



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### 2016 METŲ ŠIAULIŲ MIESTO SPORTO KLUBŲ ŽAIDIMŲ KOMANDŲ PLĖTROS PROGRAMOS VYKDYMO PATIKRINIMO ATASKAITA

2017 m. sausio 13 d.  
Šiauliai

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2016 m. spalio 11 d. pavedimu Nr. PA-9 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos patarėja Audronė Uikienė atliko patikrinimą, kurio tikslas – 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo vertinimas.

Patikrinimo metu buvo vertintas 2016 m. Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų sporto klubams, panaudojimas už 9 mėnesius. Buvo analizuojami šią sritį Šiaulių miesto savivaldybėje reglamentuojantys dokumentai, sporto klubų pateiktų ataskaitų sudarymo teisingumas, ar dokumentai, pateisinantys Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą, atitinka įstatymų nuostatas. Buvo analizuojama, kaip Savivaldybės Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kūno kultūros ir sporto skyrius (toliau – Sporto skyrius) koordinuoja ir kontroliuoja sporto klubų žaidimų programos įgyvendinimo procesą. Atskirais atvejais tyrimui panaudoti ankstesnių laikotarpių duomenys.

Atlikdami patikrinimą, darėme prielaidą, kad visi patikrinimui pateikti dokumentai yra galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Patikrinimo metu nustatyti dalykai gali turėti įtakos vertinant biudžeto lėšų naudojimo teisėtumą bei Savivaldybės 2016 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

#### **Teisinis reglamentavimas**

Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo 21 str. 1 d. nustatyta, kad nevyriausybines kūno kultūros ir sporto organizacijas gali gauti valstybės ir savivaldybių biudžetų lėšų kūno kultūros ir sporto programoms ir projektams įgyvendinti. Su šiomis organizacijomis lėšas skirianti valstybės institucija ar savivaldybės administracija pasirašo biudžeto lėšų naudojimo sutartis. To paties str. 2 d. nustatyta, kad valstybės ir savivaldybių institucijos, skyrusios lėšų šio str. 1 d. nurodytiems tikslams, turi teisę tikrinti, kaip šios lėšos naudojamos. Organizacijos, gavusios lėšų iš valstybės ir savivaldybės biudžetų, privalo pateikti šių lėšų naudojimo ataskaitą lėšas skyrusioms institucijoms<sup>1</sup>.

Vertinant 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymą buvo analizuojami šią sritį Šiaulių miesto savivaldybėje reglamentuojantys dokumentai:

1. Savivaldybės tarybos 2016 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. T-1 patvirtintas Šiaulių miesto savivaldybės 2016–2018 m. strateginis veiklos planas (su vėlesniais pakeitimais).

2. Savivaldybės tarybos 2015 m. lapričio 26 d. sprendimas Nr. T-323 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės sporto tarybos sudarymo“.

3. Savivaldybės tarybos 2015 m. spalio 29 d. sprendimas Nr. T-281 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės sporto tarybos veiklos nuostatų patvirtinimo“.

4. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. balandžio 6 d. įsakymu Nr. A-440 patvirtintas 2016 m. Šiaulių miesto savivaldybės administracijos veiklos planas (su vėlesniais pakeitimais).

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymas, 1995 m. gruodžio 20 d. Nr. I-1151 (2008 m. rugsėjo 24 d. Nr. X-1501 redakcija) su vėlesniais pakeitimais.

5. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. AP-56 patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Kūno kultūros ir sporto skyriaus nuostatai (su vėlesniais pakeitimais) (toliau – Sporto skyriaus nuostatai) kurie galiojo iki 2016 m. spalio 1 d.

6. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. gruodžio 2 d. įsakymu Nr. A-1591 patvirtinti Šiaulių miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto bei sporto klubų žaidimų komandų plėtros programų projektų finansavimo nuostatai (su vėlesniais pakeitimais) (toliau – Finansavimo nuostatai).

7. Savivaldybės administracijos Kūno kultūros ir sporto skyriaus vedėjo 2016 m. vasario 26 d. įsakymu Nr. KK-3 patvirtinti Sporto ekspertų komisija ir Sporto ekspertų komisijos darbo reglamentas.

8. Savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. sausio 31 d. įsakymu Nr. A-124 patvirtinta Šiaulių miesto savivaldybės apskaitos tvarka (su vėlesniais pakeitimais) (toliau – Apskaitos tvarka).

9. Sporto ekspertų komisijos 2016 m. kovo 1 d. protokolu Nr. SSKK-3-(18.6) patvirtinta 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos (12) lėšų projektams apskaičiavimo metodika (toliau – Metodika).

### Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų sporto klubams, panaudojimo vertinimas

Vadovaujantis Sporto skyriaus nuostatų 2 p. kūno kultūros ir sporto politikos įgyvendimą Šiaulių miesto savivaldybėje vykdo Sporto skyrius. Šiaulių miesto savivaldybės 2016–2018 m. strateginiame veiklos plane ir Šiaulių miesto savivaldybės administracijos 2016 m. metiniame veiklos plane sporto politikos įgyvendinimui patvirtintos dvi programos – Kūno kultūros ir sporto programa (07) bei Sporto klubų žaidimų komandų plėtros programa (12).

Šiaulių miesto savivaldybės taryba 2016 m. vasario 25 d. sprendimu Nr. T-34 patvirtino Šiaulių miesto savivaldybės 2016 m. biudžetą (2016 m. rugpjūčio 25 d. sprendimo Nr. T-326 redakcija) (toliau – Savivaldybės biudžetas), kuriame Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos priemonėms įgyvendinti 2016 m. skirta 292,4 tūkst. Eur asignavimų. Sporto ekspertų komisija (Posėdžio 2016 m. kovo 15 d. protokolas Nr. SSKK-5-(18.6) ir posėdžio 2016 m. kovo 31 d. protokolas Nr. SSKK-6-(18.6)) 2016 m. sporto klubams paskirstė 290,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų 11 sporto klubų, 1,9 tūkst. Eur liko nepaskirstyta.

