



## ŠIAULIŲ MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### ATASKAITA DĖL ATLIKTO 2016 M. SPORTO KLUBŲ ŽAIDIMŲ KOMANDŲ PLĖTROS PROGRAMOS PATIKRINIMO ATASKAITOJE TEIKTŲ REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO

2017 m. lapkričio 21 d. Nr. KV-9 (4.2)  
Šiauliai

Šiaulių miesto savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. rugsėjo 29 d. pavedimu Nr. PA-11 Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja Audronė Uikienė atliko poauditinį patikrinimą, kurio tikslas – įvertinti 2016 m. atlikto Šiaulių m. sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos patikrinimo ataskaitoje nustatytų pažeidimų ir trūkumų pašalinimą, rekomendacijų įvykdymą (įgyvendinimą) peržiūrint Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų įstaigoms ir sporto klubams, panaudojimą per 2017 m. devynis mėnesius.

Atsižvelgiant į tai, kad Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programa 2017 m. kaip atskira programa buvo panaikinta, tai atliekant poauditinį patikrinimą buvo vertinamas Kūno kultūros ir sporto plėtros programos 04 tikslui – plėtoti aukšto meistriškumo sportininkų rengimo sistemą miesto sporto organizacijų žaidimų komandose (jaunimas ir suaugusieji) 2017 m. skirtų lėšų panaudojimas.

Atliekant Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo vertinimą 2016 m. buvo pasirinkti 4 sporto klubai: Šiaulių rankinio klubas „Salve“, Šiaulių miesto rankinio sporto klubas „Šiauliai“, Moterų krepšinio sporto klubas „Rūta“ ir VšĮ Krepšinio klubas „Šiauliai“. Atsižvelgiant į tai, kad Kūno kultūros ir sporto plėtros programoje Šiaulių rankinio klubui „Salve“ ir Šiaulių miesto rankinio sporto klubui „Šiauliai“ 2017 m. Savivaldybės biudžeto lėšos neskirtos, vertinimui buvo pasirinkti Šiaulių moterų krepšinio sporto klubas „Rūta“ dokumentai ir statistinės atrankos būdu pasirinkti Šiaulių regbio klubo „Vairas“ ir Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ 2017 m. devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinantys dokumentai.

Patikrinimo metu nebuvo vertintas 2017 m. VšĮ Krepšinio klubui „Šiauliai“ Savivaldybės biudžeto lėšų skyrimas ir jų panaudojimas, nes šiuo metu vyksta diskusijos, dėl galimo Šiaulių miesto savivaldybės tarybos sprendimo (2017 m. rugsėjo 7 d. sprendimas Nr. T-304 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 2 d. sprendimo Nr. T-5 „Dėl Šiaulių miesto savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“) prieštaravimo Lietuvos Respublikos konkurencijos įstatymo nuostatomis (Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos 2017 m. spalio 17 d. raštas Nr. (9.10-35) 6V-2474).

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 2017 m. konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą.

#### *Teiktų rekomendacijų įgyvendinimo vertinimas*

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atlikusi 2016 m. Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo vertinimą, patikrinimo ataskaitoje teikė rekomendacijas dėl Kūno kultūros ir sporto bei sporto klubų žaidimų komandų plėtros programų projektų finansavimo nuostatų tobulinimo, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto valdymo ir naudojimo, apskaitos tvarkymo, vidaus kontrolės tobulinimo ir pan. Įvertinus teiktų

rekomendacijų įgyvendinimą matyti, kad patikslinti teisės aktai reglamentuojantys Kūno kultūros ir sporto programą, imtasi priemonių stiprinant vidaus kontrolę dėl sporto klubams ir sporto organizacijoms skirtų lėšų panaudojimo ir kt. (žr. 1 lentelę).

