



## TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### AUDITO ATASKAITA

### VAIKŲ DIENOS CENTRŲ IR KITŲ BENDRUOMENINIŲ SOCIALINIŲ PASLAUGŲ RĖMIMAS

2024 m. balandžio 22 d. Nr. AP-2

Tauragė

---

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija - prižiūrėti 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 išteklių. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko Beata Mockienė (grupės vadovė), Eva Bagdonienė.

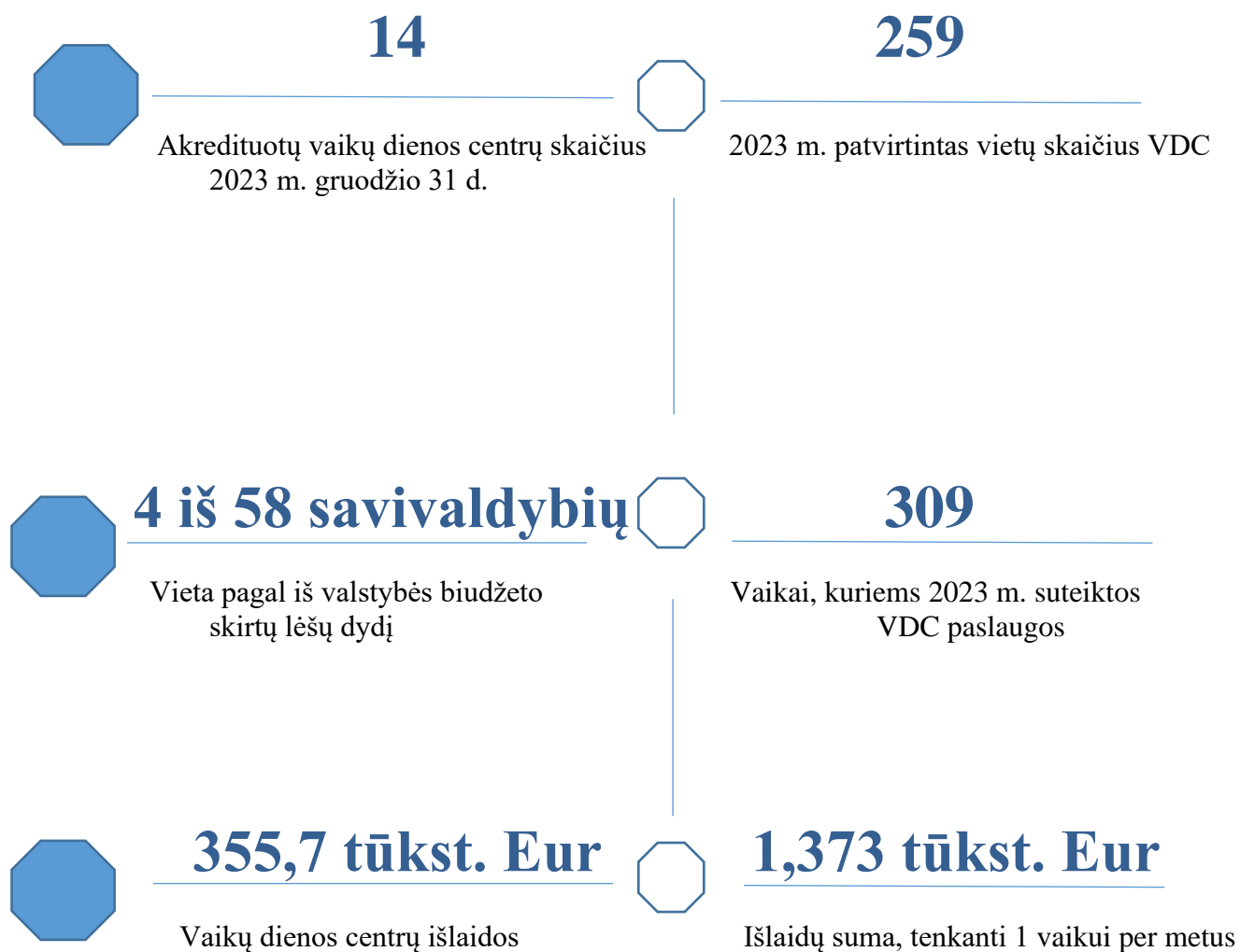
Audito ataskaita pateikta Savivaldybės Merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijai.

---

**TURINYS**

|  |    |
|--|----|
| <b>PAGRINDINIAI FAKTAI</b>   | 3  |
| <b>SANTRAUKA</b>   | 4  |
| <b>IŽANGA</b>  | 7  |
| <b>AUDITO REZULTATAI</b>   | 8  |
| 1. Netikslus ir nepakankamai analizuojamas vaikų dienos centrų išlaidų planavimas                | 8  |
| 2. Nepakankama vaikų dienos centrams skiriamų lėšų panaudojimo teisėtumo ir tikslingumo kontrolė | 9  |
| 3. Vertinant vaikų dienos centrų akreditacijos procedūras nustatyti neatitikimai                 | 11 |
| 4. Vaikų dienos centrų darbo organizavimas turi trūkumų  | 12 |
| 5. Vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės vykdymas tobulintinas           | 14 |
| 6. Kiti pastebėjimai   | 15 |
| <b>REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS</b>   | 16 |
| <b>PRIEDAI</b>   | 17 |
| 1 priedas. Audito kriterijai (teisės aktų sąrašas)   | 17 |
| 2 priedas. Audito apimtis ir metodai   | 18 |
| 3 priedas. Santrumpos ir sąvokos   | 20 |
| 4 priedas. Akredituotų vaikų dienos centrų sąrašas ir jų finansavimas 2023 m.                    | 21 |

# PAGRINDINIAI FAKTAI



## SANTRAUKA

### Audito svarba

Vaikų dienos socialinė priežiūra apima įvairias veiklas, skirtas užtikrinti vaikų gerovę, saugumą ir vystymąsi. Teikiamos paslaugos, skirtos padėti vaikams vystyti socialinius ir gyvenimo įgūdžius, integruotis į šeimą ir visuomenę bei ginti jų teises. Tai gali apimti socialinių, kultūrinių ir kitų ugdymo veiklų organizavimą<sup>1</sup>.

Vaikų dienos socialinę priežiūrą teikia akredituotos socialinės priežiūros įstaigos<sup>2</sup> – vaikų dienos centrai, kurie nustatyta tvarka<sup>3</sup> nuo 2021 m. finansuojami iš valstybės ir savivaldybių biudžetų. Gautos lėšos naudojamos išlaidoms, susijusioms su akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros organizavimu ir teikimu, finansuoti<sup>4</sup>.

Siekdami įvertinti, ar lėšos skiriamos akredituotiems socialinę priežiūrą teikiantiems vaikų dienos centrams, ar akreditavimo procesas atitinka teisės aktų reikalavimus, ar valstybės ir savivaldybės biudžetų lėšos naudojamos tikslingai, ar užtikrinama lėšų panaudojimo kontrolė, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko šios srities auditą.

### Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų ir tikslingai.

### Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar VDC teikdami akredituotą socialinės priežiūros paslaugą atitinka teisės aktų reikalavimus?
- Ar VDC skirtos lėšos naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus?
- Ar vykdoma akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolė?

**Audito subjektai:** Savivaldybės administracija, savivaldybės akredituotos socialines paslaugas teikiančios nevyriausybinės organizacijos.

**Audituojamas laikotarpis:** 2023 m., duomenų analizei ir vertinimui atlikti buvo panaudoti ir kitų laikotarpių duomenys.

**Audito kriterijai:** teisės aktai, reglamentuojantys vaikų dienos centrų akreditaciją ir finansavimą (detalus sąrašas pateiktas 1 priede).

<sup>1</sup> 2020-07-10 SADM ministro įsakymo Nr.A1-658 „Dėl akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimų ir rekomendacijų patvirtinimo“ 4 p.

<sup>2</sup> Socialinių paslaugų įstatymas, priimtas 2006-01-19 Nr.X-493, 25<sup>1</sup> str.

<sup>3</sup> 2020-12-08 SADM ministro įsakymo Nr.A1-1232 „Dėl savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ 4,5 p.