Atliekant 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo vertinimą buvo pasirinkti 4 sporto klubai, kuriems 2016 m. skirtas finansavimas sudaro 74 proc. visiems sporto klubams skirtų asignavimų (žr.1 lentelę).

1 lentelė

### Pasirinkti vertinimui sporto klubai ir jiems skirti asignavimai 2016 m.

Eil. Nr.	Sporto klubo pavadinimas	Sutarties Nr., data		Skirtas finansavimas 2016 metais	
				tūkst. Eur	proc.*
1	Šiaulių rankinio klubas „Salve“	SŽ-265	2016.03.24	6,5	2%
2	Šiaulių miesto rankinio sporto klubas „Šiauliai“	SŽ-279	2016.03.24	6,5	2%
3	Moterų krepšinio sporto klubas „Rūta“	SŽ-260	2016.03.23	20,0	7%
4	VšĮ Krepšinio klubas „Šiauliai“	SŽ-286	2016.03.25	182,7	63%
<b>Iš viso:</b>				<b>215,7</b>	<b>74%</b>

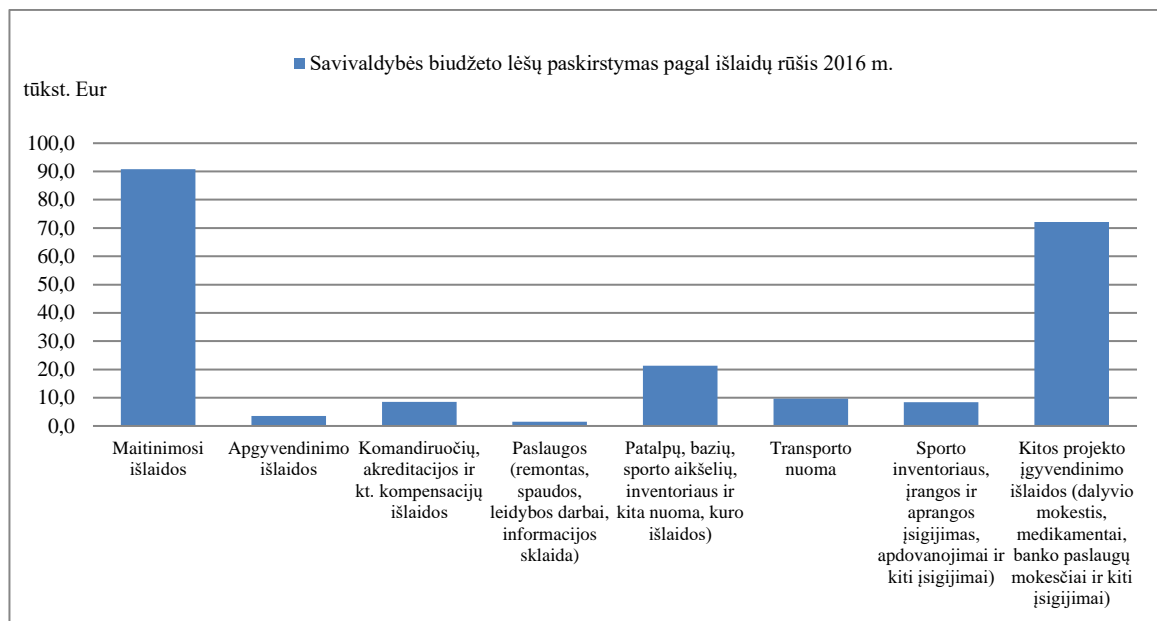
\*Sporto ekspertų komisijos (Posėdžio 2016 m. kovo 15 d. protokolas Nr. SSKK-5-(18.6) ir posėdžio 2016 m. kovo 31 d. protokolas Nr. SSKK-6-(18.6)) 2016 m. sporto klubams paskirstyta 290,5 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų.

Pagal Sporto skyriaus pateiktus skaičiavimus vadovaujantis metodika, matyti, kad projektams įgyvendinti Moterų krepšinio sporto klubui „Rūta“ turėjo būti skirta – 6,5 tūkst. Eur, o VšĮ Krepšinio klubui „Šiauliai“ – 26,1 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų. Tačiau, atsižvelgiant į metodikos „pastaboje“ numatytą aplinkybę: „Sporto ekspertų komisijos bendru sutarimu apskaičiuotos lėšos gali būti didinamos, jei klubas neturi iš savivaldybės biudžeto apmokamų trenerių etatų; nesinaudoja savivaldybės sporto baze ir ją nuomoja“. Moterų krepšinio sporto klubui „Rūta“ buvo skirta – 20,0 tūkst. Eur, t. y. 3 kartus daugiau nei apskaičiuota pagal

metodiką, o VšĮ Krepšinio klubui „Šiauliai“ – 182,7 tūkst. Eur, t. y. 7 kartus daugiau (Posėdžio 2016 m. kovo 15 d. protokolas Nr. SSKK-5-(18.6) ir posėdžio 2016 m. kovo 31 d. protokolas Nr. SSKK-6-(18.6)).

