



VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATITIKTIES AUDITO ATASKAITA

**VILNIAUS RAJONO SAVIVALDYBĖS SMULKIOJO IR VIDUTINIO VERSLO RĖMIMO
FONDO LĖŠŲ PANAUDOJIMO TEISĖTUMAS**

2025 m. lapkričio 17 d. Nr. VL-127

Vilnius

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. Tarnybos veikla grindžiama nepriklausomumo, teisėtumo, viešumo, objektyvumo ir profesionalumo principais. Vilniaus rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Su audito ataskaita galima susipažinti Vilniaus rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu <https://vrsa.lt/>.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Halina Blaževič (grupės vadovė), vyr. specialistė Tatjana Siroit.

Audito ataskaita pateikta: Vilniaus rajono savivaldybės tarybai, Vilniaus rajono savivaldybės merui, Vilniaus rajono savivaldybės Kontrolės komitetui, Vilniaus rajono savivaldybės administracijos direktoriui.

TURINYS

IŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	7
1. Smulkiujo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatai tobulintini.....	7
2. Taikomi skirtingi Fondo paramos gavėjų vertinimo kriterijai	9
3. Fondo lėšų panaudojimo kontrolė nepakankama	10
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	12
PRIEDAI.....	13
Santrumpos ir sąvokos	13
Audito apimtis ir metodai	14

IŽANGA

Smulkus ir vidutinis verslas Lietuvoje yra pagrindinė ekonomikos dalis, kuri kuria didžiąją šalies vertės dalį, užtikrina trims ketvirtadaliams visų dirbančiųjų darbo vietas ir skatina ekonomikos augimą.

Smulkiojo ir vidutinio verslo veiklą Lietuvos Respublikoje reglamentuoja Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymas¹, kuris nustato smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų sampratą, smulkiojo ir vidutinio verslo subjektams taikomas valstybės paramos formas. Vadovaujantis įstatymu, smulkiojo ar vidutinio verslo subjektas (toliau – SVV subjektas) – labai maža, maža ar vidutinė įmonė, atitinkanti šio įstatymo 3 straipsnyje nustatytas sąlygas, arba verslininkas, atitinkantis šio įstatymo 4 straipsnyje nustatytas sąlygas.

Vietos savivaldos įstatyme² įtvirtinta savarankiška savivaldybių funkcija – sąlygų verslo ir turizmo plėtrai sudarymas ir šios veiklos skatinimas.

Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų panaudojimo atitikties auditas atliktas pagal Savivaldybės kontrolieriaus 2025 m. liepos 29 d. pavedimą Nr. VL-62.

Audito tikslas – įvertinti smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų panaudojimo atitikimą teisės aktams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar tinkamai ir aiškiai reglamentuotas smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimas;
- ar teisėtai naudojamos smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšos;
- ar vykdoma smulkiojo ir vidutinio verslo subjektui suteiktos paramos kontrolė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis – 2024–2025 m. Naudojome 2022 ir 2023 metų duomenis duomenų palyginimui.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais³. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Vilniaus rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė) savarankišką funkciją – sąlygų verslo ir turizmo plėtrai sudarymą ir šios veiklos skatinimą vykdo pagal įstatymu suteiktą kompetenciją, turėdama teisę inicijuoti, priimti ir įgyvendinti sprendimus bei atsako už jų tinkamą įgyvendinimą. Siekdama šių tikslų, Savivaldybė įkūrė Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondą (toliau – Fondas). Fondas – tai svarbi finansinės paramos priemonė, skirta skatinti verslumą, inovacijas ir darbo vietų kūrimą. Tinkamas fondo lėšų panaudojimas yra itin reikšmingas tiek vietos ekonomikos augimui, tiek viešojo pasitikėjimo stiprinimui.

Fondo nuostatuose⁴ nustatyti tikslai: skatinti smulkiojo ir vidutinio verslo subjektų kūrimąsi ir plėtrą, Vilniaus rajono gyventojų bei įmonių konkurencingumą, steigti naujas darbo vietas, remti socialinį verslą.

