, šios lėšos iš ESFA bus pervestos Kultūros, švietimo ir sporto skyrius centralizuotai buhalterijai, klaidų ar neatitikimų Kauno r. pateiktuose dokumentuose nenustatyta. Paraiška už likusius mokinių pažymėjimus, ESFA nurodymu, bus pateikta iki 2024 m. spalio 11 d.

² Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuotos buhalterijos 2024-07-02 elektroniniu paštu pateikta informacija.

³ Kauno rajono savivaldybės tarybos 2022 m. sausio 27 d. sprendimas Nr. TS-2.

⁴ Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus 2024-07-08 elektroniniu paštu pateikta informacija.

➤ 3 549,33 Eur ESPF kompensuotiems išlaidoms nepriskiriama. Mokykloms yra kompensuojama tik specializuota programinė įranga, bet nėra kompensuojama techninė įranga⁵.

- Kauno rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokinių dalyvaujamojo biudžeto iniciatyvų projekto planuotų darbų ir prekių įsigijimas skiriasi nuo fakto. Projektui planuotos ir skirtos lėšos – 4 400 Eur. Mokinių dalyvaujamojo biudžeto iniciatyvos bendroje visų projektų veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta, kad įsisavinta visa suma, o faktiškai iš projektų lėšų panaudota – 4 331 Eur, iš aplinkos lėšų – 69 Eur (už žaliuzes). Todėl turėjo būti, 69 Eur, nepanaudotas lėšų likutis, kuri, vadovaujantis tvarkos aprašo⁶ 51 punktu, reikėjo iki gruodžio 15 d. grąžinti Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus centralizuotai buhalterijai. Be to, kai kurie atlikti darbai ir įsigytos prekės neatitinka sąmatoje numatytų darbų ir prekių.

Atkreipiame dėmesį, kad pabaigus projektus, nepanaudotas projektų lėšas Gimnazija turi grąžinti lėšų davėjams. Projekto vykdymo efektyvumas turėtų būti grindžiamas aiškiai apibrėžtomis, subjekto ir tvarkančio projekto apskaitą kompetencijų ribomis, optimaliai paskirstytomis koordinavimo ir kontrolės funkcijų apimtimis. Neaiškiai apibrėžti tarpusavio ryšiai ir atsakomybės, negali užtikrinti tinkamo projekto lėšų panaudojimo.

Priežastys, dėl kurių auditas baigiamas išankstiniu tyrimu

Įvertinus Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazijos nuo 2021 metų įvykdytus projektus ir jiems suplanuotas bei panaudotas lėšas, nustatyti nereikšmingi panaudotų lėšų neatitikimai ir nuokrypiai nuo planuotų pasiekti rodiklių.

Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojų darbas neturės reikiamo audito poveikio, audito įtaka pokyčiams bus maža, todėl auditas baigiamas išankstiniu tyrimu. Išankstinio tyrimo ataskaitoje pateikti pastebėjimai bus naudingi planuojant ir panaudojant lėšas būsiamiems projektams.

Savivaldybės kontrolierė



Rima Zieniuvienė

⁵ Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus 2024-07-09 elektroniniu paštu pateikta informacija.

⁶ Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus vedėjo 2023 m. kovo 2 d. įsakymu Nr. T1-24 patvirtintas Kauno rajono savivaldybės bendrojo ugdymo mokyklų mokinių dalyvaujamojo biudžeto iniciatyvų projektų atrankos ir finansavimo tvarkos aprašas.

PRIEDAI

Išankstinio tyrimo ataskaita „Garliavos Juozo Lukšos gimnazijos projektinių lėšų planavimas ir panaudojimas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Kontrolės ir audito tarnyba – Kauno rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Savivaldybė – Kauno rajono savivaldybė

Kultūros, švietimo ir sporto skyrius – Kauno rajono savivaldybės administracijos Kultūros, švietimo ir sporto skyrius.

Gimnazija – Kauno r. Garliavos Juozo Lukšos gimnazija

Taryba – Kauno rajono savivaldybės taryba

CVP IS – Centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema.

Sąskaita – PVM sąskaita faktūra arba sąskaita faktūra.

VPI – Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas

ES – Europos Sąjunga

ESPF – Europos socialinės paramos fondas

ESFA – Europos socialinio fondo agentūra

CPVA – Centrinė projektų valdymo agentūra

Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Pagrindiniais išankstinio tyrimo klausimais siekėme surinkti informaciją apie Gimnazijoje vykdytus projektus, išsiaiškinti ar sukurtos tinkamos vidaus kontrolės procedūros, išanalizuoti teisinį reglamentavimą ir vykdomų projektų sąsajas su strateginiais tikslais bei uždaviniais ir įvertinti projektinių lėšų planavimą bei panaudojimą.

Vertintas laikotarpis – 2021 m. – 2024 m. birželio 1 d.

Dokumentų peržiūra

Nagrinėjome:

- Savivaldybės strateginio planavimo dokumentus;
- VPI, Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymus, CVP IS svetainę;
- Gimnazijos ir Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus atsakomybes audituojamoje srityje: nuostatus ir pareigybių aprašymus;
- Tarybos sprendimus dėl pritarimo Gimnazijos dalyvavimo projektuose;
- Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus vedėjo įsakymus, susijusius su švietimo įstaigų projektų veikla;
- Gimnazijos vidinius dokumentus, susijusius su projektų veikla: įsakymus, sutartis, raštus, viešųjų pirkimų dokumentus.

Duomenų analizė

Analizavome:

- Savivaldybės strateginiuose planuose programos priemones ir nustatytus kriterijus;
- viešai prieinamą informaciją CVP IS;
- Gimnazijos ir Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus pateiktus dokumentus ir informaciją.

Duomenis vertinome taikydami palyginamosios analizės ir aprašomosios statistikos metodus.

Pokalbis

Vyko pokalbiai su Gimnazijos ir Kultūros, švietimo ir sporto skyriaus atstovais.