<sup>4</sup> 2020-12-08 SADM ministro įsakymo Nr.A1-1232 17 p.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede, audito ataskaitoje naudojamos santrumpos ir sąvokos pateiktos 3 priede. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi auditoriams pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

## Pagrindiniai audito rezultatai

Vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų finansavimui skiriamų lėšų teisėtam ir tikslingam panaudojimui bei nevyriausybinių organizacijų teikiamų paslaugų kokybės kontrolės užtikrinimui reikia tobulinti procesus.

1. Netikslus ir nepakankamai analizuojamas vaikų dienos centrų išlaidų planavimas (1 skyrius, 8 psl.), nes:

- pasikeitus teisės aktams nepatikslintos lėšų pervedimo ir panaudojimo sutarties sąlygos ir taip ribojamas tikslingesnis valstybės biudžeto lėšų panaudojimas;
- derinant išlaidų sąmatas nepakankamai vertinami planuojamų išlaidų dydžiai ir jų struktūra, dėl to dalies lėšų panaudojimas neatitinka teisės aktų reikalavimams;
- stebimi ženklūs netolygumai planuojant ir naudojant maitinimo išlaidas 1 vaikui per mėnesį – nuo 2 Eur iki 35 Eur.

2. Nepakankama vaikų dienos centrams skiriamų lėšų panaudojimo teisėtumo ir tikslingumo kontrolė (2 skyrius, 9 psl.), nes:

- 12,5 proc. visų vaikų dienos centrų lėšų panaudota nesilaikant finansavimo šaltinių paskirties, viršytos išlaidų sąmatos ar lėšos panaudotos nepatikslinus sąmatų, nepakanka dokumentų sąnaudoms pagrįsti (nesudarytos automobilių naudojimo veikloje sutartys);
- VDC darbuotojams darbo užmokestis mokėtas už nekontaktines darbo valandas, nors šios srities darbuotojų darbo krūvio skirstymas į kontaktinį ir nekontaktinį darbo laiką teisės aktais nėra nustatytas.

3. Vertinant vaikų dienos centrų akreditacijos procedūras nustatyti neatitikimai (3 skyrius, 11 psl.):

- 3 atvejais tinkamai neįvertinti pateikti dokumentai, patvirtinantys teisę naudotis patalpomis, pateikti biudžetinių įstaigų raštai neatitiko Akreditavimo apraše nustatytų reikalavimų;
- Žygaičių seniūnijos ir Skaudvilės gimnazijos vadovybė nesilaikė teisės aktuose<sup>5</sup> nustatyto reikalavimo, kad sprendimą dėl patikėjimo teise valdomo turto perdavimo kitiems asmenims panaudos/ nuomos teise priima Savivaldybės taryba;
- 2 atvejais iš 14 akreditavimo vertinimas atliktas nesilaikant nustatyto 30 kalendorinių dienų termino, nes vertinimai atlikti per 61 ir 75 kalendorines dienas.

<sup>5</sup> Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 12 straipsnio 3 dalis, 14 str. 4 d.

4. Vaikų dienos centrų darbo organizavimas turi trūkumų (4 skyrius, 12 psl.) dėl organizacijos darbo laiko nustatymo, darbuotojų darbo grafikų sudarymo ir darbo laiko apskaitos, dėl darbo funkcijų nustatymo ir krūvių paskirstymo, todėl negalime patvirtinti, kad visos darbo užmokesčiui skirtos lėšos buvo panaudotos teisėtai, racionaliai ir tikslingai.

5. Tobulintinas vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės vykdymas (5 skyrius, 14 psl.), nes:

- Savivaldybės administracija turi pasitvirtinusi 3 teisės aktus, kuriuose nustatyti skirtingi patikrinimų organizavimo terminai;
- teikiamų socialinės priežiūros paslaugų kokybės vertinimas per akreditacijos laikotarpį atliktas tik 5 iš 14 vaikų dienos centrų, vertinimo išvados nebuvo teikiamos Socialinės paramos skyriaus vedėjui ir Savivaldybės administracijos direktoriui kaip nustatyta teisės aktuose;
- lėšų pervedimo ir panaudojimo sutartyse numatytas suteiktų paslaugų aprašomojo pobūdžio ataskaitas už 2023 m. Savivaldybės administracijai pateikė tik 7 iš 14 vaikų dienos centrų.

## Rekomendacijos

### Savivaldybės administracijai

1. Patikslinti lėšų pervedimo ir panaudojimo sutarties sąlygas pagal pasikeitusius teisės aktų reikalavimus bei nustatyti aiškesnius lėšų panaudojimo kriterijus. (1-asis pagrindinis audito rezultatas).
2. Numatyti procedūras, užtikrinančias racionalų išlaidų vaikų dienos centrams planavimą ir skirtų lėšų panaudojimo kontrolę bei atsiskaitymą pagal sutarties sąlygas. (1-asis ir 2-asis pagrindiniai audito rezultatai).
3. Siekiant tobulinti vaikų dienos centrų darbo organizavimą, parengti metodines rekomendacijas. (4-asis pagrindinis audito rezultatas).
4. Peržiūrėti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius akredituotos socialinės priežiūros kokybės kontrolės vertinimo procesus ir nustatyti aiškias socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės planavimo bei vykdymo procedūras. (5-asis pagrindinis audito rezultatas).

### Žygaičių Šv. Apaštalo Petro ir Pauliaus parapijos vaikų dienos centrui

5. Sudaryti transporto priemonių naudojimo veikloje panaudos ar nuomos sutartis. (2-asis pagrindinis audito rezultatas).

### Žygaičių seniūnijai ir Skaudvilės gimnazijai

6. Užtikrinti, kad įstaigų patikėjimo teise valdomas turtas būtų disponuojamas teisės aktų nustatyta tvarka. (3-iasis pagrindinis audito rezultatas).

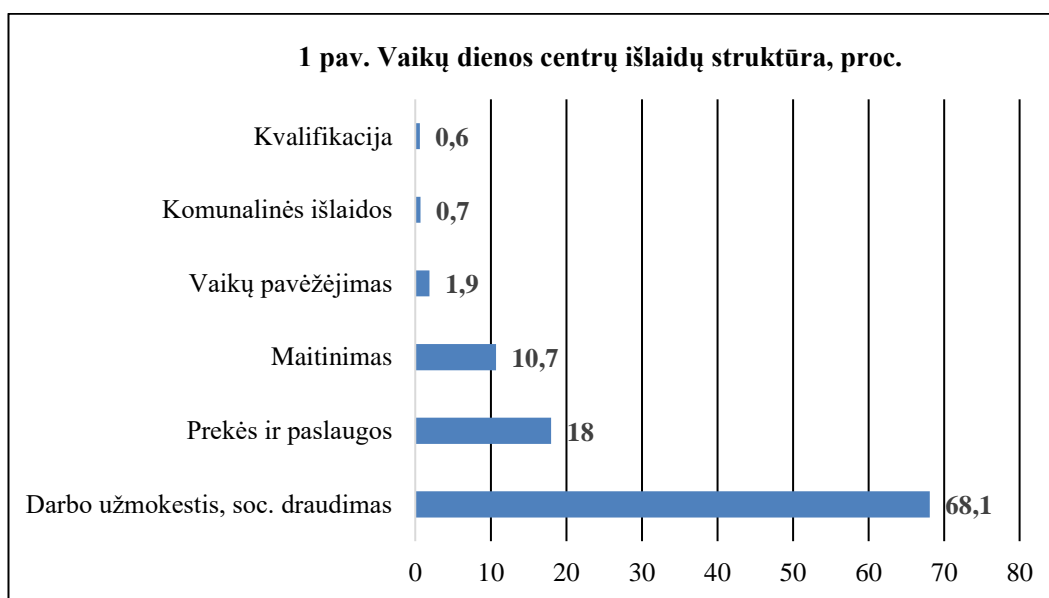
## IŽANGA

Tauragės rajono savivaldybės teritorijoje akredituotą vaikų dienos paslaugą teikia 14 VDC, kuriuose 2023 metams administracijos direktoriaus įsakymu<sup>6</sup> nustatytas vaikų vietų skaičius – 259, faktiškai lankė 309 vaikai<sup>7</sup>. VDC finansuojami valstybės ir savivaldybės biudžeto lėšomis įgyvendinant Socialinės paramos programos priemonę „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“, kodas 10.03.02.01.05. Vienam VDC skiriamas finansavimas kasmet didėja<sup>8</sup> (1 lentelė):

