



## **KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

### **BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS KLAIPĖDOS „VIESULO“ SPORTO CENTRO VEIKLOS VERTINIMAS**

2024-05-13 Nr. KAT16-5

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: Regina Urbelienė (grupės vadovė), Laima Poškaitė.

Audito ataskaita pateikta: Klaipėdos miesto savivaldybės merui, Klaipėdos miesto savivaldybės tarybai, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriui, Biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro direktoriui.

# TURINYS

---

TURINYS.....	2
SANTRAUKA.....	3
ĮŽANGA.....	11
AUDITO REZULTATAI.....	12
1. TOBULINTINI ĮSTAIGOS VEIKLOS IR UGDYMO PLANAVIMO PROCESAI.....	12
1.1. Nevykdomas nuoseklus ir rezultatyvios veiklos siektinas Įstaigos veiklos planavimas.....	12
1.2. Neužtikrintas tinkamas Įstaigos ugdymo proceso planavimas.....	15
2. NEUŽTIKRINTAS ĮSTAIGOS IŠTEKLIŲ VALDYMO IR NAUDOJIMO TEISĖTUMAS BEI EFEKTYVUMAS	17
2.1. KMS ir Įstaigos vadovo sudarytos sąlygos Įstaigos vykdomai veiklai bei ištekliams valdyti atskirais atvejais neatitinka teisės aktų nuostatų ir yra nepakankamos.....	17
2.2. Ne visais atvejais Įstaigos turtas ir lėšos buvo valdomi ir naudojami efektyviai bei vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.....	21
2.2.1. Įstaigos vardu sudarytos panaudos sutartys, kuriomis nesiekta efektyviai naudoti Įstaigos turtą ir lėšas.....	21
2.2.2. Įstaigos lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos racionaliai, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir Įstaigos turtui išlaikyti.....	23
2.2.3. Įstaigos automobilio viešasis aukcionas vykdytas nesilaikant visų Įstaigos vadovo nustatytų reikalavimų.....	25
2.2.4. Įstaigoje neužtikrintas viešųjų pirkimų vykdymo teisėtumas ir informacijos apie vykdytus pirkimus skaidrumas.....	26
2.2.5. Įstaigos turto inventorizacija turi trūkumų.....	27
2.3. Žmogiškųjų išteklių valdymas turi trūkumų ir neefektyvus.....	28
3. ĮSTAIGOS SPORTINĖS VEIKLOS KONTROLĖ NEPAKANKAMA.....	33
REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS.....	35
PRIEDAI.....	37
1 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	37

# SANTRAUKA

---

## **Audito svarba**

Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras (toliau – Įstaiga) yra Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinė įstaiga. Jos savininko teises ir pareigas įgyvendina Klaipėdos miesto savivaldybės taryba, kurios kompetenciją reglamentuoja Lietuvos Respublikos vietos savivaldos, biudžetinių įstaigų įstatymai, kiti teisės aktai.

Įstaigos pagrindinė veiklos sritis – neformalusis vaikų ir suaugusiųjų švietimas, veiklos rūšis – sportinė veikla. Įstaiga užsiima ir kita veikla: sporto įrenginių eksploatavimas, vaikų poilsio stovyklų veikla, sportinis ir rekreacinis švietimas, kitas, niekur nepriskirtas švietimas ir kita veikla, numatyta Įstaigos nuostatuose<sup>1</sup>. Sportas yra visos asmens fizinės veiklos formos, kuriomis siekiama ugdyti ir tobulinti fizinės ir psichinės jo savybes bei įgūdžius ar stiprinti sveikatą<sup>2</sup>.

Sportas yra svarbi asmens ir visuomenės kultūros dalis, todėl Įstaigai svarbu skatinti žmones kiek įmanoma platesniu mastu užsiimti sportine veikla. Turint tinkamas sportinio ugdymo sąlygas yra didinamos galimybės vaikams, jaunimui ir suaugusiems sportuoti ir stiprinti sveikatą, puoselėti fizinės galias, ugdyti dorą, sąžiningo rungtyniavimo, savitvardos, bendravimo įgūdžius.

Įstaiga yra išlaikoma iš savivaldybės biudžeto, taip pat gauna lėšų iš valstybės biudžeto, paramos bei savo veiklos. Visas Įstaigos turtas, įskaitant lėšas, turi būti naudojamas pagal Įstaigos nuostatus, rūpestingai, siekiant maksimalios naudos visuomenei, racionaliai ir tik Įstaigos veiklai vykdyti<sup>3</sup>. Nuostatai yra pagrindinis dokumentas, kuriuo biudžetinė įstaiga vadovaujasi savo veikloje.

Suprasdama, sportinės veiklos svarbą ir, kad savivaldybės biudžetinė įstaiga turi veikti efektyviai, Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vykdydama 2023 m. veiklos planą, atliko Įstaigos veiklos auditą.

## **Audito tikslas ir apimtis**

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras veiklos efektyvumą.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar Įstaiga planuoja savo veiklą vadovaujantis teisės aktais ir siekiant efektyvesnės bei rezultatyvesnės veiklos;
- ar Įstaiga efektyviai ir teisėtai valdo ir naudoja turimus išteklius;
- ar vykdyta Įstaigos sportinės veiklos kontrolė, siekiant užtikrinti jos rezultatyvumą.

Audituojami subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, biudžetinė įstaiga Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras.

Audituojamasis laikotarpis – 2022 m. - 2023 m., kai kuriais atvejais analizei naudoti ankstesnių bei vėlesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 1 priede „Audito apimtis ir metodai“ (37 psl.).

---

<sup>1</sup> KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtinti BJ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro nuostatai.

<sup>2</sup> LR sporto įstatymas, 1995-12-20 Nr. I-1151, (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 20 p.

<sup>3</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 2 ir 7 p.; LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

## **Pagrindiniai audito rezultatai**

Budžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras valdymą tikslinga efektyvinti tobulinant veiklos planavimo, vidaus kontrolės sukūrimo bei įgyvendinimo procesus, stiprinant lėšų, turto, žmogiškųjų išteklių valdymo bei sportinės veiklos vykdymo kontrolę.

## **Tobulintini įstaigos veiklos ir ugdymo planavimo procesai**

### **1.1. Nevykdomas nuoseklus ir rezultatyvios veiklos siektinas įstaigos veiklos planavimas**

Budžetinė įstaiga Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras planuoja savo veiklą ilguoju laikotarpiu, tačiau įstaigos trimečiai veiklos planai nesuderinti su Klaipėdos miesto savivaldybės strateginiu plėtros planu, strateginiais veiklos planais, Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos metiniais veiklos planais. Įstaigos planuose neįtraukti nustatyti šiai įstaigai 3 priemonių įgyvendinimo kriterijai; nenumatytas įstaigos nuostatuose įtvirtintas siektinas veiklos tikslas: rengti sportininkus, sugebančius deramai atstovauti Klaipėdos miestui šalies čempionatuose ir pirmenybėse, Lietuvai pasaulio ir Europos čempionatuose. Įstaigos veiklos planai parengti nesivadovaujant teisės aktais, reglamentuojančiais Klaipėdos miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų planavimo ir jo įgyvendinimo procesus (įstaigos strateginiai veiklos planai pateikti negaliojančioje plano formoje, neparengti Įstaigos 2022, 2023 ir 2024 metiniai veiklos planai). Įstaiga neužtikrino informacijos prieinamumo visuomenei apie įstaigos planuojamą ir įgyvendintą veiklą, nes įstaigos interneto svetainėje nepaskelbė privalomos viešinti informacijos apie planavimo dokumentus (2022, 2023, 2024 metinius veiklos planus, 2021-2023 m., 2022-2024 m. strateginius veiklos planus, 2021 ir 2022 metines veiklos ataskaitas). Vertinant įstaigos veiklos rezultatus, nustatyta, kad įstaiga nepasiekė ir neįgyvendino visų strateginiuose veiklos planuose numatytų siektinų vertinimo kriterijų rodiklių: 2021 m. – 11-os iš 21, 2022 m. – 6-ių iš 21. Įstaigos metinėse veiklos ataskaitose ir įstaigos vadovo veiklos ataskaitose vertinimo kriterijų reikšmės neatitiko tarpusavyje (2021 m. 1 iš 21, 2022 m. 6 iš 21), pagal tuos pačius vertinimo kriterijus nurodyti skirtingi duomenys apie pasiektus rezultatus. Planuojant įstaigos veiklą nesiekta efektyvesnės bei rezultatyvesnės veiklos, nes planavimas nenuoseklus, neparengti metiniai veiklos planai, planavimo dokumentuose ir ataskaitose pateikti skirtingi duomenys, veikla nerezultatyvi, nes nepasiekti numatyti įgyvendinti visi vertinimo kriterijų rodikliai. Planavimo dokumentuose nepateikiant teisingos informacijos apie įstaigos įgyvendintas priemones, neturėjome galimybės įvertinti įstaigos vykdytos veiklos rezultatyvumo (1.1. poskyris, 12 psl.).

