



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**MOKESČIŲ UŽ SPORTININKO UGDYMĄ SURINKIMAS,
ADMINISTRAVIMAS IR NAUDOJIMAS KLAIPĖDOS MIESTO
SAVIVALDYBĖS BIUDŽETINĖSE SPORTO MOKYMO ĮSTAIGOSE**

2021 m. kovo 19 d.

Nr. KAT16-(4.2)-2

Klaipėda

Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagrindinė funkcija – prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomi ir naudojami savivaldybės finansai ir kitas turtas bei kaip vykdomas savivaldybės biudžetas. Kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti kuriamą naudą visuomenei, padedant Klaipėdos miesto savivaldybei išmintingai valdyti finansus ir turtą, o savo darbui kelia aukščiausius kokybės reikalavimus – darbą atlieka kokybiškai, sąžiningai, atsakingai, veikia išvien dėl bendro tikslo.

Auditą atliko: Daina Zdanevičienė

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, savivaldybės biudžetinių sporto mokymo įstaigų vadovams, Kontrolės komitetui.

TURINYS

ĮŽANGA.....	3
AUDITO REZULTATAI.....	4
1. MOKESČIŲ UŽ SPORTININKŲ UGDYMĄ SURINKIMAS	4
2. KONTROLĖS PRIEMONĖS SKOLOMS UŽ SPORTININKŲ UGDYMĄ IŠIEŠKOTI YRA NEPAKANKAMOS	6
3. SURINKTŲ LĖŠŲ UŽ SPORTININKŲ UGDYMĄ NAUDOJIMAS	8
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS	9
PRIEDAI	10

ĮŽANGA

Audito svarba

Savivaldybės biudžetinės sporto mokymo įstaigos: Klaipėdos lengvosios atletikos mokykla, Klaipėdos futbolo sporto mokykla, Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla, Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras, Klaipėdos „Gintaro“ sporto centras (toliau tekste – Įstaigos) vykdo formalųjį švietimą papildančio ir neformaliojo sportinio ugdymo programas pagal plėtojamas sporto šakas: futbolo, krepšinio, plaukimo, lengvosios atletikos, dviračių sporto, laisvųjų imtynių, graikų-romėnų imtynių, bokso, sunkiosios atletikos, gimnastikos, dziudo, tinklinio, rankinio¹. Pagrindinės Įstaigų veiklos rūšys – sportinė veikla, sportinis ir rekreacinis švietimas. Sportinio ugdymo forma – treniruotės, varžybos, stovyklos. Pagrindiniai Įstaigų uždaviniai – pagal savo veiklos sritis įgyvendinti Klaipėdos miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto plėtros programą, sukurti ugdymui palankų psichologinį klimatą ir ugdymo erdvę, sudaryti sąlygas vaikams ir jaunimui pasirinkti kultivuojamą sporto šaką, ieškoti talentingų sportininkų, vykdyti jų atranką ir ugdymą, dalyvauti kuriant sportui gabių vaikų ugdymo sistemą, įgyvendinti neįgaliųjų integracijos per kūno kultūrą ir sportą programas. Visas Įstaigas sieja toks pats veiklos tikslas – per sportą skatinti vaikų ir jaunimo saviraišką, rengti sportininkus, sugebančius deramai atstovauti Klaipėdos miestui šalies čempionatuose ir pirmenybėse, Lietuvai pasaulio ir Europos čempionatuose.

Savivaldybė, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu nustatytą funkciją² - kūno kultūros ir sporto plėtojimas, turi užtikrinti neformaliojo ugdymo sporto mokymo įstaigų veiklą. Sporto mokymo įstaigų veiklai finansuoti skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos pagal asignavimų valdytojo patvirtintas programas, kitas lėšas Įstaigos gauna už suteiktas paslaugas.

Audito tikslas ir apimtis

Audito tikslas – įvertinti ar Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose mokesčiai už sportininkų ugdymą renkami, administruojami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka. Pagrindiniai audito klausimai:

- ar mokesčiai už sportininkų ugdymą Įstaigose renkami vadovaujantis teisės aktų reikalavimais;
- ar Įstaigose mokesčiai už sportininkų ugdymą administruojami ir įsiskolinimų kontrolė vykdoma teisės aktų nustatyta tvarka;
- ar už sportininkų ugdymą surinktos lėšos Įstaigose naudojamos laikantis teisės aktų nuostatų.

Audituojamieji subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, savivaldybės biudžetinės sporto mokymo įstaigos: Klaipėdos lengvosios atletikos mokykla, Klaipėdos futbolo sporto mokykla, Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla, Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras, Klaipėdos „Gintaro“ sporto centras.

Audituojamasis laikotarpis – 2019–2020 m.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (10 psl.). Rekomendacijos pateiktos audito rezultatų dalyje, jų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (9 psl.).