**1 lentelė. Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros finansavimas 2021-2023 metais**

| Metai | VDC skaičius | Patvirtintas vietų skaičius | Lėšos, tūkst. Eur | Lėšos, tenkančios 1 VDC, tūkst. Eur |
|-------|--------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 2021  | 12           | 221                         | 274,5             | 22,9                                |
| 2022  | 14           | 260                         | 348,5             | 24,9                                |
| 2023  | 14           | 259                         | 376,8             | 26,9                                |

Skirtos lėšos naudojamos išlaidoms, susijusioms su akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros organizavimu ir teikimu. Reikšmingiausia VDC lėšų dalis skirta darbo užmokesčiui ir su juo susijusioms išmokoms (1 pav.):



Šaltinis-VDC 2023 m. išlaidų sąmatos

Savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarka nustatyta SADM įsakymu<sup>9</sup>. Konkreti valstybės biudžeto lėšų suma 2023 metais savivaldybėms paskirstyta atskiru SADM įsakymu<sup>10</sup>, pagal kurį Tauragės rajono savivaldybei skirta 4 pagal dydį lėšų suma – 267,9 tūkst. Eur, atspindinti vaikų dienos centrų

<sup>6</sup> 2023-01-20 Nr.5T-19.

<sup>7</sup> SPIS paslaugų suteikimo žurnalų informacija.

<sup>8</sup> Lėšos paskirstytos AD įsakymais: 2021-01-18 Nr.5T-20; 2022-01-05 Nr.57-2; 2023-01-20 Nr.5T-19.

<sup>9</sup> Patvirtintas 2020-12-08 Nr. A1-1232.

<sup>10</sup> Patvirtintas 2022-12-27 Nr. A1-887.

teikiamų paslaugų mastą tarp šalies savivaldybių. Lėšos VDC pervedamos pagal su Savivaldybės administracija sudarytas lėšų pervedimo ir panaudojimo sutartis<sup>11</sup>. Akredituotų vaikų dienos centrų sąrašas ir informacija apie jiems skirtas lėšas pateikta 4 priede.

## AUDITO REZULTATAI

### 1. Netikslus ir nepakankamai analizuojamas vaikų dienos centrų išlaidų planavimas

1. VDC finansavimo dydžiai kiekvienai socialinių paslaugų įstaigai, kuriai suteikta teisė teikti akredituotą vaikų dienos socialinę priežiūrą ir kurios duomenys įvesti į SPIS, nustatyti Savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos apraše<sup>12</sup> (toliau – lėšų naudojimo ir kontrolės aprašas). Iš savivaldybės lėšų už vieną vaiką skiriama 0,75 bazinės socialinės išmokos dydžio suma per mėnesį<sup>13</sup>. Vadovaujantis nustatytais dydžiais SADM savivaldybei 2023 metais skyrė 253,9 tūkst. Eur<sup>14</sup>, iš jų lėšų administravimui – 5,0 tūkst. Eur. Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu<sup>15</sup> iš savivaldybės biudžeto skirta 114,2 tūkst. Eur. 2023 metais Savivaldybei papildomai skirta 1,8 tūkst. Eur savivaldybės išlaidoms, patirtoms teikiant specialiąsias socialines paslaugas užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos Federacijos karinių veiksmų Ukrainoje, padengti<sup>16</sup>.

2. VDC lėšos pervedamos pagal lėšų pervedimo ir panaudojimo sutartis<sup>17</sup>, sudarytas su savivaldybės administracija. Atkreipėme dėmesį į tai, kad sutartyje nustatytas konkretus išlaidų, galimų finansuoti iš valstybės biudžeto lėšų, sąrašas<sup>18</sup>, nors 2022 metų pabaigoje SADM įsakymu<sup>19</sup> buvo patikslintas lėšų naudojimo ir kontrolės aprašas ir nustatyta, kad VDC valstybės lėšas naudoja *išlaidoms, susijusioms su akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros organizavimu ir teikimu, finansuoti (išskyrus išlaidas ilgalaikiam materialiajam turtui įsigyti)*, t. y. panaikintas reikalavimas lėšas naudoti tik konkrečioms išlaidoms dengti. Sutarties sąlygos neatnaujintos, sutartyse ir papildomuose susitarimuose, sudarytuose 2023 ir 2024 metais, šis punktas nepakeistas<sup>20</sup> ir taip ribojamas tikslingesnis valstybės lėšų panaudojimas.

3. VDC sudaro metines išlaidų sąmatas, kuriose nurodo planuojamas išlaidas pagal finansavimo šaltinius, išlaidų ekonominę klasifikaciją<sup>21</sup> bei paskirsto jas ketvirčiais. Nenustatytos sąmatų projektų

<sup>11</sup> Sutarties forma patvirtinta 2021-01-28 AD įsakymu Nr. 5-52.

<sup>12</sup> Patvirtintas 2020-12-08 SADM ministro įsakymu Nr.A1-1232.

<sup>13</sup> Dydis patvirtintas 2021-12-31 AD įsakymu Nr.662, 2023 m. skirta 36,75 Eur.

<sup>14</sup> 2022-12-27 SADM ministro įsakymas Nr. A1-887 (pakeitimas 2023-11-16 Nr. A1-752).

<sup>15</sup> Patvirtintas 2023-01-20 Nr. 5T-19.

<sup>16</sup> SADM ministro įsakymai: 2023-05-12 Nr.A1-306, 2023-08-11 Nr.A1-541, 2023-11-23 Nr.A1-776, 2023-12-14 Nr. A1-836.

<sup>17</sup> Sutarties forma patvirtinta 2021-01-28 AD įsakymu Nr. 5-52.

<sup>18</sup> Sutarties 7 p.

<sup>19</sup> 2022-12-19 Nr. A1-862.

<sup>20</sup> Pvz.: 2023-01-30 Nr.51S-71, 2023-11-07 Nr.51S-1002, 2024-02-07 Nr.51S-83.

<sup>21</sup> Patvirtinta 2003-07-03 finansų ministro įsakymu Nr.1K-184.



derinimo procedūros, todėl organizuojant paslaugų finansavimą, atsakingi darbuotojai neįsigilino į išlaidų struktūrą, tinkamai neįvertino planuojamų ir panaudotų lėšų:

- iš valstybės biudžeto lėšų numatyta 3,1 tūkst. Eur apskaitą tvarkančio asmens darbo užmokesčiui. Šios išlaidos nėra tiesiogiai susijusios su akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros organizavimu ir teikimu, todėl iš valstybės biudžeto nefinansuojamos;

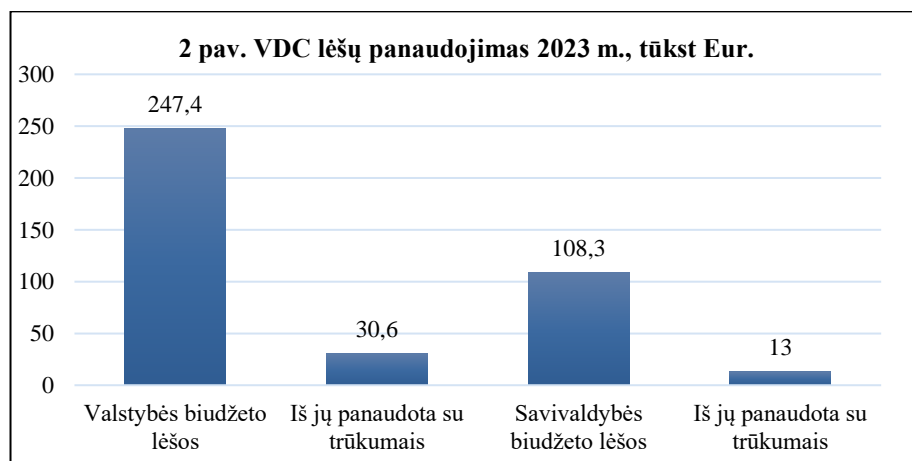
- iš savivaldybės lėšų skirta 6,8 tūkst. Eur darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti, nors pagal lėšų pervedimo ir panaudojimo sutarties sąlygas nenumatyta finansuoti tokių išlaidų;

- 3 VDC viršijo sutartyje<sup>22</sup> nustatytą ne daugiau kaip 1 Eur asmeniui per dieną mitybos normą ir suplanavo 3,8 tūkst. Eur didesnes išlaidas: 3,0 tūkst. Eur – Žygaičių Šv. Apaštalų Petro ir Pauliaus parapijos VDC, 0,4 tūkst. Eur – VšĮ „Fundatio Pietatis“ VDC, 0,4 tūkst. Eur – bendruomenės „Skaidvilės kraštas“ VDC.