### **1.2. Neužtikrintas tinkamas įstaigos ugdymo proceso planavimas**

Įstaigos sportinio ugdymo planavimu turi būti siekiama sportinių pasiekimų rezultatyvumo. Audito metu negalėjome įvertinti įstaigos 2022-2023 m. sportinio ugdymo plano parengimo tinkamumo, nes jis Tarnybai nepateiktas. Įvertinus 2023-2024 m. sportinio ugdymo planą nustatyta, kad jis parengtas nesivadovaujant KMS biudžetinių sporto mokymo įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašo reikalavimais, nes plane nenurodyti: įstaigos tikslas ir uždaviniai bei tikslo ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai; ugdymo plano tikslų ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai, o vienas iš dviejų ugdymo plano uždavinių yra neaiškus, nes nedetalizuotos plane nurodytos gairės ir nenurodyta kaip jos bus pritaikytos sportininkų poreikiams; nenurodytas skiriamų papildomų akademinų valandų pasirengimui fizinio aktyvumo ir aukšto meistriškumo sporto pratyboms skaičius konkrečioje ugdymo ir (ar) rengimo grupėje ar ugdant individualiai. 2023-2024 m. sportinio ugdymo

plane numatyta, nustatant laikinus treniruočių pakeitimus, vadovautis negaliojančia tvarka<sup>4</sup>. Nustatant 2023 metams sportinio ugdymo grupių ugdymui skiriamų kontaktinių akademinė ugdymo valandų skaičių per savaitę 2 iš 6-ųjų komisijos narių nepasirašė nešališkumo deklaracijų. Nustatyti trūkumai rodo, kad Įstaigos ugdymo planai nebuvo suderinti su Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sporto skyriaus atsakingais darbuotojais<sup>5</sup> ir sportinio ugdymo planavimo kontrolė nebuvo pakankama, kas galėjo neigiamai įtakoti Įstaigos sportinio ugdymo vykdymo procesą ir jo kokybę bei ugdytinių sportinius pasiekimus (1.2. poskyris, 15 psl.).

## **Neužtikrintas įstaigos išteklių valdymo ir naudojimo teisėtumas bei efektyvumas**

### **2.1. Klaipėdos miesto savivaldybės ir Įstaigos vadovo sudarytos sąlygos Įstaigos vykdomai veiklai bei ištekliams valdyti atskirais atvejais neatitinka teisės aktų nuostatų ir yra nepakankamos**

Įstaigos veiklos organizavimas reglamentuotas savivaldybės tarybos sprendimais bei savivaldybės administracijos direktoriaus patvirtintais vidiniais teisės aktais, už Įstaigos veiklos ir sportinio ugdymo organizavimą ir veiklos priežiūrą atsakingas yra Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos sporto skyrius. Išanalizavus savivaldybėje patvirtintus teisės aktus, nustatyta, kad juose nustatytos pagrindinės sąlygos Įstaigos veiklai ir jos vykdymo kontrolei vykdyti, išskyrus tai, kad savivaldybės tarybos<sup>6</sup> patvirtinti Įstaigos nuostatai neatitinka savivaldybės administracijos patvirtintos organizacinės struktūros (nurodytas nesantis savivaldybės administracijoje struktūrinis padalinys – Ugdymo ir kūno kultūros departamentas) ir Biudžetinių įstaigų įstatymo<sup>7</sup> reikalavimų (nenustatytos privalomos nuostatos dėl vadovo priėmimo į pareigas ir atleidimo iš jų tvarka). Išanalizavus Įstaigos veiklos valdymą reglamentuojančius vidinius teisės aktus, patvirtintus Įstaigos vadovo įsakymais, nustatyta, kad pagrindiniai teisės aktai ir juose nustatytos vidaus kontrolės procedūros dėl Įstaigos veiklos ir išteklių valdymo procesų sukurti ir rengiami, tačiau neapima visų Įstaigos veiklos sričių, turi trūkumų ir neatitinka valstybės ir savivaldybės teisės aktų reikalavimų: Vidaus kontrolės tvarkos aprašas<sup>8</sup> – nesukurtas pagal Įstaigos veiklos pobūdį, vykdomas visas veiklos sritis, neorientuotas į veiklos rezultatus, jame nenurodyti vidiniai teisės aktai, reglamentuojantys Įstaigos veiklą, nenurodytos bei nenustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė bei neatitinka LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 8 str. reikalavimų; Tarnybinių automobilių tvarkos aprašas<sup>9</sup> nepatvirtintas pagal visų teisės aktų reikalavimus<sup>10</sup> – nenustatytas aiškus ir atitinkantis visus nustatytus reikalavimus dėl tarnybinių automobilių naudojimo, lėšų poreikio skaičiavimo, automobilių ridos nustatymo Įstaigos vadovo įsakymais, automobilių privalomo žymėjimo bei jame nenustatytas netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms teisinis reglamentavimas; Įstaigos nereikalingo arba netinkamo

<sup>4</sup> Įstaigos vadovo 2013-08-28 įsakymu Nr. 39V patvirtinta Sportinio-mokomojo darbo ir vietos keitimo tvarka, kuri buvo Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 pripažinta netekusia galios.

<sup>5</sup> KMSA direktoriaus 2022-08-18 įsakymu Nr. AD1-1044 patvirtinto KMS biudžetinių sporto mokymo įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašo 58, 61 p.

<sup>6</sup> KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtinti Įstaigos nuostatai.

<sup>7</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (nauja 2020-01-21 įstatymo Nr. XI-666 redakcija, įsigaliojo nuo 2020 04 01, su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 2 d. 7 p.

<sup>8</sup> Įstaigos vadovo 2021-03-02 įsakymu Nr. V-9 patvirtintas vidaus kontrolės tvarkos aprašas

<sup>9</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-21 įsakymu Nr. V-114 patvirtintas Tarnybinių automobilių tvarkos aprašas.

<sup>10</sup> KMS tarybos 2014-02-27 sprendimu Nr. T2-41 „Dėl iš savivaldybės biudžeto išlaikomų biudžetinių įstaigų automobilių įsigijimo, nuomos arba nuomos pagal veiklos nuomos sutartis“ 3 p.; LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Pavyzdinės tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

(negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių<sup>11</sup> kontrolės vykdymas pavestas Įstaigoje nedirbančiam asmeniui (2.1. poskyris, 17 psl.).

## **2.2. Ne visais atvejais Įstaigos turtas ir lėšos buvo valdomi ir naudojami efektyviai bei vadovaujantis teisės aktų reikalavimais**

Audito metu nustatyta, kad atskirais atvejais nebuvo užtikrinta viso Įstaigos turto, įskaitant lėšas, naudojimo kontrolė, kaip tai nustatyta teisės aktuose<sup>12</sup>.

### **2.2.1. Įstaigos vardu sudarytos panaudos sutartys, kuriomis nesiekta efektyviai naudoti Įstaigos turtą ir lėšas**

Įstaigos vadovas nesilaikė turto naudojimo bei disponavimo juo principų ir tvarkos<sup>13</sup>, nes sudarė Įstaigai nuostolingus turto perdavimo/priėmimo neatlygintinai naudotis sandorius:

Pagal panaudos sutartį 2023-02-01 perdavė Įstaigai priklausantį automobilį neatlygintinai valdyti ir naudoti buvusiam Įstaigos darbuotojui, atstovaujantiems privatiems juridiniams asmenims, ir įsipareigojo Įstaigos lėšomis atlikti automobilio einamąjį, kapitalinį remontą bei apmokėti visas automobilio išlaikymo išlaidas ir civilinės atsakomybės draudimus, nors pagal teisės aktų<sup>14</sup> reikalavimus ši prievolė priklauso panaudos gavėjui. Be to, panaudos gavėjui sutarties 3.3 p. p. suteikė teisę naudoti automobilį savo reikmėms);

Įstaigos vadovas sudarė 31 neterminuotą panaudos sutartį su Įstaigos darbuotojais ir su savimi, dėl jam ir darbuotojams asmenine nuosavybe priklausančių automobilių naudojimo Įstaigos veiklos tikslais, dėl kurių pagal teisės aktų nuostatas<sup>15</sup>, Įstaigai kaip panaudos gavėjai atsirado papildomų prievolių, rizikų bei teisinių pasekmių: savo lėšomis atlikti remontą, apdrausti ir saugoti turtą, grąžinti automobilį tokios būklės, kokios jis jam buvo perduotas atsižvelgiant į normalų susidėvimą arba sutartyje numatytos būklės<sup>16</sup> ir kt. Sutartyse panaudos gavėjas – Įstaigos vadovas, įpareigotas naudoti jam perduotus automobilius Įstaigos veiklai vykdyti, tačiau faktiškai automobiliai perduoti nebuvo, todėl jie buvo naudojami Įstaigos darbuotojų tarnybiniais ir netarnybiniais tikslams. Automobiliais Įstaigos veiklos ir asmeniniais tikslais (atvykimas į darbą ir išvykimas iš jo) naudojosi ne panaudos gavėjas, o panaudos davėjai – Įstaigos darbuotojai, todėl laikoma, kad panaudos sutartys faktiškai vykdytos nebuvo, tačiau

<sup>11</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklės.