¹ Savivaldybės tarybos 2017 m. liepos 27 d. sprendimu Nr. T2-190 patvirtinti biudžetinių sporto mokymo įstaigų nuostatai.

² LR vietos savivaldos įstatymo 6 str., 29 p., 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

AUDITO REZULTATAI

1. MOKESČIŲ UŽ SPORTININKŲ UGDYMĄ SURINKIMAS

Įstaigų savininko teises ir pareigas įgyvendina Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) taryba, Įstaigų veiklos priežiūra ir kontrolė priskirta savivaldybės administracijos (toliau – KMSA) Sporto skyriui³. Šių Įstaigų buhalterinę apskaitą tvarko Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Biudžetinių įstaigų centralizuotos apskaitos skyrius (toliau – BĮCAS).

KMS taryba turi išimtinę teisę⁴ nustatyti kainas ir tarifus už jos valdomų biudžetinių įstaigų teikiamas atlygintinas paslaugas. Klaipėdos miesto sporto mokymo įstaigos, renkančios mokesčius už sportininkų ugdymą, vadovaujasi KMSA ir Įstaigų patvirtintų tvarkų nuostatomis, reglamentuojančiomis asmenų priėmimą į įstaigą, mokesčio dydį, mokesčio mokėjimo tvarką, administravimą ir panaudojimą. Savivaldybės tarybos sprendimu⁵ nustatytas mokesčio dydis yra 2,90 Eur, 4,34 Eur, 7,24 Eur priklausomai nuo pasirinktos sporto šakos. Nuo mokesčio mokėjimo sportininkas gali būti atleidžiamas arba mokestis gali būti sumažintas KMS tarybos sprendime ir Įstaigų tvarkose nustatytais atvejais.

Įstaigas lankančių mokinių skaičius⁶ 2020-12-31 sudarė: Lengvosios atletikos mokykloje – 402, Futbolo sporto mokykloje – 771, Vlado Knašiaus krepšinio mokykloje – 586, Klaipėdos „Viesulo“ sporto centre – 930, Klaipėdos „Gintaro“ sporto centre – 560. Įstaigų apskaitos registru⁷ duomenimis pajamos iš mokesčių už sportininkų ugdymą 2019–2020 m. sudarė 172,8 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Pajamos iš mokesčių už sportininkų ugdymą, Eur.

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	2019 m.	2020 m.
1.	Lengvosios atletikos mokykla	7.949,31	4.108,46
2.	Futbolo sporto mokykla	18.248,60	11.972,97
3.	Vlado Knašiaus krepšinio mokykla	34.413,96	20.073,33
4.	Klaipėdos „Viesulo“ sporto centre	19.095,97	7.624,13
5.	Klaipėdos „Gintaro“ sporto centre	33.522,94	15.796,48
	Iš viso:	113.230,78	59.575,37

Audito metu vertinome ar 2019-2020 metais mokesčiai už sportininko ugdymą Įstaigose renkami, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais⁸:

³ Savivaldybės administracijos Sporto ir kūno kultūros skyriaus nuostatų, patvirtintų KMSA direktoriaus 2010-03-02 įsakymu Nr. AD1-357, 6.15 p. (galiojo iki 2020-04-01), Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus nuostatų, patvirtintų KMSA direktoriaus 2020-01-13 įsakymu AD1-72, 5.25 p. (galioja nuo 2020-04-01).

⁴ LR vietos savivaldos 1994-07-07 įstatymo Nr. I-533, 2008-10-01 Nr. X-1722 redakcija, 16 str. 2 d. 37 p.

⁵ 2011-12-22 KMS tarybos sprendimas Nr. T2-408 „Dėl atlyginimo už neformalųjį ugdymą Klaipėdos miesto biudžetinėse sporto mokymo įstaigose nustatymo (2014-09-15 Nr. T2-241, 2020-04-09 Nr. T2-56 redakcijos).

⁶ Pagal Mokinių duomenų registro duomenis.

⁷ 2019-2020 m. apskaitos registrai „Sąskaitos 241110301 Pajamos už paslaugas ir nuomą apyvarta“.