Fondo finansavimo šaltiniai:

- iš Savivaldybės biudžeto skirtos tikslinės lėšos;
- įvairių rėmėjų tikslinė paskirtimi pervestos lėšos;

¹ Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymas, 2 str., 6 str.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 6 str. 1 d. 38 p.

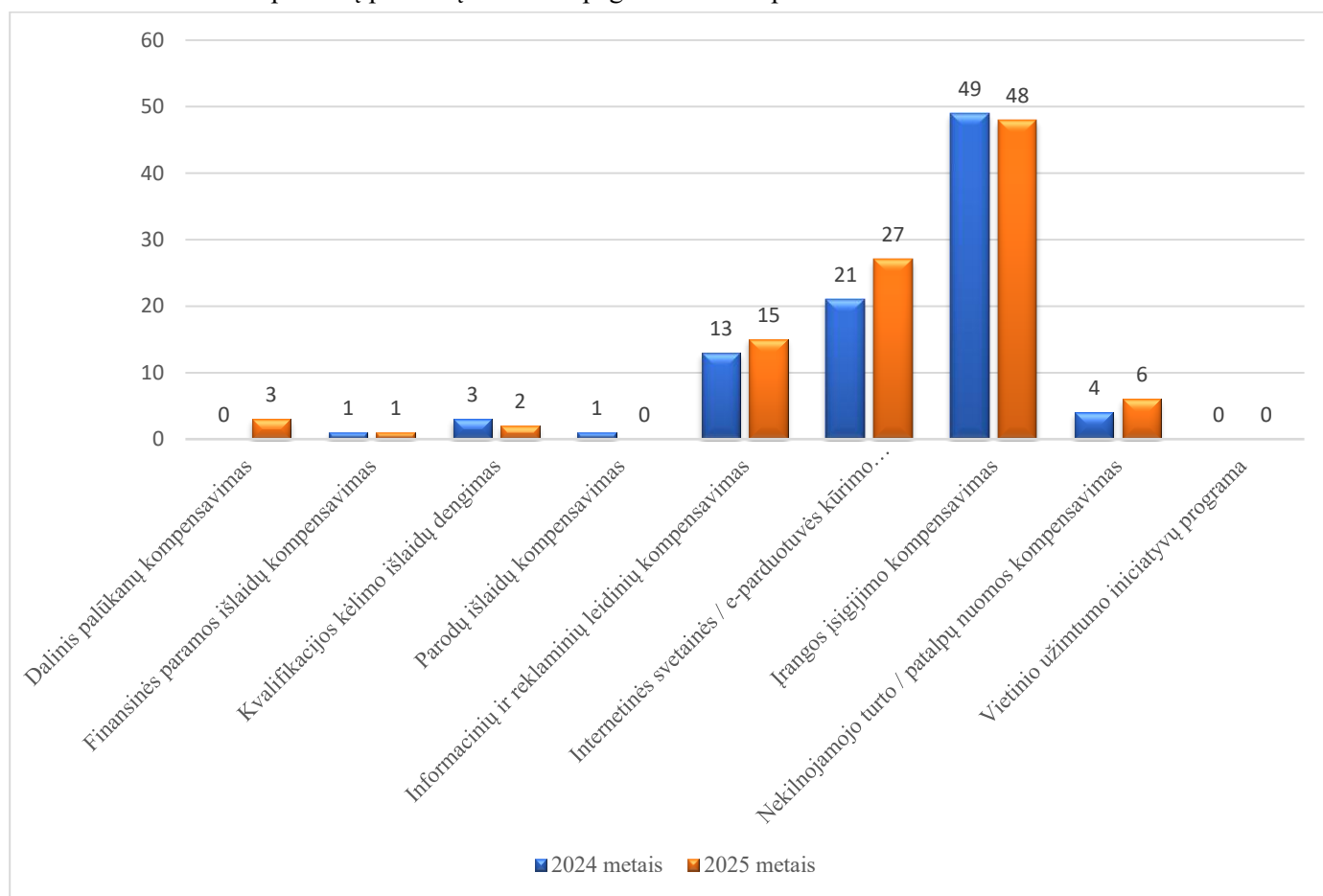
³ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, https://www.valstybeskontrolė.lt/TVS/Content/Teisine_informacija/Atitikties-audito-vadovas-2025-07-29_APDE-4.pdf