<sup>12</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 2 ir 7 p.; 20 str. 1 d.; LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 2 d. – savivaldybių įstaigos joms patikėjimo teise perduotą savivaldybių turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimuose nustatyta tvarka; 14 str. 4 d. – sprendimą dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį priima savivaldybės taryba ar jos įgaliota institucija, turtas gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip. Sprendime turi būti nurodytas panaudos sutarties terminas ir turto panaudojimo paskirtis; KMS tarybos 2017-07-07 d. sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų, 23.5 p.; KMS turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo, patvirtinto KMS tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-378 (su vėlesniais pakeitimais) 3.1 p. p., 11 p.; KMS turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis aprašas, patvirtintas KMS tarybos 2020-02-27 sprendimu Nr. T2-38 (su vėlesniais pakeitimais) 2, 15 p.

<sup>13</sup> KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.5 p. p.; LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, (1998-05-12 Nr. VIII-729, nuo 2014 10 01 nauja redakcija, su vėlesniais pakeitimais) 9 str., 12 str. 2, 3 d., 14 str. 4 d.; KMS tarybos 2011-11-24 sprendimo Nr. T2-378 (aktuali 2022-04-28 sprendimo Nr. T2-98 redakcija) 3.1 p. p., 11 p.; KMS tarybos 2020-02-27 sprendimo Nr. T2-38, su vėlesniais pakeitimais 2 ir 15 p.; LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 77p.; KMS mero 2021-07-12 potvarkio Nr. M6-9 4. 27 p. p.; KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629 patvirtinto KMSA apskaitos vadovo 7 priedas.

<sup>14</sup> LR civilinis kodeksas. Šeštoji knyga. Prievolių teisė. 6.629 str.

<sup>15</sup> Ten pat.

<sup>16</sup> LR civilinis kodeksas. Šeštoji knyga. Prievolių teisė. 6.629 str.

nustatyta, kad kai kuriais atvejais automobiliai buvo remontuojami ir eksploatuojami Įstaigos lėšomis iš viso už 2 779,20 Eur (2.2.1. ir 2.2.2. skirsniai, 21, 23 psl.).

### **2.2.2. Įstaigos lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos racionaliai, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais**

Vertinant, kaip buvo panaudotos Įstaigos lėšos, skirtos Įstaigos automobiliams išlaikyti ir eksploatuoti, nustatyta, kad Įstaigos vadovas neužtikrino racionalų ir taupų lėšų ir šio turto naudojimą, veiksmingos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą bei jos veikimą<sup>17</sup>, nes Įstaigos lėšomis audituojamuoju laikotarpiu buvo apmokėta teikėjams iš viso 2 779,20 Eur, iš jų 2022 m. – 1 104,68 Eur, 2023 m. – 1674,52 Eur už Įstaigai nepriklausančių automobilių remonto, detalių ir draudimo įsigijimo paslaugas, iš jų: 125,46 Eur grąžinti 2024-05-09 mokėjimo nurodymu į savivaldybės administracijos sąskaitą. Audito metu neturėjome galimybės įsitikinti, ar Įstaigos lėšos 2022-2023 metais iš viso 3 235,56 Eur, iš jų: 2022 metais 1 618,69 Eur, 2023 metais 1 616,87 Eur buvo panaudotos Įstaigos vykdomos veiklos tikslais ir reikmėms, nes negalėjome identifikuoti kokie ir kam priklausantys automobiliai buvo remontuoti bei jų eksploatavimui buvo įsigytos prekės ir paslaugos. Įstaigos pateiktose teikėjų audituojamuoju laikotarpiu išrašytose sąskaitose-faktūrose nebuvo nurodyti remontuotų automobilių modeliai bei valstybiniai numeriai. Pagal Tarnybos prašymą pateikti informaciją apie Įstaigai priklausančių automobilių remonto ir eksploatavimo paslaugas, 2024-03-18 gauta prieštaringa ir skirtinga informacija, kuri neatitiko nurodytai teikėjų išrašytose PVM sąskaitose faktūrose (2.2.2. skirsnis, 23 psl.).

### **2.2.3. Įstaigos automobilio viešasis aukcionas vykdytas nesilaikant visų Įstaigos vadovo nustatytų reikalavimų**

Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas – automobilis 2023-12-06 įvykusio aukciono metu buvo parduotas aukciono laimėtoji – juridiniam asmeniui už 505 Eur. Įvertinus pateiktus aukciono organizavimo ir vykdymo dokumentus nustatyta, kad visos pardavimo procedūros vykdytos vadovaujantis Įstaigos vadovo nustatyta tvarka<sup>18</sup>, išskyrus tai, kad aukciono metu nesurašytas aukciono protokolas, aukciono dalyviai supažindinti su negaliojančiomis turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklėmis ir, kad aukciono vykdymo kontrolė nebuvo atlikta, nes ją pavesta atlikti Įstaigoje nedirbančiam asmeniui (2.2.3. skirsnis, 25 psl.).

### **2.2.4. Įstaigoje neužtikrintas viešųjų pirkimų vykdymo teisėtumas ir informacijos apie vykdytus pirkimus skaidrumas**

Vertinant Įstaigos automobilių remontui panaudotų lėšų teisėtumą nustatyta, kad Įstaigoje neužtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų laikymasis<sup>19</sup> ir Įstaigos lėšų naudojimo kontrolė, nes Įstaiga iš privataus ūkio subjekto 2023 m. gruodžio mėnesį įsigijo automobilių remonto paslaugas už 3 059,25 Eur, neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų; Įstaiga nuo 2023-04-13 nevykdė viešųjų pirkimų viešųjų pirkimų valdymo sistemoje „Ecocost“; nepaviešino centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje

<sup>17</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 7 p.

<sup>18</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklės (toliau – Taisyklės), Įstaigos vadovo 2023-10-27 įsakymu Nr. V-104 patvirtinta Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose komisija, skelbimas apie aukcioną paskelbtas Įstaigos interneto svetainėje, adresu: <https://viesulocentras.lt/2023/11/13/skelbimas-del-automobilio-viesojo-aukciono/>.

<sup>19</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-31 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 1 d., 2 d. 1 p.; KMSA 2022-12-30 įsakymu Nr. AD2-3017 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos KMS pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės.

sistemoje privalomos skelbti informacijos apie 2023 ir 2024 metais vykdytus pirkimus (2.2.4. skirsnis, 26 psl.).

### **2.2.5. Įstaigos turto inventorizacija turi trūkumų**

Vertinant Įstaigos ilgalaikio turto inventorizacijos už 2022 ir 2023 metus duomenis nustatyta, kad inventorizacijos aprašuose pateikti objektų duomenys atitinka finansinės apskaitos duomenis. Nereikalingas Įstaigos veiklai vykdyti turtas nurašytas pagal teisės aktų reikalavimus<sup>20</sup>, tačiau nustatyti inventorizacijos atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nesilaikymo atvejai (2023 m. inventorizacijos aprašuose, komisijos pirmininko vardu nepasirašyta apie patvirtinimą, kad inventorizacijos duomenys sutikrinti su finansinės apskaitos duomenimis, nenurodytos inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos, nepasirašyta atsakingų asmenų vardu (2022 m. – 27-iuose iš 35, 2023 m. – 10-tyje iš 28), inventorizacijos metu fiziškai nepatikrintos inventorizuoto 4-ių turto objektų buvimo vietos, visuose aprašuose neįrašytas faktiškai rasto turto kiekis, Įstaigos vadovo įsakymu sudaryta turto nurašymo ir likvidavimo komisija, vadovaujantis negaliojančiais teisės aktais) (2.2.5. skirsnis, 27 psl.).

### **2.3. Žmogiškųjų išteklių valdymas turi trūkumų ir neefektyvus**

Įstaigos darbuotojų etatų skaičius ir pareigybių lygis pagal Įstaigos valdymo organizacinę struktūrą neviršijo savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu patvirtinto pareigybių skaičiaus ir atitiko nurodytus pareigybių lygius. Nustatyta, kad audituojamuoju laikotarpiu Įstaigos organizacinėje struktūroje nebuvo nurodyti: trenerių ir skubios medicinos pagalbos specialistų pareigybių pavaldumo ryšiai ir sporto centro taryba. Nustatyti 4 atvejai, kai Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintuose pareigybių aprašymuose nurodyti pavaldumo ryšiai neatitiko Įstaigos organizacinėje struktūroje nurodytų pavaldumo ryšių. Nustatyti 5 atvejai, kai Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintuose darbuotojų pareigybių aprašymuose nurodyti pareigybių pavadinimai neatitiko nurodytų Įstaigos organizacinėje struktūroje. Įstaigos vadovo įsakymu patvirtintame dviračio taisytojo pareigybės aprašyme nenurodytas pareigybės lygis, specialūs reikalavimai ir funkcijos. Audituojamuoju laikotarpiu valdant žmogiškuosius išteklius nesivadovauta teisės aktų<sup>21</sup> reikalavimais, nes 2 Įstaigos darbuotojai (treneris ir akomponiatorius) nebuvo supažindinti su pareigybių aprašymais pasirašytinai; nebuvo patvirtintas Įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašas, darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nepažymėtas 2 darbuotojų faktiškai dirbtas darbo laikas pagal susitarimą dėl papildomo darbo. Vertinant audituojamuoju laikotarpiu 19 darbuotojų priimtų į darbą Įstaigoje darbo sutartis, nustatyta, kad jos sudarytos ne pagal teisės aktų reikalavimus<sup>22</sup>, nes su 15 darbuotojų sudarytose darbo sutartyse ir su 2 darbuotojais pasirašytuose darbo sutarčių pakeitimuose nenurodyta viena iš būtinųjų darbo sutarties sąlygų – darbo užmokesčio dydis, o darbo sutartyse, sudarytose su 9 darbuotojais – darbo laiko norma. Vertinant visų naujai priimtų 19-os Įstaigos darbuotojų, kuriems buvo skirtos premijos ir priemokos, skyrimo teisėtumą ir darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo efektyvumą, nustatyta, kad premijos skirtos numatytais atvejais ir tvarka. Tačiau nustatyta, kad Įstaigos vadovas neužtikrino racionalaus ir taupaus lėšų, skirtų darbo užmokesčio išlaidoms apmokėti, naudojimo ir nesivadovavo Įstaigos nuostatų 23.5 p. p. įtvirtintais reikalavimais, nes nustatyti 3 atvejai, kai 3-ims Įstaigos darbuotojams buvo skirtos priemokos ir

<sup>20</sup> Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, patvirtinta LRV nutarimu 2001-10-19, Nr. 1250 (2014-11-05 nutarimo Nr. 1228 redakcija) 8 p., KMSA apskaitos vadovas, patvirtinta KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629, 3 priedo 86 p.