1 lentelė

### Teiktų rekomendacijų įgyvendinimas

Nr.	Rekomendacijos	Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės
1	Užtikrinti, kad vykdant sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos lėšų planavimą, finansavimą, panaudojimą ir apskaitą, būtų vadovaujamosi Lietuvos Respublikos ir Savivaldybės teisės aktais.	Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. A-1743 pakeisti Šiaulių miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto plėtros programos projektų finansavimo nuostatai (toliau – Nuostatai) (su vėlesniais pakeitimais). Nuostatai patvirtinti po patikrinimo ataskaitos projekto pateikimo. Įvertinus Apskaitos skyriaus pateiktus 2017 m. dokumentus, nustatyta, kad Kūno kultūros ir sporto plėtros programos 04 tikslui skirtos lėšos apskaitomos vadovaujantis Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. A-796 patvirtinta Apskaitos tvarka.
2	Įvertinti vidaus kontrolės organizavimo trūkumus ir patikslinti ar parengti vidaus dokumentus, užtikrinančius Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimą pagal paskirtį.	Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. liepos 26 d. įsakymu Nr. AP-369 pakeistas Švietimo, kultūros ir sporto departamento Kūno kultūros ir sporto skyriaus vedėjo pareigybės aprašymas. Kūno kultūros ir sporto skyrius atsižvelgiant į Savivaldybės administracijos departamentų ir skyrių numatytas funkcijas vadovaujasi Savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. gegužės 31 d. įsakymu Nr. A-796 patvirtintomis Apskaitos tvarkos Finansų kontrolės taisyklėmis. Be to, 2017 m. iš vaiko priežiūros atostogų grįžo darbuotojas turintis daugiau patirties vertinant sporto mokymo įstaigų, viešųjų ir visuomeninių sporto organizacijų ketvirčio ir metines ataskaitas.
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.	Patvirtinus naujai Nuostatus, atsirado reikalavimas, kad lėšos, skirtos projektui vykdyti būtų pervedamos į Projekto vykdytojo tam tikslui atidarytą biudžetinių lėšų sąskaitą (Nuostatų 18 p.).
4	Įvertinti darbuotojų, atsakingų už sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymą, kontrolės atlikimo trūkumus.	Savivaldybės administracija 2017 m. vasario 3 d. raštu Nr. S-414 „Dėl 2016 metų Šiaulių miesto sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos vykdymo patikrinimo ataskaitos rekomendacijų įgyvendinimo“ informavo Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą, kad „Kūno kultūros ir sporto skyrius 2017 m. sausio 18 d. aptarė ataskaitoje nustatytus trūkumus su atsakingais darbuotojais atliekančiais einamąją finansų kontrolę ir numatė priemones ir procedūras, kad nustatyti trūkumai nepasikartotų“. Kūno kultūros ir sporto skyriaus vedėjas 2017 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. KK-6 įpareigojo Kūno kultūros ir sporto skyriaus darbuotoją vykdyti 2017 m. Kūno kultūros ir sporto plėtros programos projektų ataskaitų einamąją finansų kontrolę.

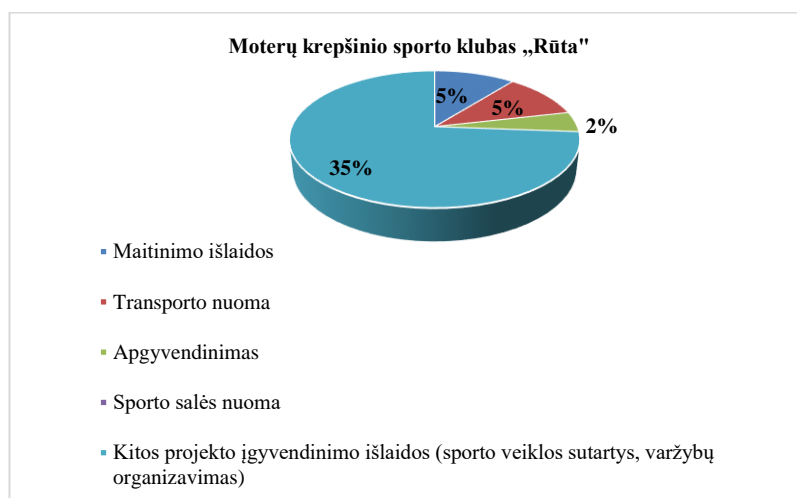
5	Nustatyti kontrolės procedūras, užtikrinančias Savivaldybės lėšų ir turto naudojimo teisėtumą, kai lėšos skiriamos kitiems subjektams. Reglamentuoti sporto klubų naudojimosi Savivaldybės biudžetinių ir viešųjų įstaigų turto sąlygas ir tvarką buvo numatyta ir Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Šiaulių miesto savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio finansinio (teisėtumo) 2017 m. liepos 21 d. audito ataskaitoje Nr. KV-5(4.2) (toliau – Audito ataskaita).	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas Audito ataskaitoje numatytas iki 2018 m. rugsėjo 1 d.
---	--	--

Šiaulių miesto savivaldybės taryba 2017 m. vasario 2 d. sprendimu Nr. T-4 patvirtino Šiaulių miesto savivaldybės 2017–2019 m. strateginį veiklos planą (su vėlesniais pakeitimais), kuriame Kūno kultūros ir sporto plėtros programos 04 tikslo – plėtoti aukšto meistriškumo sportininkų rengimo sistemą miesto sporto organizacijų žaidimų komandose (jaunimas ir suaugusieji) įgyvendinimui 2017 m. skirta 372,4 tūkst. Eur asignavimų, t. y. 27 proc. daugiau negu buvo skirta 2016 m. Sporto klubų žaidimų komandų plėtros programos įgyvendinimui. Su sporto organizacijomis ir sporto klubais Savivaldybės administracija kaip ir kiekvienais metais pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartis.