Pažymėtina, kad nei vienas sporto klubas neturi iš Savivaldybės biudžeto apmokamų trenerių etatų, tačiau skirstant lėšas, kitiems sporto klubams ši „pastaba“ nebuvo taikoma. Be to, metodikoje nenumatyta, kokia suma ar kiek procentų lėšos gali būti didinamos. Dėl tokio nepakankamai aiškaus reglamentavimo, nėra pilnai užtikrinamas lėšų skirstymo objektyvumas.

Vadovaujantis Finansavimo nuostatų 16 p. Savivaldybė su sporto klubais sudarė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartis, kurių neatskiriama dalis yra detalus numatomų išlaidų sąrašas. Išanalizavus Sporto plėtros projektų lėšų naudojimo sąmatas, nustatyta, kad didžiausią skiriamų asignavimų dalį sudaro maitinimosi išlaidos (žr. 1 pav.).



1 pav. Pasirinktų vertinimui sporto klubų Savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų rūšis 2016 m., tūkst. Eur

Finansavimo nuostatų 7 p. numatyta, jei iš Savivaldybės biudžeto skiriama nepakankamai lėšų programos priemonėms įgyvendinti, tuomet vertinant projektus skirti lėšas tik juose numatytiems būtinioms išlaidoms – kelionės, nakvynės, akreditacijos mokesčiui, dalyvavimo varžybose mokesčiui, teisėjų apmokėjimui ir sporto bazių nuomos apmokėjimui. Šiaulių miesto savivaldybės 2016–2018 m. strateginiame veiklos plane Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos priemonėms įgyvendinti 2016 m. lėšų poreikis iš Savivaldybės biudžeto numatytas buvo 352,4 tūkst. Eur, tačiau Savivaldybės biudžete šiai programai 2016 m. skirta – 292,4 tūkst. Eur. Darytina išvada, kad, iš Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos, sporto klubams projektų vykdymui lėšos maitinimosi išlaidoms neturėjo būti skirtos.

Savivaldybės Apskaitos tvarkos Finansų kontrolės taisyklėse numatyta, kad išankstinę finansų kontrolę vykdo skyrių vedėjai, einamąją finansų kontrolę vykdo skyrių vedėjai, pavaduotojai ir darbuotojai, o paskesniąją finansų kontrolę vykdo Savivaldybės direktoriaus įsakymais sudarytos komisijos ar skyrių vedėjų paskirti darbuotojai. Pažymėtina, kad Sporto skyriaus vedėjo pareigybės aprašyme, patvirtintame Savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. kovo 29 d. įsakymu Nr. AP-186 (galiojo iki 2016 m. spalio 1 d.) 7.2.9 p. numatyta, kad Sporto skyriaus vedėjas vykdo paskesniąją skyriui skirtą programų finansų kontrolę. Toks finansų kontrolės organizavimas prieštarauja Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 4 str. 4 d. 3 p., kuriame nustatyta, kad paskesniosios finansų kontrolės negali atlikti valstybės tarnautojas ar darbuotojas, atsakingas už išankstinę finansų kontrolę<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002 m. gruodžio 10 d. Nr. IX-1253.

Apskaitos tvarkos Finansų kontrolės taisyklių 68.2 p. numatyta, kad einamąją finansų kontrolę atliekantis darbuotojas kontroliuoja pagal Finansavimo sutartį skirtų lėšų tikslinį panaudojimą ir vizuoja visas išlaidas pateisinančias ir apmokėjimą įrodančias tinkamai patvirtintas dokumentų kopijas, kitus su projekto vykdymu susijusius dokumentus ir ataskaitas, būtinas pagal Finansavimo sutartis. Sporto skyriuje einamoji finansų kontrolė numatyta vyriausiojo specialisto pareigybės aprašyme (7.5 p.), patvirtintame Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 24 d. įsakymu Nr. AP-62 (galiojo iki 2016 m. spalio 1 d.).

Sporto skyriaus nuostatų 7.12 p. numatyta, kad skyrius koordinuoja miesto kūno kultūros ir sporto įstaigų, klubų, asociacijų veiklą, tvirtina jų programas ir teikia metodinę paramą, o nuostatų 7.18 p. numatyta, kad derina mokyklų, vykdančių specializuoto sporto ugdymo programas trenerių savaitinius darbo krūvius, sporto mokymo grupių ir moksleivių skaičiaus struktūras. Tačiau, pagal patikrinimo metu gautus išlaidas pateisinančius dokumentus, negalėjome patvirtinti, kad visos išlaidos yra tinkamos, todėl Sporto skyriaus buvo paprašyta, kad sporto klubai pateiktų papildomus dokumentus: sporto klubų narių sąrašus, trenerių darbo grafikus, nuomos sutartis, pagal kurias sporto klubai naudojasi sporto bazėmis ir kt.

Finansavimo nuostatų 2 priedo 8 p. numatyta, kad projekte numatytas prekes, paslaugas ir darbus pirkti privaloma vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu, tačiau, duomenų, kad sporto klubai vykdytų viešuosius pirkimus, negavome.