<sup>21</sup> Įstaigos vadovo 2023-07-20 įsakymu Nr. V-62 patvirtintų Vidaus darbo tvarkos taisyklių 73 p.; LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 1 d., LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 120 str. 2 d. 5 p.

<sup>22</sup> LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 34 str. 3 p., 35 str. 4 p.; 112 str.1 p., 120 str. 2 d. 5 p.

panaudota joms išmokėti iš viso 2 875,41 Eur darbo užmokesčio išlaidoms skirtų lėšų nepagrįstai, nes lėšos priemokoms išmokėti buvo panaudotos neefektyviai – už faktiškai neatliktas užduotis (2.3. poskyris, 28 psl.).

### **3. Įstaigos sportinės veiklos kontrolė nepakankama**

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais audituojamuoju laikotarpiu nustatytos tvarkos dėl savivaldybės biudžetinių sporto įstaigų sportinės veiklos vykdymo kontrolės vykdymo, jose sukurtos pakankamos sportinės veiklos kontrolės procedūros bei nustatytas patikrinimų atlikimo periodiškumas. Įstaigos vadovo įsakymu 2022-08-05 patvirtinta Įstaigos sporto centro sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarka, joje įtvirtintos sportinės veiklos tikrinimo procedūros, nustatytas patikrinimų atlikimo periodiškumas kontroliuoti Įstaigos sportinę veiklą, siekiant rezultatyvių sportinių pasiekimų. Tvarkoje nustatyta, kad sportinės veiklos patikrinimus pavesta atlikti Įstaigos vadovo įsakymu sudarytai komisijai, kuri buvo sudaryta tik 2023-03-20. Įstaigos sportinio ugdymo vykdymo kontrolės teisinis reglamentavimas nepakankamas, nes sportinės veiklos tvarka, galiojusi nuo audituojamojo laikotarpio pradžios – 2022-01-01 iki 2022-08-04 nepateikta, o laikotarpyje nuo 2022-01-01 iki 2023-03-19 Įstaigoje nebuvo paskirtų darbuotojų, atsakingų už sportinio ugdymo kontrolės vykdymą. Nustatyta, kad Įstaiga nevykdė sportinės veiklos patikrinimų, kuriuos privalėjo atlikti pagal Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu patvirtintą Tvarką. Įstaigos vadovo 2023-03-20 įsakymu paskirta sportinės veiklos patikrinimų komisija, kontrolės neatliko ir apie tai informavo Įstaigos vadovą. Tačiau Įstaigos vadovas nesiėmė kitų priemonių, užtikrinančių, kad mokomosios sporto veiklos kontrolė būtų vykdoma nuosekliai ir periodiškai. Įstaigos vadovas nesivadovavo savivaldybės teisės aktais nustatytais<sup>23</sup> reikalavimais ir nevykdė pareigybės aprašyme nurodytos funkcijos, nes audituojamuoju laikotarpiu neinicijavo ir neatliko Įstaigos veiklos kokybės įsivertinimo. Išanalizavus savivaldybės administracijos Sporto skyriaus, atsakingo už įstaigos sportinės veiklos priežiūrą ir kontrolę, pateiktą informaciją apie atliktus Įstaigos patikrinimus, nustatyta, kad šio skyriaus atsakingi darbuotojai 2023 metais periodiškai vykdė Įstaigos sportinės veiklos patikrinimus/stebėseną, tačiau 2022 metais jos neatliko. Sportinės veiklos kontrolė nepakankama, nes audituojamuoju laikotarpiu Įstaiga jos nevykdė, o savivaldybės administracijos Sporto skyrius jos neatliko 2022 metais (3 skyrius, 33 psl.).

### **Rekomendacijos**

#### **Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai**

1. Siekiant užtikrinti Įstaigos veiklos tęstinumą ir veiklos valdymo reikalų perdavimo, pasikeitus Įstaigos vadovui, teisėtumą, parengti Įstaigos nuostatų tikslinimo projektą, pagal pasikeitusią KMA organizacinę struktūrą ir LR biudžetinių įstaigų įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 9 punkto reikalavimus, įtvirtinant juose Įstaigos vadovo atleidimo/priėmimo tvarką, ir jį pateikti tvirtinti KMS tarybai (2.1 pagrindinis rezultatas);

#### **Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai ir Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras**

---

<sup>23</sup> KMS mero 2021-07-12 potvarkio Nr. M6-9 patvirtinto direktoriaus pareigybės aprašymo 4.8 p. p., KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 21.1 p. p., 23. 2 p. p.

2. Gražinti į KMS biudžetą neteisėtai Įstaigai nepriklausančio turto remontui bei eksploatavimui panaudotas lėšas iš viso 2 653,74 Eur ir pateikti lėšų gražinimą patvirtinančius dokumentus (2.2 pagrindinis rezultatas).
3. Užtikrinti, kad į KMS biudžetą būtų gražintos nepagrįstai panaudotas lėšos išmokėtos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras 3 darbuotojų priemokoms už neatliktus darbus iš viso 2 875,41 Eur ir pateikti lėšų gražinimą patvirtinančius dokumentus (2.2 pagrindinis rezultatas).

#### **Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras**

4. Siekiant racionaliau planuoti ir panaudoti turimus išteklius, parengti 2024 m. Įstaigos metinį veiklos planą (1.1 pagrindinis rezultatas).
5. Siekiant užtikrinti veiksmingą Įstaigos vidaus kontrolės veikimą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais, sukurti pagal visas Įstaigos veiklos sritis vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui (2.1 pagrindinis rezultatas).
6. Siekiant užtikrinti Įstaigoje tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo ir išlaidų kontrolę, patvirtinti Įstaigos automobilių (tarnybinių ir netarnybinių) tvarką pagal LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių reikalavimus (2.1 pagrindinis rezultatas).
7. Siekiant užtikrinti Įstaigos organizuojamų turto pardavimo aukcionų vykdymo kontrolę, patikslinti Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių 41 p., nustatant Įstaigos darbuotoją, atsakingą už šių taisyklių vykdymo kontrolę (2.1 pagrindinis rezultatas).
8. Siekiant užtikrinti informacijos apie Įstaigos vykdomus pirkimus skaidrumą, paskelbti informaciją apie visus Įstaigos vykdytus viešuosius pirkimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS) (2.2 pagrindinis rezultatas).
9. Siekiant užtikrinti darbo santykių teisėtumą, vadovaujantis darbo kodekso nuostatomis patikslinti galiojančias darbo sutartis, nurodyti juose darbo užmokesčio dydį ir darbo laiko normas (2.2 pagrindinis rezultatas).
10. Siekiant užtikrinti kokybišką ir saugų sportinį ugdymą, atlikti Įstaigos veiklos kokybės įvertinimą (3 pagrindinis rezultatas).

Rekomendacijų įgyvendinimo priemonės ir terminai pateikti ataskaitos dalyje „Rekomendacijų įgyvendinimo planas“ (37 psl.)

## ĮŽANGA

---

Lietuvoje sporto politika formuojama siekiant spręsti ir aukšto meistriškumo, ir fizinio aktyvumo sporto uždavinius bei siekiant bendrų sporto tikslų, todėl yra būtinas sporto paslaugų spektro tolygumas ir prieinamumas Savivaldybės lygmeniu<sup>24</sup>.

Savivaldybės vykdomoji institucija – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija analizuoja sporto būklę savivaldybėje, užtikrina Nacionaliniame pažangos plane<sup>25</sup> nustatytų sporto politikos strateginių tikslų ir (arba) pažangos uždavinių įgyvendinimą vietos lygiu, užtikrina teikiamų sporto paslaugų prieinamumą gyventojams, vykdo šviečiamąją veiklą, formuoja savivaldybės teritorijoje gyvenančių žmonių pozityvų požiūrį į sporto reikšmę sveikatai, rengia ir įgyvendina kitas fizinio aktyvumo ir aukšto meistriškumo sporto plėtojimo savivaldybėje priemones.