*Siekiant įvertinti pažangą buvo peržiūrėtas pasirinktų sporto klubų ir sporto organizacijų Savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų įstaigoms ir sporto klubams, panaudojimas per 2017 m. devynis mėnesius.*

#### *Dėl moterų krepšinio sporto klubui „Rūta“ skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo*

Savivaldybės administracija su moterų krepšinio sporto klubu „Rūta“ 2017 m. kovo 24 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-330 iš dalies finansuoti projektą „Moterų krepšinio komandos „Šiauliai-Universitetas“ pasirengimas ir dalyvavimas Lietuvos moterų krepšinio lygos ir LKF taurės varžybose“. Projektui vykdyti 2017 m. skirta – 17,7 tūkst. Eur. Pagal 2017 m. Biudžeto lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų registrus matyti, kad iš suplanuotų devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšų – 17,7 tūkst. Eur per tris šių metų ketvirčius panaudota 47 proc. (žr. 1 pav.).



*1 pav. Moterų krepšinio sporto klubo „Rūta“ Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas pagal išlaidų rūšis, 2017 m. rugsėjo 30 d., proc.*

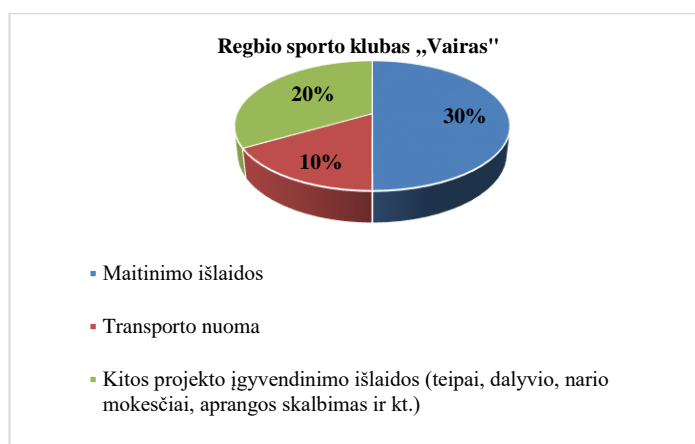
Nors, nei Nuostatuose, nei metodikoje, ar kituose Kūno kultūros ir sporto programą reglamentuojančiuose dokumentuose nėra apibrėžtas lėšų paskirstymas (dalis ar procentai) pagal atskiras išlaidų rūšis, tačiau peržiūrėjus moterų krepšinio sporto klubo „Rūta“ dokumentus matyti, kad 2017 m. maitinimo išlaidos (sportininkams, treneriams, teisėjams ir kt. projekto dalyviams) sudaro mažesnę skiriamų asignavimų dalį (26 proc.) nuo projektui įgyvendinti skirtos bendros sumos, negu 2016 m., kai iš projektui vykdyti skirtų 20,0 tūkst. Eur, maitinimo išlaidos (sportininkams, treneriams, teisėjams ir kt. projekto vykdytojams) sudarė 90 proc.

Peržiūrėjus moterų krepšinio sporto klubo „Rūta“ pateiktus 2017 m. devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta, tačiau pastebėta, kad:

2017 m. kovo 30 d. išrašytos sąskaitos-faktūros MMK Nr. 00174, suma – 345,00 Eur, turinyje atvaizduota: „Varžybų organizavimas pagal sutarties Nr. RUT15/10/08“. Pagal šiame dokumente atvaizduotą informaciją nėra galimybės nustatyti, kokias išlaidas pateisina šis apskaitos dokumentas, o Paslaugų teikimo sutartyje (2015 m. spalio 8 d. Nr. RUT\_15/10/08) taip pat nenurodyta, kokios išlaidos sudaro varžybų organizavimą. Pažymėtina, kad apmokant šį dokumentą banko išrašo mokėjimo paskirtyje nurodyta – „Maitinimo išlaidos“. Biudžeto išlaidų panaudojimą pagrindžiančių 2017 m. II ketvirčio dokumentų registre minėtas apskaitos dokumentas įrašytas prie „Kitos projekto įgyvendinimo išlaidos“, nors už maitinimą taip pat yra pateiktos sąmatos Nr. V-2, V-5, V-11 už 298,00 Eur. Nėra galimybės nustatyti, ar išlaidos už maitinimą nedubliuojamos. Analogiška situacija buvo tikrinant moterų krepšinio sporto klubo „Rūta“ Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus ir 2016 m., nes negalėjome nustatyti, kokias išlaidas pateisina 2016 m. išrašytas apskaitos dokumentas pagal tą pačią Paslaugų teikimo sutartį.