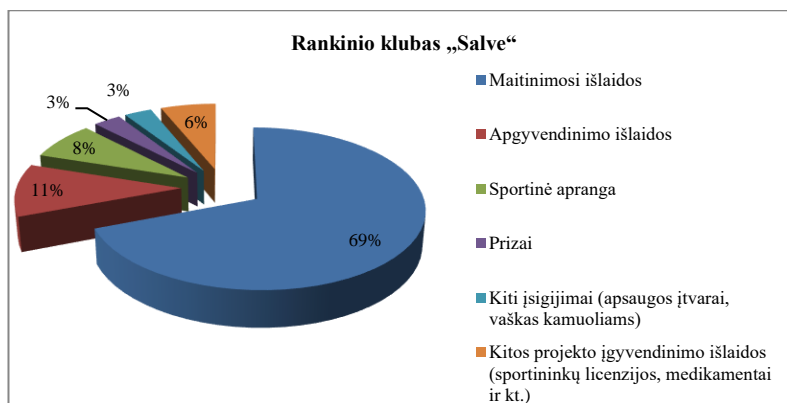
Nustatyta, kad netinkamai vykdomas Finansavimo nuostatų 29 p., kuriame numatyta, kad Sporto skyriui ar Apskaitos skyriui pareikalavus, vykdytojas privalo pateikti dokumentų (sąskaitų-faktūrų, žiniaraščių, aktų, sutarčių ir kt.) tinkamai patvirtintas kopijas, tačiau patikrinimo metu nustatyta, kad dokumentai pateikti ne visi tinkamai patvirtinti, be parašų, o kai kurių sporto klubų apskaitos dokumentai neatitinka Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatų.

*Atsižvelgiant į patikrinimo ataskaitoje nurodytus dalykus (žr. žemiau), darytina išvada, kad Sporto skyriaus nuostatuose nustatytos funkcijos, vidaus, t.sk. finansų kontrolė, nebuvo tinkamai vykdoma, o Finansavimo nuostatai ir jų įgyvendinimas nepilnai užtikrino lėšų skirstymo objektyvumą ir skaidrumą.*

### Šiaulių rankinio klubas „Salve“

Teikdamas paraišką sporto plėtros programos projektui įgyvendinti Šiaulių rankinio klubas „Salve“ (toliau – Rankinio klubas „Salve“) nurodė, kad projektui įgyvendinti reikalinga suma – 21,6 tūkst. Eur, t. sk. iš Savivaldybės biudžeto – 12,8 tūkst. Eur.

Savivaldybė su Rankinio klubu „Salve“ 2016 m. kovo 24 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-265 iš dalies finansuoti projektą „Moterų rankinio sporto šakos populiarinimas“. Iš projektui vykdyti skirtų 6,5 tūkst. Eur, maitinimosi išlaidos (sportininkams, teisėjams ir medicinos darbuotojui) sudaro 69 proc., apgyvendinimo išlaidos (sportininkams ir treneriui) – 11 proc., sportinės aprangos ir batelių įsigijimas – 8 proc., prizai – 3 proc., kt. įsigijimai (apsaugos įtvarai, vaškas kamuoliams) – 3 proc., bei kitos projekto įgyvendinimo išlaidos (sportininkų licenzijos, medikamentai ir kt.) sudaro 6 proc. (žr. 2 pav.).



2 pav. Rankinio klubo „Salve“ Savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų rūšis 2016 m., tūkst. Eur

Pagal Rankinio klubo „Salve“ pateiktą Biudžeto išlaidų vykdymo 2016 m. rugsėjo 30 d. ataskaitą matyti, kad iš Savivaldybės biudžeto gautų 4,0 tūkst. Eur, panaudota – 4,0 tūkst. Eur.

Peržiūrėjus Rankinio klubo „Salve“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų išlaidas pateisinančius dokumentus, nustatyta, kad:

1. Pagal pateiktą sąskaitą-faktūrą RML Nr. 8, kuri buvo išrašyta 2016 m. kovo 29 d., suma – 300,00 Eur, iš Savivaldybės biudžeto lėšų išmokėta už maitinimą. Šio dokumento turinyje atvaizduota: „Garantinis mokestis SM Dubysa-Salve komandai už dalyvavimą 2015/2016 m. Lietuvos moterų rankinio čempionate. (Teisėjų maitinimo ir kelionės išlaidos)“. Pagal šiame dokumente atvaizduotą informaciją nėra galimybės nustatyti, kokią ūkinę operaciją, ar ūkinį įvykį šis dokumentas pateisina, todėl už maitinimą išmokėtų 300,00 Eur teisėtumo patvirtinti negalime, be to, transporto ir kuro išlaidos projektui vykdyti išlaidų sąraše nenumatytos.

2. Pagal pateiktą PVM sąskaitą-faktūrą LIN Nr. 2016/05/01, suma – 199,54 Eur, iš Savivaldybės biudžeto lėšų išmokėta už apgyvendinimo paslaugas, tačiau manytina, kad šio dokumento data taisyta, pažeidžiant Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo 18 str. 2 d.<sup>3</sup>, todėl negalime patvirtinti šių išlaidų teisėtumo.

3. Pagal pateiktus Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ rankinio trenerių darbo grafikus nustatytas atvejis, kai trenerio B. V. darbo laikas abejose įstaigose sutapo: 2016 m. rugpjūčio 21-27 d. su Rankinio klubo „Salve“ treneris dalyvavo mokomojoje treniruočių stovykloje Šventojoje, o nuo 2016 m. rugpjūčio 22 d. pagal patvirtintą darbo grafiką dirbo ir Šiaulių sporto mokykloje „Dubysa“. Darytina išvada, kad trenerio darbo laikas, kai jis dirba Šiaulių sporto mokykloje „Dubysa“ ir jo veikla Rankinio klube „Salve“ – sutampa.

4. Rankinio turnyro „Salve-taurė-2016“ nuostatuose numatyta, kad varžybas organizuoja Rankinio klubas „Salve“, varžybos vykdomos Šiaulių krepšinio akademijos sporto salėje (Pramonės g. 13). Rankinio klubas „Salve“, kaip pateisinamą dokumentą, kokiu pagrindu jie naudojami VŠĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale, pateikė Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2013 m. gegužės 30 d. sprendimą Nr. T-131 „Dėl sporto mokyklos „Saulė“ materialiojo turto perėmimo ir perdavimo“ ir paaiškino, kad vadovaujasi šio sprendimo 4 p., kuriame nustatyta, kad ne mažiau 50 proc. laiko viešosios įstaigos Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale galės neatlygintinai naudotis Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ rankinio sportininkai.