Pagrindinė Įstaigos sportinio ugdymo forma – treniruotės, varžybos, stovyklos. Įstaiga vykdo formalųjį švietimą papildančio ir neformaliojo sportinio ugdymo programas pagal plėtojamas sporto šakas<sup>26</sup>.

Įstaigos veiklos priežiūrą vykdo Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos Sporto skyrius (toliau – Skyrius), kuris pagal nuostatus<sup>27</sup> koordinuoja Įstaigos veiklą, konsultuoja jos vadovą, fizinio aktyvumo ir sporto specialistus, instruktorius sportinio ugdymo proceso organizavimo klausimais.

Įstaiga finansuojama savivaldybės, valstybės ir paramos lėšomis<sup>28</sup>. Įstaiga gavo pajamų 2022 m. – 17,4 tūkst. Eur, 2023 m. – 70 tūkst. Eur. Įstaigoje 2023 m. patvirtinta 63,25 pareigybė, darbuotojų skaičius – 75. Ugdomas vaikų skaičius 2022 m. – 1135, 2023 m. – 1131. Įstaigos ilgalaikio turto įsigijimo vertė 2022 m. sudarė 317 tūkst. Eur, 2023 m. – 310 tūkst. Eur.

Įstaigos sportinė veikla turi būti organizuota ir vykdoma vadovaujantis sporto principais ir, kad Įstaigoje būtų sudarytos visos sąlygos, kuriomis siekiama ugdyti ir tobulinti fizines ir psichines jo savybes bei įgūdžius ar stiprinti sveikatą<sup>29</sup>, o savivaldybės ir Įstaigos biudžeto lėšos ir turtas, būtų valdomi ir naudojami tik pagal teisės aktų reikalavimus bei vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais<sup>30</sup>.

---

<sup>24</sup> 2022–2030 metų plėtros programos valdytojos LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijos Sporto plėtros programos, patvirtintos LRV 2022-03-16 nutarimu Nr. 240 „Dėl 2022–2030 metų plėtros programos valdytojos LR švietimo, mokslo ir sporto ministerijos sporto plėtros programos patvirtinimo“ pagrindimas.

<sup>25</sup> LR sporto įstatymas, 1995-12-20 Nr. I-1151, (su vėlesniais pakeitimais), 8 str. 2 d., Nacionalinis pažangos planas, patvirtintas LRV 2020-09-09 nutarimu Nr. 998 „Dėl 2021-2030 metų Nacionalinio pažangos plano patvirtinimo“.

<sup>26</sup> Įstaigos plėtojamos sporto šakos: dviračių, laisvųjų imtynių, graikų-romėnų imtynių, bokso, sunkiosios atletikos, gimnastikos, dziudo, tinklinio, rankinio ir sportininkų, sulaukusių 19 m. ir daugiau metų, kurie atitinka KMSA tarybos patvirtintus atrankos kriterijus.

<sup>27</sup> KMSA direktoriaus 2023-04-18 įsakymu Nr. AD1-547 patvirtinti KMSA sporto skyriaus nuostatai.

<sup>28</sup> 2022 m. sudarė 2 294 tūkst. Eur, o 2023 m. – 2 526 tūkst. Eur.

<sup>29</sup> LR sporto įstatymas, 1995-12-20 Nr. I-1151, (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 20 p., 3 str.

<sup>30</sup> LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

# AUDITO REZULTATAI

---

## 1. TOBULINTINI ĮSTAIGOS VEIKLOS IR UGDYMO PLANAVIMO PROCESAI

Veiklos planavimas Įstaigoje yra svarbus procesas, kurio metu nustatomos veiklos kryptys ir būdai, kaip vykdyti Įstaigos misiją, pasiekti numatytus tikslus ir rezultatus, veiksmingai panaudojant finansinius, materialinius ir žmogiškuosius išteklius. Analizuojant iškeltus tikslus bei pasiektus rezultatus galima įvertinti Įstaigos veiklos rezultatyvumą. Audito metu laikėmės nuostatos, kad Įstaigos veikla planuojama siekiant efektyvesnės ir rezultatyvesnės veiklos, jeigu įgyvendinami įstaigos strateginiuose ir metiniuose veiklos planuose numatyti tikslai bei įvykdytos visos Klaipėdos miesto savivaldybės (toliau – KMS) strateginiuose (toliau – SVP) ir KMS administracijos (toliau – KMSA) metiniuose veiklos planuose suplanuotos priemonės, tinkamai nustatyti ir pasiekti numatyti kriterijai<sup>31</sup>. Analizavome, ar Įstaiga rengia ir tvirtina strateginius ir metinius veiklos planus; ar planai sudaromi, atsižvelgiant į KMS strateginį plėtros planą ir strateginius veiklos bei KMSA metinius veiklos planus, ar nustatyti konkretūs priemonių įgyvendinimo vertinimo rodikliai; ar Įstaigos planai sudaromi atsižvelgiant ir orientuojantis į Įstaigos siektinus sportinės veiklos tikslus ir uždavinius rengti sportininkus, sugebančius deramai atstovauti Klaipėdos miestui šalies čempionatuose ir pirmenybėse, Lietuvai pasaulio ir Europos čempionatuose, ar Įstaigos planai suderinti su KMSA sporto skyriumi, ar Įstaiga kas metai pateikė jos veiklą kuriojamam KMSA sporto skyriui informaciją apie priskirtų vykdyti SVP dalių įgyvendinimo rezultatus (veiklos ataskaitas), ar Įstaiga pasiekė SVP numatytas kriterijų reikšmes už 2022 m. ir 2023 m., ar Įstaigos interneto puslapyje paskelbta visa informacija apie veiklos planus ir jų įgyvendinimo ataskaitas, ar už jų įgyvendinimą atsiskaityta nustatyta tvarka.

Sporto neformaliojo vaikų švietimo programos rengiamos ir įgyvendinamos<sup>32</sup> LR švietimo įstatymo nustatyta tvarka, vadovaujantis sportinio ugdymo organizavimo rekomendacijomis<sup>33</sup>. Sportinio ugdymo ir (ar) rengimo planas yra valstybės ar savivaldybės biudžeto lėšomis finansuojamos sporto, švietimo įstaigos, rengiančios ir (ar) ugdančios sportininkus, įgyvendinančios neformaliojo sportinio ugdymo, formalųjį švietimą papildančio sportinio ugdymo, pagrindinio ugdymo kartu su sportiniu ugdymu ir vidurinio ugdymo kartu su sportiniu ugdymu programas, ugdymo ir (ar) rengimo plano dalis. Analizavome, ar Įstaigos sportinio ugdymo planai sudaryti vadovaujantis minėtais teisės aktais ir jais buvo siekiama sportinių pasiekimų rezultatyvumo.

Biudžetinės įstaigos vadovas privalo organizuoti Įstaigos darbą, kad būtų įgyvendinami Įstaigos veiklos tikslai ir atliekamos nustatytos funkcijos<sup>34</sup>.

### 1.1. Nevykdomas nuoseklus ir rezultatyvios veiklos siektinas Įstaigos veiklos planavimas

Audito metu nustatyta, kad Įstaiga planuoja savo veiklą ilguoju laikotarpiu – parengė Įstaigos 2021-2023, 2022-2024 ir 2023-2025 trimečius veiklos planus. Išanalizavus Įstaigos SVP nustatyta, kad jie buvo sudaryti neatsižvelgiant į kai kurias KMS strateginio plėtros plano, SVP, KMSA metinių veiklos planų

---

<sup>31</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 9 str. 2 d. 1 p., KMSA nuostatai, patvirtinti KMS tarybos 2022-07-21 sprendimu Nr. T2-188, 14. 1 p., 18 p., 21. 5 p. p.

<sup>32</sup> LR sporto įstatymas, 1995-12-20 Nr. I-1151, (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 3 d.

<sup>33</sup> LR švietimo, mokslo ir ministro 2019-09-04 įsakymu Nr. V-976 patvirtintos Sportinio ugdymo organizavimo rekomendacijos.

<sup>34</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 1 p.

nuostatas ir Įstaigos nuostatuose įtvirtintus siektinus veiklos tikslus bei nustatyti šių planų parengimo trūkumai:

- Įstaigos SVP parengti nesivadovaujant KMSA direktoriaus įsakymu<sup>35</sup>, nes pateikti negaliojančioje plano formoje;
- Įstaigos 2021-2023 m., 2022-2024 m. ir 2023-2025 m. SVP planai nesuderinti su KMS SVP ir KMSA metiniuose veiklos planuose numatytais priemonių įgyvendinimo vertinimo kriterijais, nustatytais šiai įstaigai, nes juose neįtraukti 2 kriterijai: „parengtas sportininkų jaunių, jaunimo, suaugusiųjų nacionalinėms rinktinėms skaičius“ ir „užimta prizinių vietų Lietuvos, Europos ir pasaulio čempionatuose“. Be to, Įstaigos 2021-2023 m. ir 2022-2024 m. SVP buvo neįtrauktas dar vienas iš KMSA strateginiuose ir metiniuose veiklos planuose nustatytų rezultatų vertinimo kriterijų: „sportuojančių neįgalių vaikų skaičius“<sup>36</sup>, todėl nėra galimybės įvertinti Įstaigos veiklos efektyvumo, jos indėlio į sporto rezultatus;
- Įstaigos 2021-2023 m., 2022-2024 m. ir 2023-2025 m. SVP sudaryti neatsižvelgiant į Įstaigos nuostatuose<sup>37</sup> įtvirtintą Įstaigos siektinos sportinės veiklos tikslą ir uždavinius: rengti sportininkus, sugebančius deramai atstovauti Klaipėdos miestui šalies čempionatuose ir pirmenybėse, Lietuvai pasaulio ir Europos čempionatuose, nes juose nenumatytas ugdytinių dalyvavimas įvairiose varžybose, bendravimas su federacijomis, kas gali įtakoti mažesnį sportinio pasiekimų lygį, apriboti galimybes atpažinti ir ugdyti talentingus sportininkus.