⁸ 2019-08-28 KMSA direktoriaus įsakymu Nr. AD1-1151 patvirtintas Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių sporto mokymo įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašas, 6, 7, 12, 15, 16, 17, 19 p. (2020-09-18 įsakymu Nr. AD1-1001 redakcija); Klaipėdos lengvosios atletikos mokyklos direktoriaus 2015-01-19 įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Atlyginimo už neformalųjį ugdymą tvarkos aprašas, 7, 8, 9, 10, 11 p.; 2017-12-14 įsakymu Nr. V-127 patvirtintas lengvosios atletikos mokyklos Sportininkų priėmimo ir atleidimo tvarkos aprašas, 3-11 p.; Klaipėdos futbolo sporto mokyklos direktoriaus įsakymu 2015-01-22 Nr. 9 V (pakeistas 2019-12-30 Nr. 91 V) patvirtintas Mokesčių už neformalųjį ugdymą surinkimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 p.; Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokyklos direktoriaus 2014-12-23 įsakymu Nr. V1-25 patvirtintas Atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo, atleidimo nuo mokesčio, grąžinimo ar perkėlimo tvarkos aprašas, 9, 10, 11, 12 p.; Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro direktoriaus 2014-12-23 įsakymu Nr. V-116 patvirtintas Atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo tvarkos aprašas, 10, 11, 12 p.; Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus

- ar informacija apie Įstaigos vykdomas programas, priėmimo sąlygas, laisvas vietas grupėse bei renkamas grupes nuolat skelbiama Įstaigos interneto svetainėje;
- ar prašymų registraciją, asmenų priėmimą ir atleidimą vykdo Įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo, prašyme nurodomi visi privalomi duomenys;
- ar prašymai dėl priėmimo registruojami prašymų registre, registracija galioja einamiesiems mokslo metams,
- ar asmenų priėmimas į Įstaigą, šalinimas ir atleidimas iš Įstaigos įforminamas Įstaigos direktoriaus įsakymu;
- ar ugdymo sutartis sudaroma ne vėliau kaip pirmą ugdymo dieną ir registruojama sutarčių registracijos knygoje (registre);
- ar pagrįstai asmenys atleisti nuo mokesčio (ar mokestis sumažintas) už neformalųjį ugdymą, t.y. ar pateikti visi privalomi dokumentai, ar atleidimas nuo mokesčių mokėjimo įforminamas Įstaigos direktoriaus įsakymu;
- ar įmokos už teikiamą neformalųjį ugdymą skaičiuojamos už einamąjį mėnesį ir iki mėnesio pabaigos pagal išduotus mokėjimo kvitus (nurodymus pervesti įmokas) pervedamos į Įstaigų sąskaitas banke.

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad:

- informacija apie Įstaigų vykdomas programas, priėmimo sąlygas, laisvas vietas grupėse bei renkamas grupes skelbiama sporto mokymo Įstaigų interneto svetainėse;
- prašymų registraciją, asmenų priėmimą ir atleidimą vykdo Įstaigos direktorius, prašyme nurodomi visi privalomi duomenys;
- prašymai dėl priėmimo registruojami prašymų registre, registracija galioja einamiesiems mokslo metams;
- asmenų priėmimas į Įstaigą, šalinimas ir atleidimas iš Įstaigos įforminamas Įstaigos direktoriaus įsakymu;
- ugdymo sutartis sudaroma ne vėliau kaip pirmą ugdymo dieną ir registruojama sutarčių registracijos knygoje (registre);
- asmenys atleisti nuo mokesčio už neformalųjį ugdymą (ar mokestis sumažintas) pagrįstai, t. y. pateikti visi privalomi dokumentai, atleidimas nuo mokesčių mokėjimo įforminamas Įstaigos direktoriaus įsakymu;
- mokesčiai pradėti skaičiuoti nuo mokinio įtraukimo į mokymo grupės sąrašus dienos (Įstaigos direktoriaus įsakymu), pasirašius ugdymo paslaugų sutartį. Mokesčiai už sportininkų ugdymą apskaitomi mėnesiniuose „Įnašų žiniaraščiuose“, kuriuose nurodyta: mokinio vardas, pavardė, suteiktas kodas, įkainis (tarybos sprendimu nustatyta mėnesinė mokesčio suma), nesumokėto mokesčio likutis ar mokesčio permoka einamojo mėnesio pradžiai, apskaičiuota suma už einamąjį mėnesį, sumokėta suma bei nesumokėto mokesčio ar mokesčio permokos likutis einamojo mėnesio pabaigai. Mokesčiai mokami į Įstaigų banko sąskaitas pagal mokiniui suteiktą identifikavimo kodą.

įsakymais: 2015-01-14 Nr. VI-10 patvirtintas Atlyginimo (įmokų) už teikiamą neformalųjį ugdymą mokėjimo tvarkos aprašas, 7,8,9,10,11 p.; 2018-07-03 Nr. VI-106 patvirtintas Mokinių priėmimo ir atleidimo tvarkos aprašas, 2,9,10,13,15,16,21 p.