Darytina išvada, kad Rankinio klubas „Salve“ VŠĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale naudojosi nesivadovaujant Savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 26 d. sprendimu Nr. T-48 patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ar patikėjimo teise valdomo materialiojo turto nuomos tvarkos aprašu ir Savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimu Nr. T-331 patvirtintu Šiaulių miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančio ar patikėjimo teise valdomo materialiojo turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašu.

*Įvertinus Rankinio klubo „Salve“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pateisinančius dokumentus, negalime patvirtinti išmokėtų 499,54 Eur panaudojimo teisėtumo. Be to, nustatyta, kad Savivaldybės turtu buvo naudotasi nesivadovaujant minėtais Savivaldybės turto naudojimą reglamentuojančiais Tarybos sprendimais.*

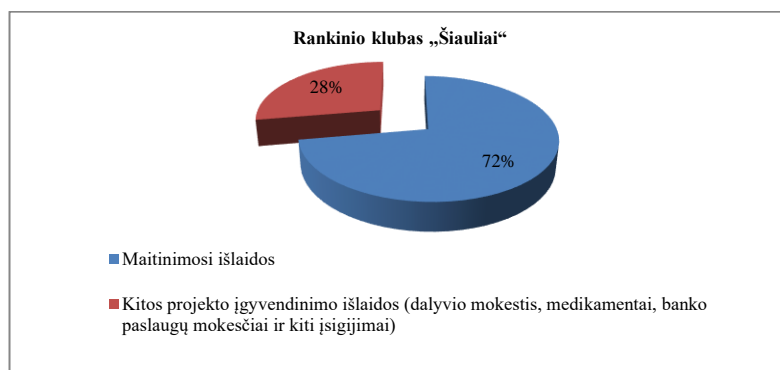
### **Šiaulių miesto rankinio sporto klubas „Šiauliai“**

Teikdamas paraišką sporto plėtros programos projektui įgyvendinti Šiaulių miesto rankinio sporto klubas „Šiauliai“ (toliau – Rankinio klubas „Šiauliai“) nurodė, kad projektui įgyvendinti reikalinga suma – 33,2 tūkst. Eur, t. sk. iš Savivaldybės biudžeto – 29,4 tūkst. Eur.

Savivaldybė su Rankinio klubu „Šiauliai“ 2016 m. kovo 24 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-279 iš dalies finansuoti projektą „Didelio sportinio meistriskumo rankininkų rengimas Šiaulių mieste“. Iš projektui vykdyti skirtų 6,5 tūkst. Eur,

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su vėlesniais pakeitimais.

maitinimosi išlaidos (sportininkams) sudaro 72 proc., teisėjų/inspektorių teisėjavimo išlaidos sudaro 28 proc. (žr. 3 pav.).



3 pav. Rankinio klubo „Šiauliai“ Savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų rūšis 2016 m., tūkst. Eur

Pagal Rankinio klubo „Šiauliai“ pateiktą Biudžeto išlaidų vykdymo 2016 m. rugsėjo 30 d. ataskaitą matyti, kad iš Savivaldybės biudžeto gautų 6,5 tūkst. Eur, panaudota – 6,5 tūkst. Eur.

Patikrinimo metu pastebėta, kad paraiškoje sporto plėtros programai projektui įgyvendinti Rankinio klubas „Šiauliai“ nurodė, kad Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ treniruoklių salė ir VŠĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto salė, tai *turimi resursai* projektui įgyvendinti. Patikrinimo metu paprašius papildomų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą pateisinančių dokumentų, Sporto skyrius paaiškino, kad Rankinio klubo „Šiauliai“ treneris yra ir sporto mokyklos „Dubysa“ rankinio treneris ir dirba su jam tarifikuota grupe sporto mokyklai priklausančiose patalpose. Duomenų, koku pagrindu Rankinio klubas „Šiauliai“ naudojasi VŠĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale, negauta. Darytina išvada, kad Rankinio klubas „Šiauliai“ Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ treniruoklių sale ir VŠĮ Šiaulių krepšinio akademijos „Saulė“ sporto sale naudojasi nesivadovaujant minėtais Savivaldybės turto naudojimą reglamentuojančiais Tarybos sprendimais.

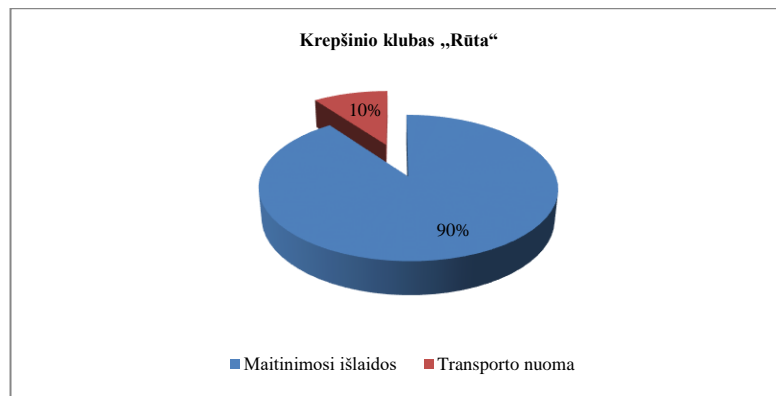
Pagal Sporto skyriaus pateiktą informaciją dėl Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ trenerio A. B. darbo laiko, treneris su Rankinio klubo „Šiauliai“ „komanda dirba sporto mokyklos patvirtintu grafiku ir papildomai su komanda nedirba, nes tai yra tie patys sportininkai“. Darytina išvada, kad trenerio darbo laikas, kai jis dirba Šiaulių sporto mokykloje „Dubysa“ ir jo veikla Rankinio klube „Šiauliai“ – sutampa.