Vertinant, ar Įstaiga pasiekė 2021-2023 m. ir 2022-2024 m. SVP numatytas veiklos vertinimo kriterijų reikšmes už 2021 m. ir 2022 m. ir lyginant jas su Įstaigos 2021 ir 2022 metų veiklos ataskaitų duomenimis nustatyta, kad pagal teisės aktų<sup>38</sup> reikalavimus Įstaiga tik iš dalies pasiekė savo SVP numatytas kriterijų reikšmes. Nustatyta, kad Įstaiga neįgyvendino visų SVP numatytų siektinų vertinimo kriterijų rodiklių: 2021 m. – 11 iš 21, 2022 m. – 6 iš 21. Numatytos įgyvendinti ir pasiektos vertinimo kriterijų reikšmės pateikiamos 1-oje lentelėje.

**1 lentelė. Įstaigos 2021 ir 2022 m. SVP numatyti, tačiau nepasiekti veiklos rezultatai**

Rezultato vertinimo kriterijai	Įstaigos SVP 2021-2023 m. numatyti siektini rezultatų rodikliai	Įstaigos 2021 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti pasiekti rezultatai	Įstaigos SVP 2022-2024 m. numatyti siektini rezultatų rodikliai	Įstaigos 2022 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti pasiekti rezultatai
Aukšto meistriškumo sportininkų skaičius	26	20	26	5
Meistriškumo ugdymo sportininkų skaičius	523	467	505	420
Oficialių tarptautinių varžybų skaičius	144	55	144	81
Oficialių šalies varžybų skaičius	300	216	300	286
mokomųjų treniuočių stovyklų skaičius	x	x	73	60
sporto paslaugų (val. sk.)	3212	1571	3212	1943
Sportuojančių skaičius	983	930	x	x
Pradinio rengimo sportininkų skaičius	206	187	x	x

<sup>35</sup> KMSA direktoriaus 2020-08-18 įsakymas Nr. AD1-912 „Dėl KMS struktūrinių padalinių, biudžetinių įstaigų ir KMSA veiklos planų formų patvirtinimo“, kuriuo buvo panaikinta ankstesniu 2018-05-08 įsakymu Nr. AD1-1124 patvirtinta plano forma.

<sup>36</sup> Įstaigos 2023-2025 m. SVP šis kriterijus įtrauktas.

<sup>37</sup> KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 15 p.

<sup>38</sup> Ten pat, 17.3 p. p.

Neformalaus ugdymo sportininkų skaičius	98	69	x	x
sporto šakų varžybų organizavimas	76	16	x	x
sporto salių nuoma (val. sk.)	13582	12701	x	x
ilgalaikio turto vnt.	13	11	x	x

x-numatyti ir įgyvendinti vertinimo kriterijų rodiklių rezultatai sutampa.

#### Šaltinis – Klaipėdos kontrolės ir audito tarnybos duomenys

Pažymėtina, kad palyginus Įstaigos metines veiklos ataskaitas su Įstaigos vadovo veiklos ataskaitomis nustatyta, kad dalis vertinimo kriterijų reikšmių nesutampa (2021 m. 1-as iš 21, 2022 m. 6 iš 21). Įstaigos metinėse veiklos ataskaitose ir Įstaigos vadovo veiklos ataskaitose pagal tuos pačius vertinimo kriterijus nurodyti skirtingi duomenys apie pasiektus rezultatus, pateikiami 2 lentelėje.

#### 2 lentelė. Įstaigos 2021 ir 2022 m. ataskaitų duomenų skirtumai apie pasiektus rezultatus

Rezultato vertinimo kriterijai	Įstaigos 2021 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti pasiekti rezultatų rodikliai	Įstaigos vadovo 2021 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti pasiekti rezultatų rodikliai	Įstaigos 2022 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti pasiekti rezultatų rodikliai	Įstaigos vadovo 2022 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodyti pasiekti rezultatų rodikliai
sportuojančių grupių skaičius	114	111	x	x
sportuojančių skaičius	x	x	1135	1129
trenerių turinčių kvalifikacinę kategoriją procentas	x	x	97	88
Meistriškumo ugdymo sportininkų skaičius	x	x	420	415
Pradinio rengimo sportininkų skaičius	x	x	353	350
Neformalaus ugdymo sportininkų skaičius	x	x	125	127
sporto šakų varžybų organizavimas skaičius	x	x	30	31

x- nurodyti rezultatai sutampa.

#### Šaltinis – Klaipėdos kontrolės ir audito tarnybos duomenys

Nustatyta, kad Įstaiga nesivadovavo teisės<sup>39</sup> aktų reikalavimais, nes audituojamuoju laikotarpiu interneto svetainėje nepaskelbė privalomos viešinti informacijos – planavimo dokumentų (2022, 2023, 2024 metinių veiklos planų, 2021-2023 m., 2022-2024 m. SVP, 2021 ir 2022 metinių veiklos ataskaitų) ir neužtikrino informacijos prieinamumo visuomenei apie Įstaigos planuojamą ir įgyvendintą veiklą<sup>40</sup>.

Nors Įstaiga kas metai pateikė jos veiklą kuruojančiam KMSA sporto skyriui informaciją apie priskirtų vykdyti SVP dalių įgyvendinimo rezultatus (veiklos ataskaitas), tačiau nustatyti Įstaigos SVP parengimo trūkumai rodo, kad jie su KMSA sporto skyriumi nebuvo suderinti taip, kaip nustatyta teisės aktuose<sup>41</sup>.

Be to, nustatyta, kad KMSA sporto skyrius nepakankamai kontroliavo Įstaigos veiklos planavimo

<sup>39</sup> LR strateginio valdymo įstatymas (2020-06-25 įstatymo Nr. XIII-3096 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 6 d., LRV 2003-04-18 nutarimas Nr. 480 „Dėl bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašo patvirtinimo“ 22. 2 p., LR švietimo įstatymas, 1991-06-25 Nr. I-1489, (su vėlesniais pakeitimais), 8 d. 5 p., Įstaigos nuostatai, patvirtinti KMS tarybos 2017-07-27 d. sprendimu Nr. T2-190, 21.1 p. p. ir 21.6 p. p.

<sup>40</sup> 2024-05-06 audito ataskaitos projekte Įstaigos vadovui buvo pateikta rekomendacija: „Siekiant užtikrinti informacijos apie Įstaigos planuojamą ir įgyvendintą veiklą prieinamumą visuomenei, pavišinti Įstaigos interneto svetainėje Įstaigos planavimo dokumentus – 2022-2024 m. strateginį veiklos planą, 2022 m. Įstaigos metinę veiklos ataskaitą“ įgyvendinta 2024-05-09 (po audito ataskaitos projekto aptarimo).

<sup>41</sup> KMS tarybos 2003-07-24 d. sprendimu Nr. T1-243 patvirtinto KMS strateginio planavimo tvarkos aprašo 21 p., KMS tarybos 2017-07-27 d. sprendimu Nr. T2-190 patvirtinti Įstaigos nuostatai 43 p. p.

procesą, nes Įstaiga neparengė 2022<sup>42</sup>, 2023 ir 2024 metinių veiklos planų, pagal teisės aktų<sup>43</sup> reikalavimus.

Įvertinus Įstaigos veiklos planavimo procesą ir SVP numatytų tikslų, uždavinių ir vertinimo kriterijų įgyvendinimo rezultatus, nustatyta, kad planuojant Įstaigos veiklą nesiekta efektyvesnės bei rezultatyvesnės veiklos, nes planavimas nenuoseklus, neparengti metiniai veiklos planai, planavimo dokumentuose ir ataskaitose pateikti skirtingi duomenys, veikla nerezultatyvi, nes nepasiekti numatyti įgyvendinti visi vertinimo kriterijų rodikliai. Planavimo dokumentuose nepateikiant teisingos informacijos apie Įstaigos įgyvendintas priemones, neturėjome galimybės įvertinti Įstaigos vykdytos veiklos rezultatyvumo.