2. KONTROLĖS PRIEMONĖS SKOLOMS UŽ SPORTININKŲ UGDYMĄ IŠIEŠKOTI YRA NEPAKANKAMOS

Audito metu vertinome ar 2019-2020 metais mokesčiai už sportininko ugdymą įstaigose administruojami laikantis įstaigų patvirtintų tvarkų nuostatų⁹:

- ar paskirti atsakingi asmenys ir vykdoma atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo priežiūra ir įsiskolinimų kontrolė;
- ar nustatyta tvarka nesumokėjus mokesčio, sutartis nutraukiama, ugdytiniai direktoriaus įsakymu šalinami iš įstaigos;
- ar skolos už neformalųjį ugdymą išieškamos teisės aktų nustatyta tvarka.

Pagal Savivaldybės biudžetinių sporto mokymo įstaigų patvirtintų tvarkų nuostatas, KMSA BĮCAS atsakingas darbuotojas, už kiekvieną mėnesį iki sekančio mėnesio 5 dienos pateikia įstaigos direktoriui mokinių, nesumokėjusių įmokų už neformalųjį ugdymą, sąrašus. Direktorius su treneriais apsvarsto informaciją, treneriai informuoja tėvus (globėjus). Treneriai vykdo atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo priežiūrą, atsako už savalaikį ugdytinių, nesumokėjusių atlyginimo už neformalųjį ugdymą, atleidimą iš įstaigos. Nesumokėjus atlyginimo už neformalųjį ugdymą du mėnesius be pateisinamos priežasties, treneriui pateikus prašymą, sportininkas direktoriaus įsakymu atleidžiamas iš mokyklos. Skolos už neformalųjį ugdymą išieškamos teisės aktų nustatyta tvarka. Tėvų (globėjų) sudaryta neformaliojo vaikų ugdymo sutartis yra pagrindas kreiptis į juridines įstaigas atlyginimo už neformalųjį ugdymą išieškojimo atvejais.

Įstaigose atlikus įsiskolinimų už sportininkų ugdymą analizę, nustatyta, kad:

- Lengvosios atletikos mokyklos buhalterinės apskaitos registru¹⁰ duomenimis mokinių įsiskolinimai įstaigai už ugdymo paslaugas sudarė: 2019-12-31 dienai – 2.535,16 Eur (316 skolininkų); 2020-12-31 dienai – 2.587,49 Eur (342 skolininkai), iš jų skolos, kurių apmokėjimo laikas pradelstas daugiau kaip 360 dienų – 1.636,75 Eur (139 skolininkai, 2014 – 2019 m. laikotarpiu). Mokinių skolų sumos¹¹ už ugdymo paslaugas sudaro nuo 1,45 Eur iki 46,20 Eur. 2020-12-31 duomenimis¹², iš 342 sąraše esančių skolininkų 207 mokinių ugdymo sutartys dėl mokyklos nelankymo 2014 – 2020 m. direktoriaus įsakymais nutrauktos.
- Futbolo sporto mokyklos buhalterinės apskaitos registru¹³ duomenimis mokinių įsiskolinimai įstaigai už ugdymo paslaugas sudarė: 2019-12-31 dienai – 204,71 Eur (38 skolininkai); 2020-12-31 dienai – 1.604,19 Eur (321 skolininkas), iš jų skolos, kurių apmokėjimo laikas pradelstas daugiau kaip 360 dienų – 162,11 Eur (24 skolininkai, 2015 – 2019 m. laikotarpiu). Mokinių skolų

⁹ Klaipėdos lengvosios atletikos mokyklos direktoriaus 2015-01-19 įsakymu Nr. V-12 patvirtintas Atlyginimo už neformalųjį ugdymą tvarkos aprašas, 6,12,13,14,15 p.; Klaipėdos futbolo sporto mokyklos direktoriaus įsakymu 2015-01-22 Nr. 9 V (pakeistas 2019-12-30 Nr. 91 V) patvirtintas Mokesčių už neformalųjį ugdymą surinkimo, panaudojimo ir apskaitos tvarkos aprašas, 19,20,22 p.; Klaipėdos Vlodo Knašiaus krepšinio mokyklos direktoriaus 2014-12-23 įsakymu Nr. VI-25 patvirtintas Atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo, atleidimo nuo mokesčio, grąžinimo ar perkėlimo tvarkos aprašas, 7,8,16,17 p.; Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro direktoriaus 2014 -12 - 23 įsakymu Nr. V-116 patvirtintas atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo tvarkos aprašas, 7,8,9,17,18 p.; Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro direktoriaus 2015-01- 14 įsakymu Nr. VI-10 patvirtintas Atlyginimo (įmokų) už teikiamą neformalųjį ugdymą mokėjimo tvarkos aprašas, 6,14,15,16 p..

¹⁰ Lengvosios atletikos mokyklos 2020 m. Sąskaita 2267001, gautinos įmokos už ugdymo paslaugas“; Sąskaita „267003, Gautinų įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose nuvertėjimas (-)“ .