*Įvertinus Rankinio klubo „Šiauliai“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pateisinančius dokumentus, nustatyta, kad Savivaldybės turtu buvo naudotasi nesivadovaujant minėtais Savivaldybės turto naudojimą reglamentuojančiais Tarybos sprendimais.*

#### **Moterų krepšinio sporto klubas „Rūta“**

Teikdamas paraišką sporto plėtros programos projektui įgyvendinti Moterų krepšinio sporto klubas „Rūta“ (toliau – Krepšinio klubas „Rūta“) nurodė, kad projektui įgyvendinti reikalinga suma – 40,0 tūkst. Eur, t. sk. iš Savivaldybės biudžeto – 25,3 tūkst. Eur.

Savivaldybė su Krepšinio klubu „Rūta“ 2016 m. kovo 23 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-260 iš dalies finansuoti projektą „Moterų krepšinio komandos „Šiauliai-Universitetas“ pasirengimas ir dalyvavimas Lietuvos moterų krepšinio lygos ir LKF taurės varžybose“. Iš projektui vykdyti skirtų 20,0 tūkst. Eur, maitinimosi išlaidos (sportininkams, treneriams, teisėjams ir kt. projekto vykdytojams) sudaro 90 proc., transporto nuomos išlaidos sudaro 10 proc. (žr. 4 pav.).



4 pav. Krepšinio klubo „Rūta“ Savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų rūšis 2016 m., tūkst. Eur

Pažymėtina, kad paraiškoje šio projekto vykdymui Krepšinio klubas „Rūta“ nurodė, kad maitinimosi išlaidoms reikalinga suma 14,7 tūkst. Eur, iš Savivaldybės biudžeto buvo prašoma skirti 8,0 tūkst. Eur. Tačiau, dėl kokių priežasčių šio projekto vykdymui iš Savivaldybės biudžeto maitinimosi išlaidoms skirta 18,0 tūkst. Eur, Sporto ekspertų komisijos protokoluose (Posėdžio 2016 m. kovo 15 d. protokolas Nr. SSKK-5-(18.6) ir posėdžio 2016 m. kovo 31 d. protokolas Nr. SSKK-6-(18.6)) informacija nepateikta.

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Krepšinio klubo „Rūta“ pateiktą Biudžeto išlaidų vykdymo 2016 m. rugsėjo 30 d. ataskaitą (Nr. RŪT16/03, 2016-10-05) matyti, kad iš Savivaldybės biudžeto gautų 13,0 tūkst. Eur, panaudota – 6,5 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 5 d. nutarimu Nr. 561 patvirtintais Sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiais, maitinimosi išlaidos mokamos už sporto varžybas, pasirengimo joms sporto stovyklas<sup>4</sup>.

Kūno kultūros ir sporto įstatymo 2 str. 25 d. numatyta, kad *sporto stovykla* – tikslingas trumpalaikis sportininkų arba komandos rengimas(is) varžyboms sporto bazėje. To paties str. 27 d. numatyta, kad *sporto varžybos* – dviejų ar daugiau sportininkų, komandų, sporto klubų varžymasis pagal iš anksto paskelbtus nuostatus, laikantis tarptautinės sporto šakos federacijos nustatytų taisyklių, turint tikslą nustatyti nugalėtojus, prizininkus<sup>5</sup>.

Patikrinimo metu nustatyti atvejai, kai maitinimosi išlaidos buvo mokėtos iš Savivaldybės biudžeto lėšų, tačiau už kokį vykusį sporto renginį – sporto stovyklą ar varžybas – patikimų duomenų negauta.

Peržiūrėjus Krepšinio klubo „Rūta“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų išlaidas pateisinančius dokumentus, nustatyta, kad:

1. Pagal pateiktą Išlaidų sąmatą Nr. RŪT03-01, suma – 124,00 Eur, matyti, kad 2016 m. Lietuvos moterų krepšinio lygos varžybos kovo mėn. vyko 4 dienas: 2016-03-01; 2016-03-10; 2016-03-15; 2016-03-22. Tačiau už kokį sportinį renginį išmokėta dalyviams už maitinimą – 3090,00 Eur pagal 2016 m. kovo mėn., balandžio mėn. ir gegužės mėn. tabelius – duomenų negauta.

2. Pagal pateiktas Sąmatas Nr. 06, 07, 08, 09 matyti, kad už maitinimą išmokėta – 2680,00 Eur ir nurodyta, kad sportinio rengimo treniruočių stovykla 2016 m. birželio mėn. vyko 29 dienas, liepos mėn. 30 dienų, rugpjūčio mėn. 30 dienų ir rugsėjo mėn. 30 dienų, tačiau, kokiu pagrindu buvo organizuota sportinio rengimo treniruočių stovykla, kur ir kada ji vyko – duomenų negauta. Nors Kūno kultūros ir sporto įstatyme trumpalaikio rengimosi varžyboms trukmė nenustatyta, manytina, kad keturis mėnesius iš eilės vykusį sportinio rengimo treniruočių stovykla – nėra trumpalaikis renginys.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“, 1997 m. birželio 5 d. Nr. 561 (2015 m. sausio 28 d. nutarimo Nr. 79 redakcija).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymas, 1995 m. gruodžio 20 d. Nr. I-1151 (2008 m. rugsėjo 24 d. Nr. X-1501 redakcija) su vėlesniais pakeitimais.