Pagal nustatytą mitybos normą didžiausia galima visų VDC išlaidų suma – 65,0 tūkst. Eur, sąmatose suplanuota– 38,1 tūkst. Eur arba 58,6 proc. nuo visos galimos išlaidų sumos. VDC planuojamos maitinimo išlaidos vienam vaikui per mėnesį ženkliai skiriasi – nuo 2 Eur Lomių kaimo bendruomenės VDC „Tegul dūžgia vaikų aviliukas“ iki 35 Eur Žygaičių Šv. Apaštalų Petro ir Pauliaus parapijos VDC „Žygaitukai“.

## 2. Nepakankama vaikų dienos centrų skiriamų lėšų panaudojimo teisėtumo ir tikslingumo kontrolė

4. Bendra visų VDC 2023 metais išlaidų suma – 355,7 tūkst. Eur, iš jų iš valstybės biudžeto – 247,4 tūkst. Eur, iš savivaldybės biudžeto -108,3 tūkst. Eur. Nustatėme, kad apie 12,5 proc. lėšų panaudotos nepagrįstai: netinkami finansavimo šaltiniai, lėšos panaudotos nepatikslingai sąmatų, nepakanka išlaidas pagrindžiančių dokumentų (nesudaryta patalpų nuomos sutartis, automobilių naudojimo veikloje sutartys), VDC darbuotojų darbo užmokestis mokamas už darbo valandas, kurių paskirstymas nereglamentuotas ir pan. (2 pav.):



Šaltinis- 2023 m. VDC lėšų panaudojimo ataskaitos

<sup>22</sup> 7.2.1 papunktis

Netinkamai panaudotų lėšų pavyzdžiai:

---

**Valstybės biudžeto lėšos panaudotos:**

- **12, 7 tūkst. Eur** iš 14 VDC apskaitą tvarkančių asmenų darbo užmokesčiui ar paslaugoms apmokėti, išlaidos nėra tiesiogiai susijusios su vaikų dienos socialinės priežiūros organizavimu ir teikimu ir neatitinka lėšų naudojimo ir kontrolės aprašo 17 p. nuostatos dėl valstybės lėšų panaudojimo. Pastebėjome, kad vieno VDC dirbančio apskaitos darbuotojo priskaityta darbo užmokesčio suma per metus vidutiniškai sudarė apie 2,7 tūkst. Eur, o perkant paslaugas iš apskaitos įmonių – išlaidos mažesnės ir sudarė 1,6 tūkst. Eur.

- **16,7 tūkst. Eur** darbo užmokesčiui už nekontaktines darbo valandas Lomių ir Mažonų bendruomenių VDC darbuotojams mokėti. VDC socialinių darbuotojų darbo krūvio skirstymas į kontaktinį ir nekontaktinį laiką teisės aktuose nenustatytas.

- **1,2 tūkst. Eur** patalpų nuomos mokesčiui mokėti, kurį VšĮ „Fundatio Pietatis“ VDC sumokėjo Tauragės evangelikų bažnyčiai už patalpas, neturint juridinio pagrindo.

Pokytis audito metu – VDC atsižvelgė į pateiktas pastabas ir 2024 m. balandžio 10 d. sudarė patalpų nuomos sutartį.

**Savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos:**

- **3,6 tūkst. Eur** mitybos išlaidoms nepatikslinus išlaidų sąmatos. Išlaidas viršijo: 1,7 tūkst. Eur Tauragės Švč. Trejybės parapijos, 1,2 tūkst. Eur Eičių bendruomenės „Karšuva“, 0,3 tūkst. Eur Pagramančio bendruomenės centro „Gramančia“, 0,4 tūkst. Eur Pilaitės bendruomenės centro VDC.

- **6,1 tūkst. Eur** darbo užmokesčiui mokėti, nors pagal sutartyje nurodytą galimų išlaidų sąrašą, darbo užmokesčio išlaidos iš savivaldybės lėšų nefinansuojamos. Lėšas darbo užmokesčiui mokėti panaudojo: 1,7 tūkst. Eur bendruomenės „Skaudivilės kraštas“, 3,4 tūkst. Eur Kaimo bendruomenės „Taurų žiburys“, 1,0 tūkst. Eur Žygaičių Šv. Apaštalu Petro ir Pauliaus parapijos VDC.

---

5. Žygaičių Šv. Apaštalu Petro ir Pauliaus parapijos VDC „Žygaitukai“ 2023 m. išlaidų sąmatoje suplanuotos mitybos išlaidos viršijo nustatytą normą 3,0 tūkst. Eur, todėl dalis lėšų metų pabaigoje liko nepanaudotos. VDC lėšų į savivaldybės biudžetą negražino, nes gruodžio mėn. už 2,5 tūkst. Eur. įsigijo didesniais nei įprasta kiekiais įvairių maisto produktų, saldumynų<sup>23</sup>. Darbuotojų teigimu įsigytus maisto produktus panaudojo kalėdinėms dovanėlėms ir vaisėms, tačiau nurašymo akto neparengė.

Tas pats VDC už 0,8 tūkst. Eur įsigijo 565,42 litrų dyzelino, kuro panaudojimo nepagrindė dokumentais. VDC darbuotojų žodiniu paaiškinimu, kuras naudotas vaikų parvežimui į namus, vežiojimui į ekskursijas. Vaikai vežami asmeniniais darbuotojų automobiliais, tačiau įsakymų ar sutarčių dėl darbuotojų automobilių naudojimo VDC veikloje neturi.

6. Lėšų pervedimo ir panaudojimo sutarties 6.5 papunktyje nustatyta atsiskaitymo už lėšų panaudojimą tvarka. Nustatėme, kad dauguma VDC nesilaikė ataskaitų teikimo tvarkos, nes pateikė ne visas nustatytas išlaidų vykdymo ataskaitas arba pateiktos ataskaitos neatitiko patvirtintos ataskaitos formos. Negalėjome įvertinti, ar ataskaitos pateiktos laiku, nes Apskaitos skyriui el. paštu pateiktos ataskaitos DVS „Kontora“ neužregistruotos. Savivaldybės lėšų panaudojimui pagrįsti visos įstaigos teikė perteklinius dokumentus (išlaidas pagrindžiančių dokumentų kopijas), kurie buvo spausdinami bei archyvuojami ir taip netaupomi materialiniai ir darbo ištekliai.

---

<sup>23</sup> 2023-12-29 PVM s/f Nr.072

### 3. Vertinant vaikų dienos centrų akreditacijos procedūras nustatyti neatitikimai

7. Valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšomis gali būti finansuojama tik akredituota vaikų dienos socialinė priežiūra, kuri teikiama nuo 2021 m. sausio 1 d.<sup>24</sup> VDC veiklos akreditacijos tikslas – užtikrinti ir gerinti įstaigų teikiamų socialinių paslaugų kokybę. Tauragės rajono savivaldybės teritorijoje veiklą vykdančių VDC akreditaciją vykdo Savivaldybės administracija, vadovaudamasi Socialinės apsaugos ir darbo ministro patvirtintu Socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašu (toliau – Tvarkos aprašas)<sup>25</sup>.