¹¹ Lengvosios atletikos mokyklos 2019-2020 metų „Įnašų žiniaraščiai“ duomenimis.

¹² Lengvosios atletikos mokyklos direktoriaus 2014-2020 metų įsakymai.

¹³ Futbolo sporto mokyklos 2020 m. Sąskaita 2267001, gautinos įmokos už ugdymo paslaugas“; Sąskaita „267003, Gautinų įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose nuvertėjimas (-)“.

sumos¹⁴ už ugdymo paslaugas sudaro nuo 1,45 Eur iki 20,30 Eur. 2020-12-31 duomenimis¹⁵, 31 mokinio ugdymo sutartys dėl mokyklos nelankymo 2016 – 2020 m. direktoriaus įsakymais nutrauktos. Direktoriaus paaiškinimu¹⁶, pasibaigus audito laikotarpiui, nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. vasario 28 d. į Futbolo mokyklos sąskaitą tėvai grąžino 890 Eur skolų.

- Vlado Knašiaus krepšinio mokyklos apskaitos registrų duomenimis,¹⁷ mokinių įsiskolinimai įstaigai už ugdymo paslaugas sudarė: 2019-12-31 dienai – 10.068,28 Eur (457 skolininkai); 2020-12-31 dienai – 8.606,18 Eur (390 skolininkų), iš jų skolos, kurių apmokėjimo laikas pradelstas daugiau kaip 360 dienų – 8.104,50 Eur (225 skolininkai, 2015 – 2019 m. laikotarpiu). Mokinių skolų sumos¹⁸ už ugdymo paslaugas sudaro nuo 1,45 Eur iki 108,60 Eur. 2020-12-31 duomenimis¹⁹ iš 390 sąraše esančių skolininkų, 65 mokinių ugdymo sutartys dėl mokyklos nelankymo 2019 – 2020 m. direktoriaus įsakymais nutrauktos.
- Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro apskaitos registrų duomenimis²⁰, mokinių įsiskolinimai įstaigai už ugdymo paslaugas sudarė: 2019-12-31 dienai – 18.624,10 Eur (1224 skolininkai); 2020-12-31 dienai – 22.209,44 Eur (1440 skolininkų), iš jų skolos, kurių apmokėjimo laikas pradelstas daugiau kaip 360 dienų – 12996,79 Eur (881 mokiny, 2015 – 2020 m. laikotarpiu). Mokinių skolų sumos²¹ už ugdymo paslaugas sudaro nuo 2,90 Eur iki 136,71 Eur. 2020-12-31 duomenimis²², iš sąraše esančių 1440 skolininkų, 87 mokinių ugdymo sutartys dėl sporto centro nelankymo 2019 – 2020 m. direktoriaus įsakymais nutrauktos.
- Klaipėdos „Gintaro“ sporto centro apskaitos registrų duomenimis²³, mokinių įsiskolinimai įstaigai už ugdymo paslaugas sudarė: 2019-12-31 dienai – 2.581,50 Eur (217 skolininkų); 2020-12-31 dienai – 3.325,60 Eur (418 skolininkų), iš jų skolos, kurių apmokėjimo laikas pradelstas daugiau kaip 360 dienų – 1.379,10 Eur (125 mokiniai, 2015 – 2019 m. laikotarpiu). 2020-12-31 duomenimis²⁴, mokinių skolų sumos už ugdymo paslaugas sudaro nuo 1,81 Eur iki 79,64 Eur. 2020-12-31 duomenimis²⁵, iš 418 sąraše esančių skolininkų, 146 mokinių ugdymo sutartys dėl sporto centro nelankymo 2014 – 2020 m. direktoriaus įsakymais nutrauktos.

Įstaigų paaiškinimu, įstaigų treneriai atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo priežiūrą vykdo su įsiskolinusių sportininkų tėvais (globėjais) dažniausiai bendraujant žodžiu ar elektroninio ryšio priemonėmis, jiems primenant apie būtinumą vykdyti ugdymo sutarties sąlygas, tačiau įstaigų tvarkose šis procesas nėra apibrėžtas. Audito metu nustatyta, kad visose sporto mokymo įstaigose sportininkai iš įstaigų sąrašų nebuvo išbraukiami dėl mokesčių už ugdymo paslaugas nesumokėjimo du mėnesius, nes dažniausia sutarties nutraukimo priežastis – įstaigos nelankymas. Taip pat, nutraukus sutartį, skolos teisės aktų nustatyta tvarka nebuvo išieškomos. Esamos numatytos priemonės nėra pakankamos, kad

¹⁴ Futbolo sporto mokyklos 2019-2020 metų „Įnašų žiniaraščiai“ duomenimis.