Pažymėtina, kad didžioji dalis – 4,1 tūkst. Eur – už maitinimą išmokėta 2 treneriams.

3. 2016 m. gegužės 15 d. išrašytos sąskaitos-faktūros MMK Nr. 00155, suma – 259,00 Eur, turinyje atvaizduota: „Varžybų organizavimas pagal sutarties Nr. RUT15/10/08“. Pagal šiame dokumente atvaizduotą informaciją nėra galimybės nustatyti, kad jis pateisina maitinimosi išlaidas, o Paslaugų teikimo sutartyje (2015 m. spalio 8 d. Nr. RUT\_15/10/08) taip pat nenurodyta, kokios išlaidos sudaro varžybų organizavimą. Darytina išvada, kad Krepšinio klubas „Rūta“ nepagrįstai ši apskaitos dokumentą priskyrė ir jį apmokėjo iš maitinimosi išlaidoms skirtų lėšų.

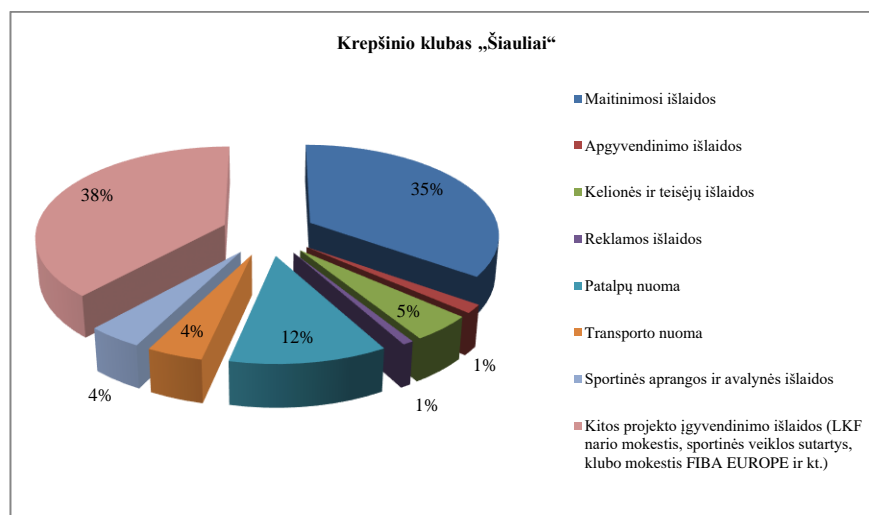
Peržiūrėjus Krepšinio klubo „Rūta“ pateiktus, išlaidas pateisinančius dokumentus, nustatyta, kad didžioji dalis jų neatitinka Buhalterinės apskaitos įstatymo 13 str. nuostatų<sup>6</sup>, apskaitos dokumentai be pavadinimų, datų, parašų ir kt.

*Įvertinus Krepšinio klubo „Rūta“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pateisinančius dokumentus, išmokėtų 6029,00 Eur panaudojimo teisėtumo patvirtinti negalime.*

### VŠĮ Krepšinio klubas „Šiauliai“

Teikdamas paraišką sporto plėtros programos projektui įgyvendinti VŠĮ Krepšinio klubas „Šiauliai“ (toliau – Krepšinio klubas „Šiauliai“) nurodė, kad projektui įgyvendinti reikalinga suma – 539,6 tūkst. Eur, t. sk. iš Savivaldybės biudžeto – 245,9 tūkst. Eur.

Savivaldybė su Krepšinio klubu „Šiauliai“ 2016 m. kovo 25 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-286 iš dalies finansuoti projektą „Krepšinio sporto šakos populiarinimas bei pasirengimas ir dalyvavimas šalies ir Europos taurės varžybose“. Iš projektui vykdyti skirtų 182,7 tūkst. Eur, maitinimosi išlaidos (sportininkams ir kitiems projekto dalyviams) sudaro 35 proc., apgyvendinimo išlaidos (sportininkams, treneriams, teisėjams ir kt. projekto vykdytojams) – 1 proc., kelionės ir teisėjų išlaidos – 5 proc., reklamos išlaidos – 1 proc., patalpų nuoma – 12 proc., transporto nuoma – 4 proc., sportinės aprangos ir avalynės išlaidos – 4 proc., kitos projekto įgyvendinimo išlaidos (LKF nario mokestis, sportinės veiklos sutartys, klubo mokestis FIBA EUROPE ir kt.) sudaro 38 proc. (žr. 5 pav.).



5 pav. Krepšinio klubo „Šiauliai“ Savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymas pagal išlaidų rūšis 2016 m., tūkst. Eur

Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Krepšinio klubas „Šiauliai“ pateiktą Biudžeto išlaidų vykdymo 2016 m. rugsėjo 30 d. ataskaitą (Nr. 04, 2016-09-30) matyti, kad iš Savivaldybės biudžeto gautų 138,8 tūkst. Eur, panaudota – 87,2 tūkst. Eur.

Peržiūrėjus Krepšinio klubo „Šiauliai“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus, nustatyta, kad:

1. Pagal pateiktus Maistpinigių išmokėjimo žiniaraščius matyti, kad atsakingas už pinigų išmokėjimą vienas asmuo, tačiau pagal juose atvaizduotą informaciją, manytina, kad lėšas už

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001 m. lapkričio 6 d. Nr. IX-574 su vėlesniais pakeitimais.



maitinimą išmokėjo kitas asmuo. Maistpinigių išmokėjimo žiniaraščiuose nurodyta, kad maitinimosi išlaidos mokamos už kelias varžybas – LKL, BBL, LKF, FIBA EUROPE. Krepšinio klubas „Šiauliai“ direktoriaus įsakymuose datos dėl varžybų ar turnyrų, kada jos vyko – nenurodytos, išskyrus vieną krepšinio turnyrą, kuris vyko Šiauliuose 2016 m. rugsėjo 10-11 d., todėl nėra galimybės nustatyti už kurias konkrečias varžybas dalyviams išmokėta už maitinimą.