8. 2023 metais savivaldybės teritorijoje veikė 14 VDC, kuriems Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais trejiems metams suteikta teisė teikti akredituotą vaikų dienos socialinę priežiūrą. Vertindami ar akreditacija suteikta vadovaujantis Tvarkos aprašo nuostatomis, nustatėme tris atvejus, kai prie prašymo pateikti netinkami dokumentai, patvirtinantys teisę naudotis patalpomis, Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius, vertindamas prašymus, šių dokumentų neatmetė<sup>26</sup>:

---

*Žygaičių Šv. Petro ir Pauliaus parapija, Sartininkų kaimo bendruomenė „Sartupietis“ ir Skaudvilės bendruomenė „Skaudvilės kraštas“ vietoje valstybės įmonės Registrų centro išrašų ir (ar) patalpų nuomos ir (ar) panaudos sutarčių pateikė Žygaičių seniūnijos ir Skaudvilės gimnazijos išduotus raštus ar sutikimus naudoti patalpas vaikų dienos centrų veiklai vykdyti.*

---

Žygaičių seniūnijos ir Skaudvilės gimnazijos vadovai, suteikdami patalpas nesilaikė valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>27</sup> reikalavimo, kad sprendimą dėl patikėjimo teise valdomo turto perdavimo kitiems asmenims panaudos/ nuomos teise priima Savivaldybės taryba<sup>28</sup> ir taip viršijo suteiktus įgaliojimus. Pastebėjome, kad 2023 m. pabaigoje Žygaičių Šv. Petro ir Pauliaus parapijos ir Skaudvilės bendruomenės „Skaudvilės kraštas“<sup>29</sup> VDC teikė prašymus atnaujinti akreditaciją, pridėdami analogiškus raštus dėl patalpų naudojimo.

9. Savivaldybės administracija 2 atvejais iš 14 vertinimą atliko pavėluotai ir taip nesilaikė Tvarkos aprašo 11 p. nuostatos, kad dokumentų dėl akreditavimo vertinimas turi būti atliktas per 30 kalendorinių dienų nuo prašymo gavimo dienos:

---

*Kaimo bendruomenės „Mažonų rytas“ pateikti dokumentai įvertinti per 75 kalendorines dienas; Lomių kaimo bendruomenės „Lomiai“ – per 61 kalendorinę dieną nuo dokumentų pateikimo dienos.*

---

<sup>24</sup> Socialinių paslaugų įstatymas, priimtas 2006-01-19 Nr.X-493, 25<sup>1</sup> str.

<sup>25</sup> Patvirtintas 2020-06-30 įsakymu Nr. A1-622.

<sup>26</sup> Tvarkos aprašo 6.4.1 papunktis.

<sup>27</sup> Priimtas 2014-03-25 Nr.XII-802, 12 straipsnio 3 dalis, 14 str.4 d.

<sup>28</sup> Įstatymo 14 str. 4 d. , 15 str. 8 d.

<sup>29</sup> Pastaba. Sartininkų kaimo bendruomenė „Sartupietis“ akreditacijos neatnaujino, nes nutraukė veiklą.

#### 4. Vaikų dienos centrų darbo organizavimas turi trūkumų

10. VDC, vykdydami vaikų dienos socialinės priežiūros veiklą, vadovaujasi Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimais ir rekomendacijomis<sup>30</sup>, įstaigų veiklos organizavimas turi būti pagrįstas tinkamais dokumentais. Veiklos organizavimo atitiktį teisės aktų reikalavimams patikrinome penkiuose VDC, turinčiuose didžiausią patvirtintą paslaugos gavėjų skaičių. Vertinome VDC vidaus darbo tvarkas, darbuotojų darbo grafikus, žiniaraščiuose faktiškai fiksuojamą darbo laiką ir nustatėme neatitikimų dėl centrų darbo laiko:

- Lomių kaimo bendruomenės „Lomiai“ VDC nesilaikė vidaus darbo tvarkos taisyklėse<sup>31</sup> nustatyto penkių darbo dienų režimo, nes pagal SPIS lankymo žurnalų duomenis dirbo šešias dienas, o darbo grafike ir darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose žymėjo penkias.

- Kaimo bendruomenės „Mažonų rytas“ VDC darbo laikas vidaus dokumentuose nesuderintas, nes darbo tvarkos taisyklių 3.1 p.<sup>32</sup> numatyta, kad centre taikoma 5 darbo dienų savaitė, tačiau faktiškai dirbama slenkančiu grafiku 6 darbo dienas.

- Lomių kaimo bendruomenės „Lomiai“, bendruomenių „Taurų žiburys“ ir „Mažonų rytas“ VDC darbą pradeda ryto valandomis nuo 8 iki 10 val. Pažymėtina tai, kad pagal socialinių paslaugų katalogą<sup>33</sup> vaikų dienos socialinės priežiūros gavėjai yra 6-18 metų vaikai, kurie tokiu laiku lanko ugdymo įstaigas ir neturi galimybės atvykti į VDC.

11. Bendruomenės „Mažonų rytas“ ir Lomių kaimo bendruomenės „Lomiai“ VDC darbuotojų darbo laikas skirstomas į kontaktinį ir nekontaktinį laiką, nors socialinių darbuotojų darbo krūvio paskirstymas į kontaktines ir nekontaktines darbo valandas teisės aktais nėra nustatytas, VDC vidaus dokumentuose darbuotojų funkcijos ar veiklos, vykdomos nekontaktinio darbo metu, neaprašytos. Atkreipėme dėmesį ir į tai, kad Lomių kaimo bendruomenės „Lomiai“ VDC darbuotojų kontaktinis darbas vykdomas tik nuo 18 iki 20 val.

---

*Pagal teisės aktų reikalavimus, kontaktinis ir nekontaktinis darbo laiko paskirstymas taikomas tik pedagoginį darbą mokyklose dirbantiems specialistams<sup>34</sup>, kuriems per savaitę skiriamos 5 valandos (13,88 proc. viso darbo krūvio) netiesioginiam darbui su mokiniais (darbams planuoti, dokumentams, susijusiems su ugdymu, rengti, bendradarbiauti su mokytojais, tėvais (globėjais) ugdymo klausimais ir kt.).*

---

Toks darbo krūvio paskirstymas kelia abejonų, ar buvo suteiktos paslaugos ir lėšos panaudotos teisingai, nes VDC keturių darbuotojų nekontaktinio darbo laikas per savaitę sudarė 40-70 proc., darbo užmokesčio išlaidos per metus – 16,7 tūkst. Eur:

<sup>30</sup> Patvirtinta SADM ministro 2020-07-10 įsakymu Nr. A1-658.

<sup>31</sup> Patvirtintos bendruomenės „Lomiai“ pirmininko įsakymu 2021-01-14 Nr. LO/02 .

<sup>32</sup> Kaimo bendruomenės „Mažonų rytas“ pirmininko įsakymas 2021-01-04 Nr.MR/2021/02 vaikų dienos centro “Po stogu” darbo tvarkos taisyklės”.

<sup>33</sup> Patvirtintas SADM ministro 2006-04-05 įsakymu Nr. A1-93, 2.11 p.

<sup>34</sup> 2017-01-17 Nr. XIII-198 Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas.

**2 lentelė. Nekontaktinio darbo laiko apimtys ir apmokėjimas už jį**

| Vaiko dienos centras  | Nekontaktinio darbo laiko dalis | Už nekontaktinį darbo laiką priskaityta darbo užmokesčio suma per metus |
|---|---------------------------------|---|
| Kaimo bendruomenės „Mažonų rytas“ VDC „Po stogu“                | 40 proc.                        | 5,5 tūkst. Eur  |
| Lomių kaimo bendruomenės „Lomiaiai“ VDC „Tegu dūzgia aviliukas“ | 50-70 proc.                     | 11,2 tūkst. Eur   |

12. Vienas iš akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimų<sup>35</sup> – tiesiogiai su vaikais nuolat turi dirbti bent vienas darbuotojas, turintis socialinės pedagogikos, socialinio darbo kvalifikaciją ar baigęs socialinio darbuotojo praktinei veiklai pasirengti skirtus mokymus. Lomių kaimo bendruomenės „Lomiaiai“ VDC tinkamai neužtikrino šio reikalavimo vykdymo, nes dalį darbo laiko su vaikais dirbo savanoris<sup>36</sup>, neturintis tinkamo išsilavinimo: pagal sutartį jo darbo laikas nuo 15 iki 18 val., socialinio pedagogo nuo 18 iki 20 val., o mokymo paslaugas teikiantys vadovai<sup>37</sup> per dieną vidutiniškai dirba apie 1,5 val.