¹⁵ Futbolo sporto mokyklos direktoriaus 2014-2020 metų įsakymai.

¹⁶ Futbolo sporto mokyklos direktoriaus 2021-03-03 raštas Nr. 49.

¹⁷ Vlado Knašiaus krepšinio mokyklos 2020 m. Sąskaita 2267001, gautinos įmokos už ugdymo paslaugas“, Sąskaita „267003, Gautinų įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose nuvertėjimas (-)“.

¹⁸ Vlado Knašiaus krepšinio mokyklos 2019-2020 metų „Įnašų žiniaraščiai“ duomenimis.

¹⁹ Vlado Knašiaus krepšinio mokyklos direktoriaus 2019-2020 metų įsakymai.

²⁰ „Viesulo“ sporto centro 2020 m. Sąskaita 2267001, gautinos įmokos už ugdymo paslaugas“, Sąskaita „267003, Gautinų įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose nuvertėjimas.

²¹ „Viesulo“ sporto centro 2019-2020 metų „Įnašų žiniaraščiai“ duomenimis.

²² „Viesulo“ sporto centro 2019 - 2020 metų direktoriaus įsakymai.

²³ „Gintaro“ sporto centro 2020 m. „Sąskaita 2267001, gautinos įmokos už ugdymo paslaugas“; Sąskaita „267003, Gautinų įmokų už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose nuvertėjimas (-)“.

²⁴ „Gintaro“ sporto centro 2019-2020 metų „Įnašų žiniaraščiai“ duomenimis.

²⁵ „Gintaro“ sporto centro 2014 - 2020 metų direktoriaus įsakymai.

užtikrintų tinkamą skolų išieškojimą – nėra apibrėžtas trenerių bendravimo su skolininkais būdas ir periodiškumas, nenumatyta, kokiai įsiskolinimo sumai esant kreipiamasi į juridines įstaigas dėl skolos išieškojimo. KMSA Sporto skyrius, vykdydamas jam pavestus uždavinius²⁶, koordinuoja biudžetinių sporto mokymo įstaigų veiklą, konsultuoja jų vadovus, analizuoja įstaigų veiklą ir teisės aktų nustatyta tvarka teikia siūlymus dėl jų veiklos efektyvumo didinimo. Nustatyta, kad Sporto skyriaus kontrolės veiksmai dėl problemų, susijusių su mokesčių už sportininkų ugdymą mokėjimu įstaigose, apsiribojo bendro pobūdžio diskusija Sporto skyriaus ir biudžetinių sporto mokymo įstaigų einamųjų pasitarimų metu²⁷.

KMSA ir įstaigos nesiėmė pakankamų priemonių valdyti įsiskolinimus už sportininkų ugdymą, todėl rekomenduojame KMSA kartu su savivaldybės sporto mokymo įstaigų vadovais sukurti procedūras, užtikrinančias tinkamą įsiskolinimų už sportininkų ugdymą išieškojimą ir šio proceso kontrolę.

3. SURINKTŲ LĖŠŲ UŽ SPORTININKŲ UGDYMĄ NAUDOJIMAS

Audito metu vertinome, ar už sportininkų ugdymą surinktos lėšos Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose 2019–2020 metais naudojamos, vadovaujantis KMS ir įstaigų patvirtintų tvarkų nuostatomis – sporto šakų daliai inventoriaus įsigyti ir vasaros užimtumo sporto stovykloms organizuoti bei vykti į varžybas ir joms organizuoti.

Įstaigos 2019–2020 metais panaudojo²⁸ 162,6 tūkst. Eur už sportininkų ugdymą surinktų lėšų (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Surinktų lėšų už sportininkų ugdymą panaudojimas, Eur.

Eil. Nr.	Įstaigos pavadinimas	2019 m.	2020 m.
1.	Lengvosios atletikos mokykla	10.857,96	3.339,42
2.	Futbolo sporto mokykla	12.715,00	17.025,92
3.	Vlado Knašiaus krepšinio mokykla	28.526,36	16.139,79
4.	Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	18.998,64	7.762,00
5.	Klaipėdos „Gintaro“ sporto centras	20.594,84	26.608,42
	Iš viso:	91.692,80	70.875,55

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad įstaigose už sportininkų ugdymą surinktos lėšos buvo naudojamos teisės aktuose nustatytiems tikslams – sporto šakų daliai inventoriaus įsigyti (sportinei aprangai, sportiniams apdovanojimams) ir vasaros užimtumo sporto stovykloms organizuoti bei vykti į varžybas ir joms organizuoti (transporto, apgyvendinimo, teisėjavimo paslaugoms; varžybų, turnyrų startiniams mokesčiams; dienpinigiams, maistpinigiams apmokėti).