2. Krepšinio klubo „Šiauliai“ direktoriaus 2015 m. gruodžio 30 d. įsakyme dėl maistpinigių mokėjimo nurodyta, kad asmuo D. T. yra pagalbinis personalas, kuriam už maitinimą buvo išmokėta 775,86 Eur, tačiau kokias funkcijas, susijusias su projekto vykdymu, dalyvavimu varžybose ar sporto stovyklose, atliko šis asmuo, duomenų negauta.

3. Pagal pateiktą atsiskaitomosios sąskaitos išrašą už 2016 m. balandžio mėn. matyti, kad Savivaldybė 2016 m. balandžio 7 d. Krepšinio klubui „Šiauliai“ projektui vykdyti pervedė 48,6 tūkst. Eur ir per šį mėnesį įplaukų, išskyrus Savivaldybės biudžeto lėšas, daugiau nebuvo. Atkreiptinas dėmesys, kad Krepšinio klubas „Šiauliai“ tą patį mėnesį vienai viešajai įstaigai pervedė 22900,00 Eur nurodant mokėjimo paskirtį – „paskolos suteikimas“. Įvertinus atsiskaitomosios sąskaitos pradžios likutį – 0,3 tūkst. Eur – darytina išvada, kad viešajai įstaigai paskola suteikta iš Savivaldybės biudžeto lėšų. Toks lėšų naudojimas Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyje – nenumatytas. Po patikrinimo ataskaitos projekto pateikimo Sporto skyriui, Krepšinio klubas „Šiauliai“ pateikė atsiskaitomosios sąskaitos išrašus, kuriuose matyti, kad nuo 2016 m. gegužės 12 d. iki 2016 m. rugsėjo 7 d. minėta viešoji įstaiga Savivaldybės lėšas – 22900,00 Eur Krepšinio klubui „Šiauliai“ gražino.

*Įvertinus Krepšinio klubo „Šiauliai“ pateiktus Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pateisinančius dokumentus, išmokėtų 775,86 Eur panaudojimo teisėtumo patvirtinti negalime, be to, nustatyta, kad Savivaldybės biudžeto lėšos – 22900,00 Eur buvo naudojami ne pagal Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 2.1 p. ir 3.3 p. reikalavimus.*

### **Dėl klubams skirtų lėšų apskaitos vykdymo Savivaldybėje**

Sporto klubams lėšas perveda Šiaulių miesto savivaldybės administracijos Strateginės plėtros ir ekonomikos departamento Apskaitos skyrius (toliau – Apskaitos skyrius). Vadovaujantis Apskaitos tvarkos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašo 38 p. nuostatomis perduodant ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumas, skirtas projektų, programų ar kitų funkcijų vykdymui, kai šias lėšas gavę subjektai turi pateikti ataskaitą apie jų panaudojimą, registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos. Tačiau, pagal pateiktus Apskaitos skyriaus dokumentus (Sąskaitos apyvarta, nuo 2016 m. balandžio 1 d. iki 2016 m. birželio 1 d.) matyti, kad apskaitant šios programos lėšas, ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje neregistruojamos.

Pagal Apskaitos skyriaus pateiktą informaciją lėšos sporto klubams pervedamos pagal bendrą paraišką, suderintą su Sporto skyriumi, tačiau Finansavimo nuostatų 18 p. numatyta, kad lėšas, skirtas projektui vykdyti, Apskaitos skyrius perveda į projekto vykdytojo nurodytą sąskaitą pagal Sporto skyriaus pateiktą raštą lėšoms gauti. Savivaldybės vidaus dokumentuose nėra tiksliai ir aiškiai reglamentuota, pagal kokį dokumentą Apskaitos skyrius turėtų pervesti Savivaldybės biudžeto lėšas sporto klubams.

*Įvertinus Apskaitos skyriaus pateiktus dokumentus, nustatyta, kad šios programos lėšos apskaitomos nesivadovaujant Apskaitos tvarkos Finansavimo sumų apskaitos tvarkos aprašu.*

Pažymėtina, kad Šiaulių miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2012 m. „Dėl atliekamo 2011 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio audito“ (rašto Nr. S1-35, 2012-05-24) rekomendavo Sporto skyriuje pasitvirtinti kontrolės aprašą, kad būtų užtikrintas sporto klubams skirtų lėšų naudojimo teisėtumas, tačiau iki šiol tokio dokumento patvirtinto nėra.

### **Įvertinus patikrinimo metu nurodytus dalykus Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:**

1. Užtikrinti, kad vykdant sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos lėšų planavimą, finansavimą, panaudojimą ir apskaitą, būtų vadovujamasi Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės teisės aktais.

2. Įvertinti vidaus kontrolės organizavimo trūkumus ir patikslinti ar parengti vidaus dokumentus, užtikrinančius Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pagal paskirtį.

3. Spręsti dėl atvejų, kai lėšos buvo naudotos nepateikus išlaidas pagrindžiančių dokumentų, ir kai lėšos buvo naudojamos ne pagal Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutarčių 2.1 p. ir 3.3 p. reikalavimus.

4. Įvertinti darbuotojų, atsakingų už sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymą, kontrolės atlikimo trūkumus.

5. Nustatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumą, kai lėšos skiriamos kitiems subjektams.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos  
patarėja

Audronė Uikienė