13. Socialinės priežiūros akreditavimo ir paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašo 3.1 p. nurodyta, kad paslaugų gavėjas – vaikas, kuris reguliariai lankosi vaikų dienos centre ir kuriam teikiamos dienos socialinės priežiūros paslaugos suteikiamos ne trumpiau kaip keturias valandas per dieną ir tris dienas per savaitę, (t. y. lankomumas ne mažiau 60 proc., kai VDC dirba penkias dienas per savaitę ir lankomumas ne mažiau kaip 50 proc., kai VDC dirba šešias dienas per savaitę). Vertindami vaikų lankomumą vaikų dienos centruose nustatėme, kad 2 iš 5 vaikų dienos centrų atrinktų paslaugų gavėjų lankomumas nesiekia nustatytos normos:

- Lomių kaimo bendruomenės "Lomiaiai" VDC 2 iš 6 atrinktų paslaugos gavėjų metinis lankomumo vidurkis nesiekia minimalios ribos (40,3-49,3 proc. iš 50 proc.);

- Kaimo bendruomenės "Mažonų rytas" VDC 1 iš 6 atrinktų paslaugos gavėjų nuo sutarties sudarymo dienos nelankė nei vienos dienos (3 mėn.) ir vieno vaiko metinis lankomumo vidurkis nesiekia minimalios ribos (45,8 proc. iš 50 proc.).

14. Ne visi VDC užtikrino nuoseklų paslaugos įrašų dokumentavimą SPIS, nes sistemos duomenų bazėse neužregistravo ar neatnaujino duomenų apie įstaigoje teikiamas (suteiktas) socialines paslaugas socialinių paslaugų gavėjams<sup>38</sup>:

*1. Eičių bendruomenės „Karšuva“ ir Lomių kaimo bendruomenės „Lomiaiai“ VDC 4 atvejais į SPIS nesuvedė informacijos dėl paslaugos nutraukimo;*

*2. Lomių kaimo bendruomenės „Lomiaiai“ ir Kaimo bendruomenės „Mažonų rytas“ VDC „Paslaugų suteikimo žurnaluose“ nėra informacijos apie 2 vaikams per mėnesį suteiktas paslaugas.*

<sup>35</sup> Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimų ir rekomendacijų 12 p.

<sup>36</sup> Savanoriškos veiklos sutartis, sudaryta 2023-01-02 Nr.01.

<sup>37</sup> Paslauga įsigyta iš individualią veiklą pagal pažymėjimą vykdančių asmenų.

<sup>38</sup> SADM ministro 2008-05-29 įsakymas Nr. [A1-172](#) „Dėl Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos nuostatų ir Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“ 9.4.2.7 p.

## 5. Vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės vykdymas tobulintinas

15. Socialinių paslaugų įstatyme<sup>39</sup> nustatyta, kad Savivaldybė kontroliuoja jos teritorijoje teikiamų bendrųjų socialinių paslaugų ir socialinės priežiūros kokybę ir kad savivaldybės administracijoje turi veikti padalinys, planuojantis socialines paslaugas, administruojantis socialinių paslaugų organizavimą ir bendrųjų socialinių paslaugų bei socialinės priežiūros kokybės kontrolę. Socialinių paslaugų administravimo ir paslaugų teikimo kontrolės funkcijas vykdo Savivaldybės administracijos Socialinės paramos skyrius<sup>40</sup>.

16. Vadovaujantis Socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašo<sup>41</sup> 4 p. Savivaldybių administracijos tvirtina įstaigų teikiamos akredituotos socialinės priežiūros kokybės kontrolės tvarkos aprašus. Nustatėme, kad Savivaldybės administracija akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės vykdymui yra pasitvirtinusi tris teisės aktus, kurie audito laikotarpiu buvo galiojantys ir kuriuose skirtingai išdėstyti VDC veiklos patikrinimų organizavimo terminai:

---

1. *Vaikų dienos socialinės priežiūros akreditavimo ir paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas 2020-10-27 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 5-836; patikrinimų dažnumas – 1 kartą per pusmetį;*

2. *Įstaigų teikiamos akredituotos socialinės priežiūros kokybės kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas 2020-11-26 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 5-912; patikrinimai atliekami pagal administracijos direktoriaus patvirtintą planą;*

3. *Tauragės rajono savivaldybėje teikiamos akredituotos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašas, patvirtintas 2022-12-28 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 5-1094 (pakeistas 2023-12-06 mero potvarkiu Nr. 4-441); patikrinimų dažnumas – 1 kartą per suteiktos akreditacijos laikotarpį.*

---

17. Savivaldybės Socialinės paramos skyrius socialinės priežiūros paslaugų planinius patikrinimus vykdė vadovaujantis 2022-12-28 administracijos direktoriaus įsakymu Nr. 5-1094, kurio 5 p. nustatyta, kad Socialinės paramos skyrius akredituotų socialinės priežiūros paslaugų planinius patikrinimus atlieka ne rečiau kaip vieną kartą per suteiktos akreditacijos laikotarpį. Nustatėme, kad teikiamų socialinės priežiūros paslaugų kokybės vertinimas per akreditacijos laikotarpį atliktas tik 5 iš 14 (35 proc.) vaikų dienos centrų. Pagal Aprašo nuostatas turi būti vykdomi planiniai patikrinimai, tačiau patikrinimų planai nebuvo sudaromi. VDC, kuriuose buvo atliktas kokybės vertinimas ir teiktos rekomendacijos, neteikė rekomendacijų įgyvendinimo planų, vertinimo išvados ir informacija apie rekomendacijų įgyvendinimą nebuvo teikiama Socialinės paramos skyriaus vedėjui ir Savivaldybės administracijos direktoriui, kaip numatyta Aprašo 21 p.

18. Lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai teikti pervedimo ir naudojimo sutartyje<sup>42</sup> nustatyta, kad VDC iki einamųjų metų gruodžio 20 d. teikia Savivaldybės administracijai suteiktų

---

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymo 13 straipsnio 1, 6 ir 8 d. <https://e-seimas.lrs.lt/portal/legalAct/lt/TAD/TAIS.270342/asr> ;

<sup>40</sup> Skyriaus nuostatai, patvirtinti AD 2021-06-01 įsakymu Nr. 5-389. 8.16.3

<sup>41</sup> SADM ministro 2020-06-30 įsakymo Nr. A1-622 “Dėl socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašo patvirtinimo” 4 p.

<sup>42</sup> Patvirtintos AD 2021-01-08 įsakymu Nr.5-52 6.5.2 papunktis.

paslaugų aprašomojo pobūdžio ataskaitas. Nustatėme, kad už 2023 metus ataskaitas pateikė 7 iš 14 (50 proc.) VDC. Atsižvelgiant į tai, kad VDC nenustatomi siektini veiklos rodikliai, o ataskaitose pateikta informacija formali, manome, kad tikslinga būtų įvertinti tokios ataskaitos reikalingumą arba tobulinti atsiskaitymo tvarką. Pažymėtina tai, kad neužtikrinama dokumentų apskaita, nes ataskaitos neregistruojamos DVS „Kontora“ nustatyta tvarka<sup>43</sup>, saugomos Socialinės paramos skyriaus darbuotojo elektroniniame pašte.

## 6. Kiti pastebėjimai

19. Teikiant akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugas rekomenduojama<sup>44</sup>, kad ne mažiau kaip pusė vaikų (50 proc.), gaunančių akredituotą vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugą įstaigoje, būtų vaikai su negalia ir (ar) socialinę riziką patiriantys vaikai, ir (ar) vaikai iš socialinę riziką patiriančių šeimų, ir (ar) vaikai iš šeimų, esančių krizinėje situacijoje (pvz., dėl skyrybų, darbo praradimo, artimojo netekties ir pan.), kuriose auginami trys ir daugiau vaikų ir (ar) kuriose vaikus auginą vienas iš tėvų. Tauragės rajono savivaldybėje akredituotą vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugą gaunančių vaikų skaičius iš socialiai jautrios aplinkos sudaro 24 proc. (3 pav.):



<sup>43</sup> Tauragės rajono savivaldybės administracijos dokumentų ir įrašų valdymo procedūrų aprašo, patvirtinto AD 2023-09-27 įsakymu Nr. 5-586, 13 p.

<sup>44</sup> SADM ministro 2020-07-10 įsakymo Nr. A1-658 17<sup>1</sup> p.