²⁶ Savivaldybės administracijos Sporto ir kūno kultūros skyriaus nuostatų, patvirtintų KMSA direktoriaus 2010-03-02 įsakymu Nr. AD1-357, 6.17 p. (galiojo iki 2020-04-01), Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus nuostatų, patvirtintų KMSA direktoriaus 2020-01-13 įsakymu AD1-72, 5.13; 5.27 p. (galioja nuo 2020-04-01).

²⁷ 2019-10-23 Sporto ir kūno kultūros skyriaus ir biudžetinių sporto įstaigų einamojo pasitarimo protokolai Nr. SKP-63.

²⁸ Savivaldybės sporto mokymo įstaigų 2019-2020 m. „Asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygos“.

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	KMSA kartu su savivaldybės sporto mokymo įstaigų vadovais sukurti procedūras, užtikrinančias tinkamą įsiskolinimų už sportininkų ugdymą išieškojimą ir šio proceso kontrolę.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, savivaldybės biudžetinės sporto mokymo įstaigos: Klaipėdos lengvosios atletikos mokykla, Klaipėdos futbolo sporto mokykla, Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla, Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras, Klaipėdos „Gintaro“ sporto centras.	<p>Klaipėdos miesto biudžetinių sporto mokymo įstaigų vadovai parengia naujus tvarkos aprašus dėl atlyginimo už neformalųjį sportininkų ugdymą ir suderina su Sporto skyriumi</p> <p>Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimu ar Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinamas tvarkos aprašas dėl įsiskolinimų už sportininkų ugdymą pripažinimo beviltiškais ir jų nurašymo</p>	2021-12-31
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Klaipėdos miesto savivaldybės administracija ir savivaldybės biudžetinės sporto mokymo įstaigos.</p> <p>Asmenys, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijos įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sporto skyriaus vedėja Rasa Rumšienė – 1 p. 1 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos planavimo ir analizės skyriaus vedėja Jolanta Ceplienė – 1 p. 2 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos BJCAS vedėja Eglė Jakutienė – 1 p. 2 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės futbolo sporto mokyklos direktorius Audrius Žuta – 1 p. 1 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės V. Knašiaus krepšinio mokyklos direktorius Alfredas Kaniava – 1 p. 1 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės lengvosios atletikos mokyklos l. e. direktoriaus pareigas Darius Raišutis – 1 p. 1 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės „Viesulo“ sporto centro direktorius Edmundas Klimas – 1 p.1 d.; ▪ Klaipėdos miesto savivaldybės „Gintaro“ sporto centro direktoriaus pavaduotoja ugdymui, atliekanti direktoriaus funkcijas Aldona Vaitkienė – 1 p. 1 d. 				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Mokesčių už sportininko ugdymą surinkimas, administravimas ir naudojimas Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose“

Audito apimtis ir metodai

Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti, ar Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose mokesčiai už sportininkų ugdymą renkami, administruojami ir naudojami teisės aktų nustatyta tvarka.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar mokesčiai už sportininkų ugdymą Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose renkami, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais;
- ar Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose mokesčiai už sportininkų ugdymą administruojami ir įsiskolinimų kontrolė vykdoma teisės aktų nustatyta tvarka.
- ar už sportininkų ugdymą surinktos lėšos Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose naudojamos, laikantis teisės aktų nuostatų.

Audituojamieji subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, savivaldybės biudžetinės sporto mokymo įstaigos: Klaipėdos lengvosios atletikos mokykla, Klaipėdos futbolo sporto mokykla, Klaipėdos Vlado Knašiaus krepšinio mokykla, Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras, Klaipėdos „Gintaro“ sporto centras.

Audituojamasis laikotarpis – 2019–2020 m.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus²⁹ ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus³⁰.

Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Mokesčių už sportininkų ugdymą surinkimas	<u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome: <ul style="list-style-type: none">▪ įstaigų direktorių įsakymus;▪ prašymus dėl priėmimo į įstaigas;▪ ugdymo sutartis;▪ atleidimo nuo mokesčių mokėjimo pateisinančius dokumentus;▪ prašymų ir ugdymo sutarčių registrus;▪ ITC Mokinių registrus;▪ mokesčių už sportininkų ugdymą įnašų žiniaraščius;	Įvertinti ar: <ul style="list-style-type: none">▪ informacija apie įstaigos vykdomas programas, priėmimo sąlygas, laisvas vietas grupėse bei renkamas grupes nuolat skelbiama įstaigos interneto svetainėje;▪ prašymų registraciją, asmenų priėmimą ir atleidimą vykdo įstaigos direktorius arba jo įgaliotas asmuo, prašyme nurodomi visi privalomi duomenys;