## 1.2. Neužtikrintas tinkamas Įstaigos ugdymo proceso planavimas

Audito metu laikėmės nuostatos, kad Įstaigos sportinio ugdymo veikla planuojama vadovaujantis teisės aktais ir jais siekiama sportinių pasiekimų rezultatyvumo, jeigu Įstaigoje sportinio ugdymo planai parengti vadovaujantis KMS biudžetinių sporto mokymo Įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašo<sup>44</sup> (toliau – Aprašas) reikalavimais, planai apima visas Įstaigos įgyvendinamas sportinio ugdymo programas, kuriose nustatyti Įstaigos tikslai, uždaviniai, tikslų ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai, sportinio ugdymo grupių ugdymo formos, veiklos, veiklų trukmė, fizinė aplinka, ugdymo priemonės, ugdytinių skaičius, skiriamų valandų pasirengimui užsiėmimams skaičius, skiriamų kontaktinių akademinų ugdymo valandų skaičius per savaitę, kurias posėdžių metu nustatė Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtinta komisija (ne mažiau kaip 3 nariai), varžyboms, stovykloms ir kitoms ugdymo veikloms skiriamų akademinų ugdymo valandų skaičius, ugdytinių sportinių pasiekimų vertinimo būdai, laikotarpiai, kriterijai ir planai suderinti su KMSA sporto skyriumi<sup>45</sup>.

Pažymėtina, kad audito metu negalėjome įvertinti Įstaigos 2022-2023 m. sportinio ugdymo plano parengimo tinkamumo, nes jis Tarnybai nepateiktas<sup>46</sup>.

Įstaiga pateikė tik 2023-2024 m. sportinio ugdymo planą<sup>47</sup>, kurį išanalizavus nustatyta, kad jis parengtas nesivadovaujant Aprašo<sup>48</sup>:

- 56.1 p. p., nes plane nenurodyti Įstaigos tikslas ir uždaviniai bei tikslo ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai;
- 56.2 p. p., nes plane nenurodyti ugdymo plano tikslų ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai, o vienas iš dviejų ugdymo plano uždavinių: „numatyti gaires sportinio ugdymo turiniui, planui ir ugdymosi aplinkai kurti, įgyvendinti ir pritaikyti pagal sportininkų poreikius“ yra neaiškus, nes kokios numatytos gairės ir kaip jos bus pritaikytos sportininkų poreikiams nedetalizuota;

<sup>42</sup> Įstaigos vadovas 2024-01-22 raštu Nr. (1.21.)-R2-12 informavo, kad 2022 metų veiklos planas Įstaigoje nerastas.

<sup>43</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 įstatymas Nr. 1-533, (su įstatymo naujų redakcijų vėlesniais pakeitimais) 60 str. 4 d., LR strateginio valdymo įstatymas, 2020-06-25 Nr. XIII-3096, (su vėlesniais pakeitimais), 9 str., 25 str., KMS tarybos 2003-07-24 d. sprendimu Nr. T1-243 patvirtintas KMS strateginio planavimo tvarkos aprašas, 37 p., 5.7 p.

<sup>44</sup> KMSA direktoriaus 2022-08-18 įsakymu Nr. AD1-1044 patvirtintas KMS biudžetinių sporto mokymo Įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašas.

<sup>45</sup> KMSA direktoriaus 2023-04-18 įsakymu Nr. AD1-547 patvirtintų KMSA sporto skyriaus nuostatų 15. 4 p. p.

<sup>46</sup> Įstaigos vadovas 2024-01-22 raštu Nr. (1.21.)-R2-12 informavo, kad nuo 2022-04-27 pradėjus dirbti Įstaigoje Įstaigos dokumentų nerado, o kompiuteryje visos informacinės laikmenos buvo ištrintos; 2024-02-19 raštu Nr. (1.21.)-R2-34 Įstaiga pateikė tik 2023-2024 m. sportinio ugdymo planą.

<sup>47</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-28 įsakymu Nr. V-121 patvirtintas 2023-2024 m. sportinio ugdymo planas.

<sup>48</sup> KMSA direktoriaus 2022-08-18 įsakymu Nr. AD1-1044 patvirtintas KMS biudžetinių sporto mokymo Įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašas.

- 56.4 p. p., nes plane nenurodytas skiriamų papildomų akademinių valandų pasirengimui fizinio aktyvumo ir aukšto meistriškumo sporto pratyboms skaičius konkrečioje ugdymo ir (ar) rengimo grupėje ar ugdant individualiai.

Peržiūrėjus Įstaigos 2022 ir 2023 m. įsakymus<sup>49</sup> dėl tarifikacijos komisijos sudarymo nustatyta, kad ją sudarė ne mažiau kaip 3 nariai, iš kurių vienas komisijos pirmininkas, visi posėdžiai tinkamai protokoluoti<sup>50</sup>. Komisija nustatė sportinio ugdymo grupių ugdymui skiriamų kontaktinių akademinių ugdymo valandų skaičių per savaitę pagal atskiras sporto šakas, tačiau nesivadovauta Aprašo 70 p., nes nustatant 2023 metams sportinio ugdymo grupių ugdymui skiriamų kontaktinių akademinių ugdymo valandų skaičių per savaitę 2 iš 6-ių komisijos narių nepasirašė nešališkumo deklaracijų<sup>51</sup>.

Pastebėtina, kad Įstaigos vadovo įsakymu<sup>52</sup> patvirtiname 2023-2024 m. sportinio ugdymo plane nurodyta, kad nustatant laikinus treniruočių pakeitimus, vadovautasi negaliojančia tvarka<sup>53</sup>, nors Įstaigos vadovas 2022-08-05 jau buvo patvirtinęs kitą tvarką<sup>54</sup>.

Įstaigos ugdymo planai pagal Aprašo 58 p. reikalavimus turi būti derinami su KMSA sporto skyriaus darbuotojais. Pagal Aprašo 61 p. sporto skyriaus darbuotojai atsitiktinės atrankos būdu per mokslo metus turi patikrinti ne mažiau kaip dviejų Įstaigų patvirtintus sportinio ugdymo grupių ugdymui skiriamų kontaktinių akademinių ugdymo valandų skaičių per savaitę. Nustačius neatitikimus, Įstaiga per nustatytą terminą privalo juos ištaisyti.

2024-03-15 el. paštu KMSA sporto skyrius informavo, kad skyriaus darbuotojai 2022 m. ir 2023 m. dalyvavo Įstaigos tarifikacijos posėdžiuose. Peržiūrėjus Įstaigos tarifikavimo dokumentus<sup>55</sup>, nustatyta, kad 2022-09-28 ir 2022-10-14 KMSA sporto skyriaus specialistai dalyvavo posėdžiuose, kuriuose buvo svarstyti ir patvirtinti 2022-2023 mokslo metų vardiniai sportinio ugdymo grupių sąrašai, nustatyti darbo krūviai treneriams, pateiktos pastabos ir rekomendacijos dėl sportinio ugdymo planavimo. 2023-10-12 KMSA sporto skyriaus specialistai dalyvavo Įstaigos tarifikacijos komisijos posėdyje, kuriame buvo patvirtintos sudarytos sportinio ugdymo grupės 2023-2024 metams.

Įvertinus Įstaigos ugdymo planavimo procesą nustatyti trūkumai (2022-2023 m. Įstaigos sportinio ugdymo planas Tarnybai nepateiktas, 2023-2024 m. sportinio ugdymo planas parengtas nesivadovaujant Aprašo 56.1 p. p., 56. 2 p. p., 56. 4 p. p., 70 p.) rodo, kad buvo nepakankamai užtikrinta sportinio ugdymo planavimo kontrolė, kas galėjo neigiamai įtakoti Įstaigos sportinio ugdymo vykdymo procesą ir jo kokybę bei ugdytinių sportinius pasiekimus.

---

<sup>49</sup> Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintos tarifikacijos komisijos: 2022-08-16 Nr. V-50 ir 2023-09-14 Nr. V-86.

<sup>50</sup> Tarifikacijos komisijos posėdžio protokolai: 2022-10-14 Nr. 1, 2023-02-15 Nr. 1, 2023-10-12 Nr. 2.

<sup>51</sup> 2024-04-05 el. paštu Įstaigos vadovas informavo, kad 2 narių deklaracijų neturi, nes jos nerastos. Nustatyta, kad 2022 m., vykdant Įstaigos trenerių tarifikaciją, buvo pasirašytos visų komisijos narių nešališkumo deklaracijos.

<sup>52</sup> Įstaigos direktoriaus 2023-11-28 įsakymu Nr. V-121 patvirtintas 2023-2024 m. sportinio ugdymo planas, 23 p.

<sup>53</sup> Įstaigos vadovo 2013-08-28 įsakymu Nr. 39V patvirtinta Sportinio-mokomojo darbo ir vietos keitimo tvarka, kuri buvo Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 pripažinta netekusi galios.

<sup>54</sup> Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 patvirtinta Įstaigos sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarka.

<sup>55</sup> Įsakymai dėl komisijos sudarymo, protokolai, nustatyti darbo krūviai treneriams, tarifikaciniai lapai-protokolai, grupių sąrašai.

## 2. NEUŽTIKRINTAS ĮSTAIGOS IŠTEKLIŲ VALDYMO IR NAUDOJIMO TEISĖTUMAS BEI EFEKTYVUMAS

Savivaldybės biudžetinių įstaigų turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais<sup>56</sup>, savivaldybės ir įstaigos naudai. Savivaldybių turtą patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo savivaldybės įstaigos pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimuose nustatyta tvarka<sup>57</sup>.

Biudžetinės įstaigos vadovas privalo užtikrinti racionalų ir taupų lėšų bei turto naudojimą, veiksmingą įstaigos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą, jos veikimą ir tobulinimą<sup>58</sup>. Biudžetinėje įstaigoje turi būti laikomasi įstatymų, kitų teisės aktų reikalavimų bei biudžetinės įstaigos nuostatų<sup>59</sup>.