#### *Dėl Regbio sporto klubui „Vairas“ skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo*

Savivaldybės administracija su Regbio sporto klubu „Vairas“ 2017 m. gegužės 9 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-610 iš dalies finansuoti projektą „RK „Vairas“ komandų dalyvavimas 2017 m. Lietuvos čempionatuose“. Projektui vykdyti 2017 m. skirta – 5,0 tūkst. Eur. Pagal 2017 m. Biudžeto lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų registrus matyti, kad iš suplanuotų devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšų – 5,0 tūkst. Eur per tris šių metų ketvirčius panaudota 60 proc. (žr. 2 pav.).

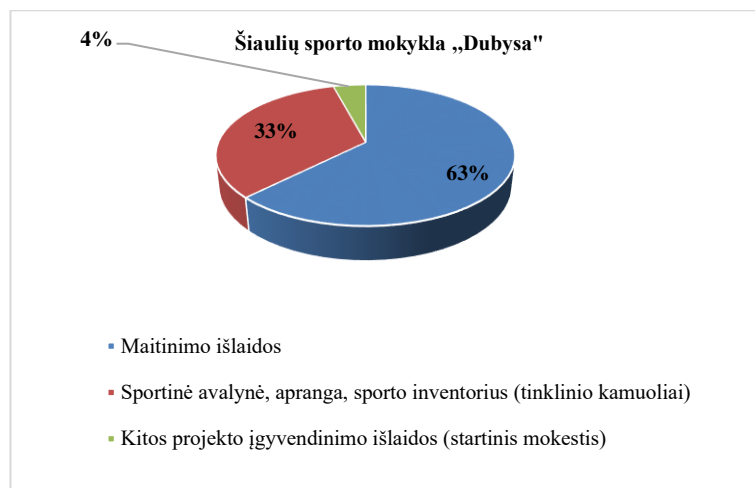


2 pav. Regbio sporto klubo „Vairas“ Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas pagal išlaidų rūšis, 2017 m. rugsėjo 30 d., proc.

Peržiūrėjus Regbio sporto klubo „Vairas“ pateiktus 2017 m. devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

*Dėl Šiaulių sporto mokyklai „Dubysa“ skirtų Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo*

Savivaldybės administracija su Šiaulių sporto mokykla „Dubysa“ 2017 m. kovo 24 d. pasirašė Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartį Nr. SŽ-322 iš dalies finansuoti projektą „Šiaulių miesto vyrų tinklinio komandos „Elga-Master Idea-SM Dubysa“ pasiruošimas ir dalyvavimas „Credit24“ Baltijos čempionų lygoje, Lietuvos čempionatuose, taurės varžybose ir tarptautinėse varžybose“. Projektui vykdyti 2017 m. skirta – 11,2 tūkst. Eur. Pagal 2017 m. Biudžeto lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų registrus matyti, kad iš suplanuotų devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšų – 7,2 tūkst. Eur per tris šių metų ketvirčius panaudota 100 proc. (žr. 3 pav.).



3 pav. Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimas pagal išlaidų rūšis, 2017 m. rugsėjo 30 d., proc.

Peržiūrėjus Šiaulių sporto mokyklos „Dubysa“ pateiktus 2017 m. devynių mėnesių Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

*Atlikus rekomendacijų įgyvendinimo poauditinį vertinimą matyti, kad padaryta pažanga, o peržiūrėjus sporto klubų ir sporto organizacijų 2017 m. Savivaldybės biudžeto lėšas išlaidas pateisinančius dokumentus, reikšmingų neatitikimų nenustatyta.*

**Atsižvelgiant į tai kas išdėstyta Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojame:**

1. Kadangi 2017 m. sudarytose Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo sutartyse yra numatyta, kad projekto vykdytojas tam tikslui turi turėti atidarytą biudžetinių lėšų atsiskaitomąją sąskaitą, siekiant užtikrinti pilną Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo pagal paskirtį kontrolę, spręsti dėl reikalavimo metų pabaigoje sporto klubams pristatyti atsiskaitomosios sąskaitos išrašą už visus metus.