²⁹ Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

³⁰ 4000-asis TAAIS „Atitikties audito standartas“, prieiga per internetą: <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ bankinius išrašus; ▪ buhalterinės apskaitos suvestinius registrus (didžiąją knygą; sąskaitų apyvartas) <p>Vertinimo apimtis: Savivaldybės sporto mokymo įstaigų su ugdytiniais sudarytos ugdymo sutartys ir jų objektai, iš viso 216 sutarčių, iš jų: Lengvosios atletikos mokyklos – 18; Futbolo sporto mokyklos – 39; Vlado Knašiaus krepšinio mokyklos – 54; „Viesulo“ sporto centro – 35; „Gintaro“ sporto centro – 70; Pavyzdžiai iš tiriamųjų visumų atrinkti vadovaujantis statistinės atrankos būdu, naudojant sisteminės atsitiktinės atrankos metodą, iš viso audituojamojo laikotarpio.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ prašymai dėl priėmimo registruojami prašymų registre, registracija galioja einamiesiems mokslo metams; ▪ asmenų priėmimas į Įstaigą, šalinimas ir atleidimas iš Įstaigos įforminamas Įstaigos direktoriaus įsakymu; ▪ ugdymo sutartis sudaroma ne vėliau kaip pirmą ugdymo dieną ir registruojama sutarčių registracijos knygoje (registre); ▪ asmenys atleisti nuo mokesčio už neformalųjį ugdymą (ar mokestis sumažintas) pagrįstai (ar pateikti visi privalomi dokumentai, ar atleidimas nuo mokesčių mokėjimo įforminamas Įstaigos direktoriaus įsakymu); ▪ ar atlyginimas (įmokos) už teikiamą neformalųjį ugdymą skaičiuojamas už einamąjį mėnesį ir iki mėnesio pabaigos pagal išduotus mokėjimo kvitus (nurodymus pervesti įmokas) pervedamas į Įstaigų sąskaitas banke.
2. Kontrolės priemonės skoloms už sportininkų ugdymą išieškoti yra nepakankamos	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ įstaigų direktorių įsakymus; ▪ pedagogų tarybos posėdžių protokolus; ▪ mokesčių už sportininkų ugdymą įnašų žiniaraščius; ▪ nuostolių dėl gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo pažymas; ▪ buhalterinės apskaitos suvestinius registrus (didžiąją knygą; sąskaitų apyvartas). <p>Vertinimo apimtis: visi įstaigų 2019-2020 m. „Įnašų žiniaraščiuose“ ir „Nuostolių dėl gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo pažymose“ mokinių įsiskolinimai įstaigoms už ugdymo paslaugas.</p>	<p>Įvertinti ar:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ paskirti atsakingi asmenys ir vykdoma atlyginimo už neformalųjį ugdymą mokėjimo priežiūra ir įsiskolinimų kontrolė; ▪ nustatyta tvarka nesumokėjus mokesčio, sutartis nutraukiama, ugdytiniai direktoriaus įsakymu šalinami iš įstaigos; ▪ skolos už neformalųjį ugdymą išieškomos teisės aktų nustatyta tvarka; ▪ atlikti įsiskolinimų už sportininkų ugdymą analizę, siekiant nustatyti įsiskolinimų sumas įstaigoms už ugdymo paslaugas dydį, skolininkų skaičių; nuostolius dėl gautinų sumų (vaikų skolų už ugdymo paslaugas) nuvertėjimo, pradėlus apmokėjimo laiką daugiau kaip 360 dienų.
3. Surinktų lėšų už sportininkų ugdymą naudojimas	<p><u>Dokumentų peržiūra:</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ įstaigų direktorių įsakymus; ▪ įstaigų išlaidų sąmatas; ▪ avanso apyskaitas; ▪ varžybų, turnyrų nuostatus; ▪ prekių, paslaugų įsigijimo PVM sąskaitas faktūras; ▪ maistpinigių, dienpinigių išmokėjimo žiniaraščius; ▪ asignavimų ir kasinių išlaidų apskaitos knygas bei metines biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą ataskaitas; <p>Vertinimo apimtis: vadovaujantis profesine patirtimi sisteminės atsitiktinės atrankos metodu pasirinktos didžiausios 2019-2020 m. išlaidų sumos (nuo 12 iki 25 pavyzdžių, didžiausių išlaidų sumų kiekvienoje įstaigoje).</p>	<p>Įvertinti, ar už sportininkų ugdymą surinktos lėšos Savivaldybės biudžetinėse sporto mokymo įstaigose 2019 - 2020 metais naudojamos, vadovaujantis KMS ir Įstaigų patvirtintų tvarkų nuostatomis – sporto šakų daliai inventoriaus įsigyti ir vasaros užimtumo sporto stovykloms organizuoti bei vykti į varžybas ir joms organizuoti.</p>