⁴ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. T3-245, Dėl Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatų patvirtinimo“.

- užsienio ir tarptautinių organizacijų ir Europos Sąjungos struktūrinių fondų skiriamos lėšos verslui plėtoti;
- kitų fondų skirtos lėšos;
- palūkanos už banke laikomas Fondo lėšas;
- paramos gavėjų gražintos lėšos.

Įvertinus 2024–2025 m. duomenis nustatyta, kad susidomėjimas Savivaldybės teikiama parama nuosekliai auga. 2024 m. Fondui buvo skirta 70,0 tūkst. Eur finansavimo lėšų, 2025 m. – 100,0 tūkst. Eur, tai yra 43 proc. daugiau nei per visus 2024 metus. 2024 m. dėl paramos gavimo kreipėsi 84 smulkiojo ir vidutinio verslo subjektai, o iki 2025 m. spalio mėn. – 92.

2024–2025 m. pateiktų paraiškų dinamika pagal finansinės paramos formas



Šaltinis – Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

2024–2025 m. laikotarpiu didžiausią (iš devynių finansinės paramos formų) pateiktų paraiškų dalį sudarė šios formos: išlaidų kompensavimas įrangos įsigijimui (50,0 proc.), internetinių svetainių bei elektroninių parduotuvių kūrimas (24,7 proc.), informacinių ir reklaminių leidinių parengimas bei leidyba, taip pat reklamos priemonių įsigijimas (14,4 proc.). Tai rodo pareiškėjų siekį investuoti į veiklos plėtrą ir matomumo didinimą internete. Prie nepopuliariausių paramos formų priskirtinos tokios kaip dalinis palūkanų

kompensavimas, finansinės paramos išlaidų kompensavimas, kvalifikacijos kėlimo išlaidų dengimas, parodų išlaidų kompensavimas ir Vietinio užimtumo iniciatyvų programos įgyvendinimas.

Atlikus finansinės paramos paraiškų analizę nustatyta, kad dauguma finansinės paramos formų pasižymi aukštu patenkinimo rodikliu: kvalifikacijos kėlimo išlaidų dengimo ir parodų išlaidų kompensavimo programų patenkinimo rodiklis siekia 100 %, įrangos įsigijimo kompensavimo – apie 87,6 %, internetinės svetainės / e-parduotuvės kūrimo – 79,2 %.