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

| Eil. Nr.  | Rekomendacija  | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija                     | Veiksmas / Priemonės / Komentarai  | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|---|--|--|--|---|
| 1   | 2  | 3  | 4  | 5   |
| 1.  | Patikslinti lėšų pervedimo ir panaudojimo sutarties sąlygas pagal pasikeitusius teisės aktų reikalavimus bei nustatyti aiškesnius lėšų panaudojimo kriterijus.   | Savivaldybės administracija                                  | Patikslintos lėšų pervedimo ir panaudojimo sutarties 6.5 ir 7 punktų sąlygos dėl ataskaitų teikimo ir galimų išlaidų sąrašo.                                     | 2024-07-31                                  |
| 2.  | Numatyti procedūras, užtikrinančias racionalų išlaidų vaikų dienos centrams planavimą ir skirtų lėšų panaudojimo kontrolę bei atsiskaitymą pagal sutarties sąlygas.  | Savivaldybės administracija                                  | Parengtas teisės akto projektas „Dėl vaikų dienos socialinės priežiūros akreditavimo, paslaugų teikimo bei finansavimo reikalavimų tvarkos aprašo patvirtinimo“. | 2024-07-31                                  |
| 3.  | Siekiant tobulinti vaikų dienos centrų darbo organizavimą, parengti metodines rekomendacijas.  | Savivaldybės administracija                                  | Vaikų dienos centrų veiklos turinys ir organizavimo principai, socialinių priežiūros paslaugų teikimo reikalavimai bus nustatyti teisės akte, nurodytame 2 p.    | 2024-07-31                                  |
| 4.  | Peržiūrėti Savivaldybės teisės aktus, reglamentuojančius akredituotos socialinės priežiūros kokybės kontrolės vertinimo procesus ir nustatyti aiškias socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės planavimo bei vykdymo procedūras. | Savivaldybės administracija                                  | Pripažinti netekusiais galios direktoriaus įsakymai, dubliuojantys akredituotos socialinės priežiūros kokybės kontrolės vertinimo procesus.                      | 2024-07-31                                  |
| 5.  | Sudaryti transporto priemonių naudojimo veikloje panaudos ar nuomos sutartis.  | Žygaičių Šv. Apaštalo Petro ir Pauliaus parapija             | Sudarytos transporto priemonių naudojimo veikloje nuomos / panaudos sutartys.  | 2024-07-31                                  |
| 6.  | Užtikrinti, kad įstaigų patikėjimo teise valdomas turtas būtų disponuojamas teisės aktų nustatyta tvarka.  | Žygaičių seniūnija<br><br>Tauragės raj. Skaudvilės gimnazija | Sudarytos patalpų nuomos / panaudos sutartis.  | 2024-09-30<br><br>2024-05-01                |
| Atstovai ryšiams, atsakingi už Kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Socialinės paramos skyriaus vyriausioji specialistė Aida Lasauskienė, +370 673 34741 |  |  |  |   |

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė



**PRIEDAI**

Audito ataskaitos „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“  
I priedas

**Teisės aktai, kuriems vertinta atitikti:**

1. Vietos savivaldos įstatymas 1994-07-07 Nr. I-533, su vėlesniais pakeitimais;
2. Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymas, 2006 m. sausio 19 d. Nr. X-493.
3. Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas 2017-01-17 Nr. XIII-198, su vėlesniais pakeitimais;
4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, su vėlesniais pakeitimais;
5. Darbo kodekso patvirtinimo, išgaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2603, su vėlesniais pakeitimais;
6. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2006-04-05 įsakymas Nr. A1-93 „Dėl Socialinių paslaugų katalogo patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais;
7. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-06-30 įsakymas Nr. A1-622 „Dėl Socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;
8. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-07-10 Nr. A1-658 „Dėl Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimų ir rekomendacijų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;
9. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2008-05-29 Nr. A1-172 „Dėl Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos nuostatų ir Socialinės paramos šeimai informacinės sistemos duomenų saugos nuostatų patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;
10. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2020-12-08 įsakymas Nr. A1-1232 „Dėl Savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;
11. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2022-12-27 įsakymas Nr. A1-887 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti 2023 metais paskirstymo savivaldybių administracijoms“ (pakeitimas 2023-11-16 Nr.A1-752);
12. Socialinės apsaugos ir darbo ministro 2023-05-12 įsakymas Nr. A1-306 „Dėl valstybės vardu pasiskolintų lėšų paskirstymo savivaldybių administracijoms 2023 metų i ketvirtį, siekiant padengti jų išlaidas, patirtas teikiant specialiąsias socialines paslaugas užsieniečiams, pasitraukusiems iš Ukrainos dėl Rusijos federacijos karinių veiksmų Ukrainoje“ su vėlesniais pakeitimais“;
13. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-10-27 įsakymas Nr.5-836 „Dėl vaikų dienos socialinės priežiūros akreditavimo ir paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais;
14. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-01-28 įsakymas Nr. 5-52 „Dėl Lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai teikti pervedimo ir naudojimo sutarties formos patvirtinimo“;
15. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-01-20 įsakymas Nr.5T-19 „Dėl lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti 2023 metais paskirstymo“;
16. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2022-12-28 įsakymas Nr. 5-1094 „Dėl Tauragės rajono savivaldybėje teikiamos akredituotos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“ (neteko galios 2023 12 13);
17. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2021-06-01 įsakymas Nr. 5-389 „Dėl Socialinės paramos skyriaus nuostatų patvirtinimo“;
18. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2023-09-27 įsakymu Nr. 5-586 „Dėl Tauragės rajono savivaldybės administracijos dokumentų ir įrašų valdymo procedūrų aprašo patvirtinimo“.
19. Mero 2023-12-06 potvarkis Nr. 4-441 „Dėl Tauragės rajono savivaldybėje teikiamos socialinės priežiūros akreditavimo ir kokybės kontrolės tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Audito ataskaitos „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“ 2 priedas

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar savivaldybės biudžeto lėšos naudojamos laikantis teisės aktų reikalavimų ir tikslingai.

Pagrindiniai audito klausimai:

- Ar VDC teikdami akredituotą socialinės priežiūros paslaugą atitinka teisės aktų reikalavimus?
- Ar VDC skirtos lėšos naudojamos pagal teisės aktų reikalavimus?
- Ar vykdoma akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolė?

Audito subjektai: Savivaldybės administracija, VDC.

Audituojamas laikotarpis: 2023 m. duomenų analizei ir vertinimui atlikti buvo panaudoti ir kitų laikotarpių duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>45</sup>.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

| Audito ataskaitos skyrius  | Audito kriterijai ir jų šaltiniai  | Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai  | Audito procedūros   |
|--|--|---|---|
| 1. Netikslus ir nepakankamai analizuojamas vaikų dienos centrų išlaidų planavimas              | VDC finansavimas atitinka Tvarkos apraše nustatytus kriterijus.<br><b>Šaltiniai</b><br>Savivaldybių administracijoms skirtų valstybės biudžeto lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti, teikti ir administruoti paskirstymo, pervedimo, tikslinimo, naudojimo, atsiskaitymo ir kontrolės tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas), patvirtintas SADM ministro 2020-12-08 įsakymu Nr. <a href="#">A1-1232</a> .<br>Lėšų akredituotai vaikų dienos socialinei priežiūrai teikti pervedimo ir naudojimo sutarties forma, patvirtinta AD 2021-01-28 įsakymu Nr. 5-52. | <b>Dokumentų peržiūra:</b><br><br>Nagrinėjome:<br>Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymus, Finansų ministro įsakymus<br>Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus;<br>Su vaikų dienos centrais sudarytas finansavimo sutartis<br><b>Duomenų analizė:</b><br>Analizavome VDC 2023 metų išlaidų vykdymo ataskaitas, vertinome, ar lėšos panaudotos pagal tikslinę paskirtį, ar atitinka patvirtintas sąmatas<br><b>Pokalbiai</b><br>Bendravome (žodžiu ir el. paštu) VDC atstovais, savivaldybės administracijos atsakingais specialistais. | Įvertinti, ar:<br>▪ skiriamų lėšų dydis atitinka nustatytus teisės aktuose;<br>▪ vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos teikimas ir lėšų už teikiamas paslaugas pervedimas įstaigoms, įformintas sutartyse teisingai, laikantis<br>▪ sąmatose nurodytos išlaidos atitinka Tvarkos aprašo nuostatas ir sutarties sąlygas;<br><br>Įvertinti, ar:<br>▪ VDC skirtos valstybės biudžeto lėšos naudojamos pagal tikslinę paskirtį, vadovaujantis išlaidų sąmata;<br>▪ atliekamos lėšų naudojimo tikslingumo kontrolės procedūros. |
| 2. Nepakankama vaikų dienos centrų skiriamų lėšų panaudojimo teisėtumo ir tikslingumo kontrolė |  |   |   |
| 3. Vertinant vaikų dienos centrų akreditacijos procedūras nustatyti neatitikimai               | Socialinės priežiūros paslaugos akreditavimas pagrįstas tinkamais dokumentais ir (ar) duomenimis, kurie atitinka Aprašo nustatytus reikalavimus.<br><b>Šaltiniai</b>   | <b>Dokumentų peržiūra:</b><br><br>Nagrinėjome:<br>Lietuvos Respublikos įstatymus,<br>Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymus,  | Įvertinti, ar:<br>▪ socialinės priežiūros paslaugos akreditavimas pagrįstas tinkamais dokumentais ir (ar) duomenimis, kurie atitinka Akreditavimo apraše nustatytus reikalavimus;   |