AUDITO REZULTATAI

1. Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatai tobulintini

1. Vilniaus rajono savivaldybėje SVV subjektams skirtos paramos teikimo tvarka nustatyta Vilniaus rajono savivaldybės tarybos (toliau – Taryba) sprendimu patvirtintuose Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatuose (toliau – Nuostatai). Nuostatuose reglamentuojamos Fondo lėšų skyrimo prioritetinės kryptys, teisė gauti finansinę paramą, paramos formos ir dydžiai, gavimo bei grąžinimo tvarka, atsakomybė ir kontrolė.
2. Išanalizavę Nuostatus, nustatėme, kad SVV subjektų paramos reglamentavime nepakankamai aiškiai apibrėžti paramos skyrimo kriterijai ir vertinimo procedūros, todėl Nuostatai tobulintini siekiant didesnio objektyvumo, aiškumo ir skaidrumo.
3. Savivaldybės tarybos kadencijos laikotarpiui, Tarybos sprendimu^{5 6} sudaryta Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų skirstymo komisija (toliau – Komisija), kuri vertina SVV subjektų pateiktų paraiškų tinkamumą gauti finansavimą. Komisija neturi atskiro darbo reglamento, ji veikia pagal Nuostatuose nustatytą tvarką.
4. Nuostatų 11 punkte nustatyta, kad *Fondo Komisijos posėdžiai rengiami pagal poreikį*, bet neregamentuota, kiek paraiškų turėtų būti pateikta, kad įvyktų Fondo Komisijos posėdis ir kiek turi laukti SVV subjektas iki Komisijos sprendimo priėmimo.
5. Nuostatų 24 punkte nustatyta, kad *esant aplinkybėms, kai Komisijos posėdis negali vykti tiesiogiai, Fondo komisijos pirmininko sprendimu gali būti inicijuota rašytinė sprendimų priėmimo procedūra*. Nuostatuose neaptarta, kokios tai aplinkybės, dėl kurių gali būti inicijuojama rašytinė sprendimų priėmimo procedūra.
6. 24.3 punkte nustatyta, kad Komisijos nariui per 2 darbo dienas nepareiškus nuomonės, laikoma, jog jis pritaria svarstomam klausimui. Toks reguliavimas kelia riziką, jog sprendimai gali būti laikomi priimtais net ir tais atvejais, kai Komisijos narys dėl objektyvių priežasčių (pvz., techninių trikdžių, laikino nebuvimo darbe ar sveikatos problemų) neturėjo galimybės susipažinti su dokumentais ar pateikti nuomonės. Tokia nuostata gali neatitikti skaidraus ir pagrįsto sprendimų priėmimo principų.
7. Pagal Nuostatų 31 punktą, skiriant Fondo lėšas, prioritetą teikiamas SVV subjektams pagal nustatytas prioritetinės kryptys:
 - sukūrusiems, kuriantiems naujas darbo vietas, įdarbinusiems Vilniaus rajono gyventojus;
 - kuriantiems, vystantiems, vykdančioms socialinio verslo įmones;

⁵ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 26 d. sprendimas Nr. T3-140 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų skirstymo komisijos sudėties patvirtinimo“.

⁶ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2025 m. vasario 21 d. sprendimas Nr. T3-46 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų skirstymo komisijos sudėties patvirtinimo“.

- vykdančioms veiklą Vilniaus rajone daugiau kaip 4 metus ir įdarbinusiems Vilniaus rajono gyventojus (50 procentų ar daugiau nuo visų samdomų darbuotojų);
 - įgyvendinantiems inovatyvias verslo idėjas;
 - vykdančioms veiklą gamybos, paslaugų teikimo srityse;
 - kuriantiems verslą kaimo teritorijoje;
 - gaminantiems, perdirbantiems ir parduodantiems sertifikuotą ekologinę produkciją;
 - vykdančioms veiklą, susijusią su ekologinių problemų sprendimu bei aplinkos tvarkymu;
 - turintiems tautinio paveldo produktų sertifikatus (pažymėjimus) ir vykdančioms veiklą, susijusią su tradiciniais amatais, kurių tradicijos įrašytos į Nematerialaus kultūros paveldo vertybių sąvado sąrašą.
- Nuostatuose nustatyta prioritėtinė kryptis „įgyvendinantiems inovatyvias verslo idėjas“, tačiau neapibrėžta, kokie verslai laikomi inovatyviais.

8. Nuostatuose nėra apibrėžta, kiek išvardintų prioritėtinių krypčių turi atitikti SVV subjektas, kad būtų pripažintas tinkamu gauti Fondo finansavimą – neaišku, ar pakanka atitikti vieną iš kriterijų, ar būtina atitikti kelis, taip pat nenurodyta, kurie iš jų turi didesnę svarbą.

9. Nuostatuose nėra numatyta, kaip turėtų būti priimami sprendimai, jeigu būtų gautas didelis paraiškų skaičius, o turimų finansavimo lėšų nepakanka visoms paraiškoms patenkinti.

10. Audito metu nustatyta, kad Komisija, išnagrinėjusi pateiktą paraišką ir dokumentus, pareiškėjus informuoja raštu, nurodydama finansavimo skyrimo arba atmetimo priežastis. Tačiau Nuostatuose nėra reglamentuota, kaip ir per kiek dienų SVV subjektas turi būti informuojamas apie Komisijos priimtą sprendimą.

11. Pagal Nuostatų 30 punktą, Fondo lėšos paramos gavėjams skiriamos Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu, remiantis Komisijos pateiktu siūlymu. Paramos gavėjams lėšos turi būti pervedamos ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Administracijos direktoriaus įsakymo pasirašymo dienos. Audito metu nustatyta, kad tiek 2024, tiek 2025 metais pasitaikė atvejų, kai lėšos paramos gavėjams buvo pervedtos, nesilaikant nustatyto termino: 2024 metais – 23 paramos gavėjams, 2025 metais – 15 paramos gavėjams.

12. Nuostatų 42.7 punkte nėra aiškiai reglamentuota, kokios vertės įrangos įsigijimo išlaidos gali būti kompensuojamos, todėl SVV subjektai teikia ir mažaverčių priemonių įsigijimo dokumentus.

13. Fondo lėšų skyrimo prioritėtinės kryptys nebuvo peržiūrėtos nuo Nuostatų patvirtinimo, t. y. nuo 2020 metų. Tikslinga įvertinti šiuo metu galiojančias paramos formas ir apsvarstyti naujų formų įgyvendinimo galimybes. 2024–2025 m. laikotarpiu nė vienas SVV subjektas nepasinaudojo Nuostatuose nustatytais paramos formomis – daliniu palūkanų kompensavimu už paskolas, skirtas verslo plėtos projektams įgyvendinti, (42.1 p.) ir Vietinio užimtumo iniciatyvų programos įgyvendinimu (42.9 p.). Tuo tarpu SVV subjekto dalyvavimo Lietuvoje ar užsienyje vykusiose parodose išlaidų kompensavimu pasinaudojo tik vienas pareiškėjas (42.4 p.).

2. Taikomi skirtingi Fondo paramos gavėjų vertinimo kriterijai

14. Nuostatuose nustatyta, kad Fondo lėšos naudojamos Vilniaus rajono gyventojų verslumui bei įmonių konkurencingumui skatinti, naujoms darbo vietoms steigti, senoms darbo vietoms išsaugoti, naujoms prekėms ir paslaugoms kurti, pažangioms technologijoms diegti, socialiniam verslui plėsti⁷.

15. Nuostatuose neapibrėžti kriterijai ir pagrindai, kuriais remdamasi Fondo Komisija posėdžio metu gali priimti sprendimą skirti SVV subjektui mažesnę nei prašoma ir Nuostatuose nustatyta maksimalią paramos sumą.

16. Įvertinus 2024–2025 metų Fondo Komisijos posėdžių protokolus nustatyta, kad paraiškų vertinimas ir sprendimų dėl finansavimo priėmimas priklauso išimtinai Komisijos diskrecijai. Nors taikomos tos pačios vertinimo taisyklės, skirtingiems pareiškėjams sprendimai dėl išmokų dydžių buvo priimti nevienodai – taikyti skirtingi vertinimo principai ir kriterijai. Komisijos sprendimai dėl paramos dydžių nebuvo nuosekliai fiksuojami protokoluose. Analizuojant atrinktus pavyzdžius nustatyta, kad keturiems pareiškėjams, pagal pateiktus dokumentus turėjusiems teisę į maksimalią kompensuojamą sumą pagal Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatus, faktiškai buvo skirta mažesnė suma. Šių sprendimų priežastys protokoluose nenurodytos.

Pavyzdžiai:

MB „Leadas“ (paraiškos data 2024 gegužės mėn.). Pagal Nuostatus maksimali kompensuojama suma buvo 2 300 Eur, pareiškėjui skirta 1 550 Eur.