<sup>45</sup> 3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
|  | <p>Vaikų dienos socialinės priežiūros akreditavimo ir paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašas, (toliau – Akreditavimo aprašas) patvirtintas AD 2020-10-27 įsakymu Nr. <a href="#">5-836</a>.</p> <p>Socialinės priežiūros akreditavimo tvarkos aprašas, patvirtintas SADM ministro 2020-06-30 įsakymu Nr. <a href="#">A1-622</a>;</p>  | <p>Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus. Savivaldybės tarybos sprendimus, VDC pateiktus dokumentus susijusius su akreditacijos procesu..</p> <p><b>Pokalbiai</b><br/>Bendravome su VDC atstovais, savivaldybės administracijos atsakingais specialistais.</p>   | <p>duomenys apie įstaigą, kuriai suteikta teisė teikti akredituotą socialinės priežiūros paslaugą atitinka SPIS;</p>   |
| 4. Vaikų dienos centrų darbo organizavimas turi trūkumų                                | <p>VDC vykdydami Vaikų dienos socialinės priežiūros veiklą atitinka nustatytus reikalavimus.</p> <p><b>Šaltiniai</b><br/>Akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros teikimo reikalavimai ir rekomendacijos (toliau – Reikalavimų aprašas) patvirtintos SADM ministro 2020-07-10 įsakymu Nr. <a href="#">A1-658</a></p>   | <p><b>Dokumentų peržiūra:</b></p> <p>Nagrinėjome:<br/>Lietuvos Respublikos įstatymus,<br/>Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymus,<br/>Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus.<br/>VDC pateiktus dokumentus susijusius su veiklos organizavimu.<br/><b>Pokalbiai</b><br/>Bendravome su VDC atstovais, savivaldybės administracijos atsakingais specialistais.</p>              | <p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ VDC vykdydami vaikų dienos socialinės priežiūros veiklą atitinka nustatytus reikalavimus;</li> </ul> <p>laikomasi akredituotos vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugos teikimo sutarties sąlygų.</p> |
| 5. Vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės vykdymas tobulintinas | <p>TRSA atsakingi darbuotojai vykdo vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolę, vykdo sutarčių su VDC priežiūrą.</p> <p><b>Šaltiniai</b><br/>Tauragės rajono savivaldybėje teikiamos akredituotos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašas, (toliau – Aprašas) patvirtintas AD 2022-12-28 įsakymu Nr. <a href="#">5-1094 (Neteko galios 2023 12 13)</a>;<br/>Tauragės rajono savivaldybėje teikiamos socialinės priežiūros akreditavimo ir kokybės kontrolės tvarkos aprašas patvirtintas 2023-12-06 mero potvarkiu <a href="#">Nr. 4-441</a>.<br/>Lietuvos Respublikos socialinių paslaugų įstatymo <a href="#">13 straipsnio</a> 1, 6 ir 8 d.</p> | <p><b>Dokumentų peržiūra:</b></p> <p>Nagrinėjome:<br/>Lietuvos Respublikos įstatymus,<br/>Socialinės apsaugos ir darbo ministro įsakymus;<br/>Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus,<br/>Savivaldybės mero potvarkius;<br/>VDC pateiktas metines ataskaitas<br/><b>Pokalbiai</b><br/>Bendravome (žodžiu ir el. paštu) su savivaldybės administracijos atsakingais specialistais.</p> | <p>Įvertinti, ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ TRSA atsakingi darbuotojai vykdo vaikų dienos socialinės priežiūros paslaugų kokybės kontrolę;</li> <li>▪ vykdo sutarčių su VDC priežiūrą.</li> </ul>   |

Audito ataskaitos „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“  
3 priedas

### Santrumpos ir sąvokos

**Akredituota vaikų dienos socialinės priežiūros paslauga** (toliau – akredituota VDC paslauga) vaikui pradama teikti įstaigai su savivaldybe pasirašius šios paslaugos finansavimo sutartį.

**SADM** - Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija;

**TS** - Tauragės rajono savivaldybės tarybos sprendimas;

**AD** – Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius;

**Savivaldybė** – Tauragės rajono savivaldybė;

**VDC** – vaikų dienos centrai;

**SPIS** - Socialinės paramos šeimai informacinė sistema;

**TRSA** – Tauragės rajono savivaldybės administracija;

**Akreditavimo aprašas** – AD patvirtintas vaikų dienos socialinės priežiūros akreditavimo ir paslaugų kokybės kontrolės tvarkos aprašas;

**Aprašas** - Tauragės rajono savivaldybėje teikiamos socialinės priežiūros akreditavimo ir kokybės kontrolės tvarkos aprašas;

**DVIS „Kontora“** - Dokumentų valdymo sistema.

Audito ataskaitos „Vaikų dienos centrų ir kitų bendruomeninių socialinių paslaugų rėmimas“ 4 priedas

### Akredituoti vaikų dienos centrai ir jų finansavimas 2023 m.

| Eil. Nr. | Organizacijos pavadinimas                        | Vaikų dienos centro pavadinimas | Skirtos lėšos akredituoti vaikų dienos socialinei priežiūrai organizuoti ir teikti, Eur |
|----------|--|---------------------------------|---|
| 1.       | Bendruomenė „Skaudvilės kraštas“                 | „Draugystės ratas“              | 27920   |
| 2.       | Eičių bendruomenė „Karšuva“                      | „Girinukai“                     | 30125   |
| 3.       | Kaimo bendruomenė „Mažonų rytas“                 | „Po stogu“                      | 28802   |
| 4.       | Kaimo bendruomenė „Sartupietis“                  | „Vaikystė vaikams“              | 27920   |
| 5.       | Kaimo bendruomenė „Taurų žiburys“                | „Žiburiukai“                    | 30125   |
| 6.       | Lomių kaimo bendruomenė „Lomiaiai“               | „Tegul dūzgia vaikų aviliukas“  | 30125   |
| 7.       | Skaudvilės Šv. Kryžiaus parapija                 | „Ateik koks esi“                | 24915   |
| 8.       | Pagramančio bendruomenės centras „Gramančia“     | „Gramančiukai“                  | 27038   |
| 9.       | Pilaitės bendruomenės centras                    | „Pilaitukai“                    | 24915   |
| 10.      | Šakviečio apylinkės bendruomenės centras         | „Šakviečiukai“                  | 24915   |
| 11.      | Tauragės Švč. Trejybės parapija                  | „Esi laukiamas“                 | 24915   |
| 12.      | VšĮ Vaikų dienos centras                         | „Aukime kartu“                  | 23592   |
| 13.      | VšĮ „Fundatio Pietatis“                          | „Mes esame“                     | 24915   |
| 14.      | Žygaičių Šv. Apaštalų Petro ir Pauliaus parapija | „Žygaitukai“                    | 26597   |
|          | Viso:  |                                 | <b>376819</b>   |