Pareiškėjas M. G. (paraiškos data 2024 rugsėjo mėn.). Skirta paramos suma buvo 1 200 Eur, nors pagal Nuostatus kompensuojama suma - 1 500 Eur.

Pareiškėjas R. P. (paraiškos data 2024 spalio mėn.). Pagal Nuostatus maksimali kompensuojama suma - 1 500 Eur, tačiau pareiškėjui skirta - 1 000 Eur. Protokole nenurodyta sprendimo motyvacija. Kitiems komisijos posėdyje svarstytiems pareiškėjams buvo skirtos maksimalios galimos išmokos.

UAB „M9 project“ (paraiškos data 2025 birželio mėn.). Pagal Nuostatus maksimali kompensuojama suma šiam pareiškėjui būtų 1 500 Eur, Komisija skyrė tik 490 Eur.

⁷ Vilniaus rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 28 d. sprendimas Nr. T3-245 „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 28 p.

17. Kai kuriais atvejais protokole nurodytas sprendimas mažinti išmoką dėl lėšų likučio, tuo tarpu kitiems paramos gavėjams tuo pačiu sprendimu skirta maksimali jiems priklausanti suma, taip sudarant prielaidas pažeisti vienodo vertinimo ir lygiateisiškumo principus.

Pavyzdys

MB „Sanklima“ (paraiškos data 2024 lapkričio mėn.). Pagal Nuostatus maksimali kompensuojama suma – 800 Eur, tačiau pareiškėjui skirta – 350 Eur. Protokole nurodoma, kad sprendimas priimtas atsižvelgiant į lėšų likutį. Neaišku, kokiais principais buvo remtasi mažinant išmoką konkrečiam pareiškėjui.

3. Fondo lėšų panaudojimo kontrolė nepakankama

18. Biudžeto sandaros įstatymas⁸ nustato, kad *„Savivaldybių biudžetų asignavimų valdytojų vadovai ar savivaldybių administracijos jų įgalioti asmenys privalo programoms vykdyti skirtas lėšas naudoti pagal jų paskirtį teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai“*.

19. Nuostatų 52 punktas įpareigoja SVV subjektus *„ne mažiau kaip vienerius metus nuo paramos suteikimo dienos vykdyti paraiškoje nurodytą veiklą, naudotis įsigyta įranga, įrengimais ar darbo priemonėmis, išlaikyti dvejus metus internetinę svetainę, e-parduotuvę“*.

20. Pagal Nuostatų 53 punktą, *„paramos gavėjo veiklą, susijusią su skirta parama, turi teisę tikrinti Komisija“*.

21. Be to, Nuostatų 54 punktas numato, kad Savivaldybės administracijos specialistas (Komisijos narys) Komisijos sprendimu gali būti įpareigotas:

- patikrinti informaciją apie smulkiojo ir vidutinio verslo subjektą, gavusį paramą, viešuosiuose registruose (Valstybinės mokesčių inspekcijos, Juridinių asmenų ir kituose registruose);
- patikrinti, ar paramos gavėjas vykdo deklaruotą veiklą, atlikti faktinį veiklos patikrinimą, prašyti pateikti papildomą informaciją bei dokumentus apie vykdomą veiklą, apžiūrėti darbo vietas ir pan.

22. Audito metu nustatyta, kad 2024–2025 m. laikotarpiu Komisija nevykdė kontrolės funkcijų. Per audituotą laikotarpį Komisija nepriėmė sprendimų pavesti Savivaldybės administracijos specialistams (Komisijos nariams) atlikti paramos gavėjų veiklos patikrinimų. Nebuvo inicijuotas viešųjų registrų duomenų patikrinimas ar faktinė paramos gavėjų vykdomos veiklos apžiūra vietoje.

23. Kontrolės mechanizmo neįgyvendinimas riboja galimybes laiku nustatyti galimus pažeidimus ir užtikrinti tinkamą paramos lėšų panaudojimą.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 4 str.

24. Audito metu buvo patikrinta, ar paramos gavėjai, 2024–2025 m. gavę Fondo paramą internetinės svetainės ar elektroninės parduotuvės sukūrimo ir palaikymo išlaidoms padengti, ją išlaiko dvejus metus. Nustatyta, kad internetinių svetainių puslapiai veikia, jų turinys atitinka paraiškoje nurodytą vykdomą veiklą, t. y. pateikiama informacija atitinka deklaruotą veiklos sritį.

25. Taip pat audito metu buvo patikrinta, ar paramos gavėjai, 2024 m. gavę Fondo paramą įrangai, įrenginiams ar darbo priemonėms įsigyti, jas naudoja ne trumpiau kaip vienerius metus. Buvo išsiųsti raštai, prašant pateikti įrangos, įrenginių ir darbo priemonių naudojimą patvirtinančius dokumentus, 19 SVV subjektų. Iš visų subjektų gavome patvirtinančius dokumentus – nuotraukas (su šių metų data).

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmai/ Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo data
1	2	3	4	5
1	Inicijuoti Smulkaus ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatų pakeitimą ir/ar patikslinimą, atsižvelgiant į ataskaitoje pateiktus pastebėjimus	Savivaldybės administracija	Parengti Vilniaus rajono savivaldybės tarybos sprendimo „Dėl Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatų patvirtinimo“ (nauja redakcija) projektą ir teikti tvirtinti Tarybai.	2026-02-27
2	Inicijuoti Komisijos kontrolės procedūras, susijusias su paramos gavėjų veiklos patikrinimu	Savivaldybės administracija	Kontrolės vykdymo priemonė bus detaliau aprašyta naujuose nuostatuose, numatant, kad Administracija privalo atlikti kontrolę kartą per metus.	2026-02-27
<p>Įstaigos atstovas, atsakingas už Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus patarėja Inga Kucevič, tel. +37052755064, el. p. inga.kucevic@vrsa.lt</p>				

Plano sudarymo paaiškinimas:

1-2-3 lentelės stulpelius užpildo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos darbuotojai, atlikę auditą;

4-5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas.

Savivaldybės kontrolierė

Marija Aliošina

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų panaudojimo teisėtumas“
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

Savivaldybė – Vilniaus rajono savivaldybė

Taryba – Vilniaus rajono savivaldybės taryba

Fondas – Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondas

Nuostatai – Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatai

Komisija – Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų skirstymo komisija

SVV subjektas – Smulkiojo ar vidutinio verslo subjektas

Paramos gavėjas – Smulkiojo ar vidutinio verslo subjektas, kuris gavo Fondo paramą

Pareiškėjas – Smulkiojo ar vidutinio verslo subjektas, kuris pateikė paraišką paramai gauti

Smulkiojo ar vidutinio verslo subjektas – labai maža, maža ar vidutinė įmonė, atitinkančios Smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymo 3 str. nustatytas sąlygas, arba verslininkas, atitinkantis to paties įstatymo 4 str. nustatytas sąlygas.

Labai maža įmonė – įmonė, kurioje dirba mažiau kaip 10 darbuotojų ir kurios metinės pajamos neviršija 2 mln. Eur arba kurios balanse nurodyto turto vertė neviršija 2 mln. Eur.

Maža įmonė – įmonė, kurioje dirba mažiau kaip 50 darbuotojų ir kurios metinės pajamos neviršija 10 mln. Eur arba balanse nurodyto turto vertė neviršija 10 mln. Eur.

Vidutinė įmonė – įmonė, kurioje dirba mažiau kaip 250 darbuotojų ir kurios metinės pajamos neviršija 50 mln. Eur arba balanse nurodyto turto vertė neviršija 43 mln. Eur.

Verslininkas – fizinis asmuo, kuris verčiasi ekonomine veikla.

Audito ataskaitos „Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų panaudojimo teisėtumas“
2 priedas

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšų panaudojimo atitikimą teisės aktams.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar tinkamai ir aiškiai reglamentuotas smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimas;
- ar teisėtai naudojamos smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšos;
- ar vykdoma smulkiojo ir vidutinio verslo subjektui suteiktos paramos panaudojimo kontrolė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus rajono savivaldybės administracija.

Audituojamas laikotarpis – 2024–2025 m. Naudojome 2022 ir 2023 m. duomenis duomenų palyginimui.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁹.

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatai tobulintini	<i>Dokumentų peržiūra</i> Nagrinėjome: Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą; Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymą; Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatus; Vilniaus rajono savivaldybės 2024–2026 m. ir 2025–2027 m. strateginius veiklos planus;	Įvertinti, ar tinkamai, aiškiai reglamentuotas smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimas

⁹ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, https://www.valstybeskontrole.lt/TVS/Content/Teisine_informacija/Atitikties-audito-vadovas-2025-07-29_APDE-4.pdf.

	<p>Ekonominio konkurencingumo didinimo programa; Savivaldybės tarybos sprendimus, administracijos direktoriaus įsakymus, ir kitus dokumentus, susijusius su SVV rėmimo fondo parama.</p> <p><i>Duomenų analizė</i> Analizavome kitų savivaldybių gerąją praktiką, viešus VMI ir Sodros duomenis, kitą viešai apie SVV subjektus skelbiamą informaciją.</p> <p><i>Pokalbiai (apklausos)</i> Bendravome su Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus specialistų (Komisijos sekretoriumi).</p>	
2. Taikomi skirtingi fondo paramos gavėjų vertinimo kriterijai	<p><i>Dokumentų peržiūra</i> Nagrinėjome: Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymą; Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatus; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus; Komisijos posėdžių protokolus ir kitus dokumentus, susijusius su SVV rėmimo fondo parama.</p> <p><i>Duomenų analizė</i> Analizavome SVV subjektų pateiktas paraiškas, prie jų pridedamus dokumentus (PVM sąskaitas faktūras, mokėjimą patvirtinančius dokumentus, pažymą iš Valstybinio socialinio draudimo fondo arba Valstybinės mokesčių inspekcijos ir kitus), Savivaldybės SVV rėmimo fondo Komisijos posėdžių protokolus, administracijos direktoriaus įsakymus.</p> <p><i>Pokalbiai</i> Bendravome su Savivaldybės administracijos Ekonomikos ir turto valdymo skyriaus specialistų (Komisijos sekretoriumi).</p>	Įvertinti, ar teisėtai naudojamos smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo lėšos
3. Fondo lėšų panaudojimo	<p><i>Dokumentų peržiūra</i> Nagrinėjome:</p>	Įvertinti, ar vykdoma smulkiojo ir vidutinio verslo subjektui

<p>kontrolė nepakankama</p>	<p>Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymą; Lietuvos Respublikos smulkiojo ir vidutinio verslo plėtros įstatymą; Vilniaus rajono savivaldybės smulkiojo ir vidutinio verslo rėmimo fondo nuostatus; Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymus, kitus dokumentus, susijusius su SVV rėmimo fondo parama. <i>Duomenų patikrinimas internetinėje erdvėje</i> Atlikome SVV subjektų, gavusių Fondo paramą dėl internetinės svetainės ar e-parduotuvės įkūrimo ir palaikymo išlaidoms kompensuoti, svetainių ir e-parduotuvių veikimo patikrinimus. <i>Duomenų patikrinimas</i> Atlikome SVV subjektų, gavusių Fondo paramą dėl įrangos įsigijimo išlaidų, patirtų steigiant arba plečiant veiklą, kompensavimo patikrinimus. Patikrinome paramos gavėjų pateiktus patvirtinančius dokumentus (įsigytos įrangos nuotraukas su š. m. data).</p>	<p>suteiktos paramos panaudojimo kontrolė</p>
-----------------------------	--	---