### 2.1. KMS ir Įstaigos vadovo sudarytos sąlygos Įstaigos vykdomai veiklai bei ištekliams valdyti atskirais atvejais neatitinka teisės aktų nuostatų ir yra nepakankamos

KMS vykdo valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) ir savarankiškas<sup>60</sup> funkcijas, susijusias su Įstaigos veikla. Savivaldybės taryba – KMS biudžetinių įstaigų savininkas<sup>61</sup> yra atsakinga už sąlygų sudarymą organizuoti ir vykdyti veiklą Įstaigoje. Pagal minėtų teisės aktų nuostatas už sąlygų sudarymą Įstaigos sportinei veiklai organizuoti ir kontroliuoti yra atsakinga ir Įstaigos savininko teisės ir pareigas įgyvendinanti institucija – KMSA. Teisės aktai, reglamentuojantys Įstaigos veiklą turi atitikti LR teisės aktų reikalavimus<sup>62</sup>.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad sudarytos tinkamos sąlygos Įstaigos vykdomai veiklai ir ištekliams valdyti, jeigu KMS tarybos, mero ir KMSA direktoriaus teisės aktais sukurtos ir patvirtintos aiškios ir atitinkančios LR teisės aktų nuostatas Įstaigos vykdomos sportinės veiklos tvarkos bei Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintos tvarkos apimančios visas veiklos sritis, atitinka LR ir KMS teisės aktų nuostatas ir juose nustatytos vidaus kontrolės procedūros Įstaigos veiklai ir ištekliams valdyti.

---

<sup>56</sup> LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2014-03-25 įstatymo Nr. XIII-802 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

<sup>57</sup> Ten pat, 12 str. 2 d.

<sup>58</sup> Ten pat, 11 str. 1 d. 7 p.

<sup>59</sup> Ten pat, 11 str. 1 d. 2 p.

<sup>60</sup> LR Vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (naujos redakcijos nuo 2008-10-01 ir nuo 2023-04-01 su vėlesniais pakeitimais), 6 str. 4 d., 6 str. 8 d., 6 str. 22 d., 6 str. 29 d. ir 7 str. 6 d.

<sup>61</sup> Ten pat 15 str. 2 d. 9, 14,15,16,17, 18, 19, 29 p.; 15 str. 2 d. 31, 33, 36 p.; 15 str. 3 d. 1, 2, 3, 4 p.; LR švietimo įstatymas (1991-06-25 Nr. I-1489 (2011-07-01 įstatymo Nr. XI-1281, redakcija su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 19 p., 2 str. 33 d.;15 str. 1, 2, 3, 4,d.; 16 str. 1, 2, 3 d.; 36 str. 9 d.

<sup>62</sup> LR teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220, 3 str. nustatyti teisėkūros principai, kurie išreiškia tam tikrus imperatyvius reikalavimus, keliamus teisėkūroje dalyvaujantiems subjektams, siekiant sukurti vientisą, nuoseklią, darnią ir veiksmingą teisės sistemą; 2 d. 6 p. – aiškumo, reiškiančiu, kad teisės aktuose nustatytas teisinis reguliavimas turi būti logiškas, nuoseklus, glaustas, suprantamas, tikslus, aiškus ir nedviprasmiškas; 7 p. – sistemiškumo, reiškiančiu, kad teisės normos turi derėti tarpusavyje, žemesnės teisinės galios teisės aktai neturi prieštarauti aukštesnės teisinės galios teisės aktams, įstatymo įgyvendinamieji teisės aktai turi būti rengiami ir priimami taip, kad įsigaliotų kartu su įstatymu ar atskiromis jo nuostatomis, kurias šie teisės aktai įgyvendina.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos veiklos organizavimas reglamentuotas KMS tarybos sprendimais<sup>63</sup> bei KMSA direktoriaus patvirtintais vidiniais teisės aktais<sup>64</sup>. KMSA direktoriaus įsakymu patvirtinta, kad už Įstaigos veiklos ir sportinio ugdymo organizavimą ir veiklos priežiūrą atsakingas yra KMSA sporto skyrius<sup>65</sup>.

Išanalizavus KMS tarybos ir KMSA direktoriaus patvirtintus teisės aktus, nustatyta, kad sudarytos pagrindinės sąlygos Įstaigos veiklai ir jos vykdymo kontrolei vykdyti, patvirtinti teisės aktai atitinka LR teisės aktų nuostatus, išskyrus tai, kad KMS tarybos<sup>66</sup> patvirtinti Įstaigos nuostatai neatitinka KMSA patvirtintos organizacinės struktūros ir LR teisės aktų reikalavimų:

- Įstaigos nuostatų 8 p. nurodytas Įstaigos veiklos priežiūrą atliekantis KMSA struktūrinis padalinys – Ugdymo ir kūno kultūros departamentas, kurio KMSA struktūroje nėra;
- Įstaigos nuostatuose neįtvirtintos LR biudžetinių įstaigų įstatymo<sup>67</sup> nustatytos privalomos nuostatos dėl vadovo priėmimo į pareigas ir atleidimo iš jų tvarka. Nuostatuose nenustatyta tvarka ir procedūros dėl Įstaigos dokumentų, išteklių ir turto perdavimo pasikeitus Įstaigos vadovui ir, kad merui priėmus sprendimą dėl Įstaigos vadovo atleidimo iš pareigų, buvęs vadovas būtų įpareigotas perduoti naujam Įstaigos vadovui ar kitam įgaliotam asmeniui Įstaigos reikalus, dokumentus ir materialines vertybes (turtą) pagal reikalų perdavimo ir priėmimo aktą. Šis reikalavimas neįtvirtintas ir Įstaigos reikalų perdavimo ir perėmimo tvarka nenustatyta ir kituose Įstaigos vidiniuose teisės aktuose.

Audito metu nustatyta, kad 2022-04-27 pasikeitus Įstaigos vadovui nebuvo užtikrinti Įstaigos veiklos įrodymai, nes Įstaigos dokumentų ir turto perdavimas/priėmimas neįformintas perdavimo priėmimo aktu. Įstaigos vadovas nepateikė buvusio Įstaigos vadovo su juo pasirašyto detalaus dokumentų ir turto perdavimo akto, pagal kurį būtų galima identifikuoti koks Įstaigos turtas ir dokumentai buvo perduoti ir priimti. Pažymėtina, kad nuo 2022-04-27 Įstaigos vadovo pareigose dirbantis asmuo neinventorizavo Įstaigos turto ir ankstesnio vadovo patvirtintų, tačiau nerastų dokumentų, nesudarė jų sąrašo ir kt., nors

---

<sup>63</sup> Įstaigos veiklą reglamentuojantys pagrindiniai teisės aktai, patvirtinti KMS tarybos sprendimais: 2017-07-27 Nr. T2-190 Įstaigos nuostatai, 2003-07-24 Nr. I-243 KMS strateginio planavimo tvarka, galiojo iki 2023-05-25, (nauja redakcija patvirtintas 2023-05-25 sprendimu Nr. T2-100 KMS strateginio planavimo tvarkos aprašas), 2011-11-24 Nr. T2-378 KMS turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašas (aktuali 2022-04-28 sprendimo Nr. T2-98 redakcija); 2020-02-27 Nr. T2-38 Turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas; 2014-02-27 Nr. T2-41 „Dėl iš savivaldybės biudžeto išlaikomų biudžetinių įstaigų automobilių įsigijimo, nuomos arba nuomos pagal veiklos nuomos sutartis“, 2022-07-21 Nr. T2-190 patvirtintas atlyginimo dydis už neformalųjį ugdymą KMS biudžetinėse sporto mokymo įstaigose; 2010-10-28 Nr. T2-316 KMS biudžetinių sporto įstaigų sporto bazių naudojimo tvarkos aprašas; 2007-03-29 Nr. T2-90 KMS biudžeto lėšų naudojimo reprezentacinėms išlaidoms tvarkos aprašas; 2009-07-23 Nr. T2-299 Savivaldybės biudžetinės įstaigos vardu gautos paramos skirstymo taisyklės; 2017-12-21 Nr. T2-329 Sportininkų, sulaukusių 19 ir daugiau metų, ugdymo Klaipėdos miesto biudžetinėse sporto mokymo įstaigose atrankos kriterijų sąrašas ir sąlygos ir kt.

<sup>64</sup> Įstaigos veiklą reglamentuojantys pagrindiniai teisės aktai, patvirtinti KMSA direktoriaus įsakymais: 2022-12-28 Nr. AD1-1629 KMSA apskaitos vadovas, 2023-01-24 Nr. AD1-111 Apskaitos dokumentų ir kitos informacijos, reikalingos finansinei apskaitai tvarkyti ir ataskaitoms rengti, pateikimo tvarkos aprašas, 2022-08-11 Nr. AD1-1029 Biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimo tvarka, 2020-08-18 Nr. AD1-912 „Dėl KMS struktūrinių padalinių, biudžetinių įstaigų ir KMSA veiklos planų formų patvirtinimo“, 2022-08-18 Nr. AD1-1044 KMS biudžetinių sporto mokymo įstaigų sportinio ugdymo organizavimo tvarkos aprašas, 2014-12-11 Nr. AD1-3770 KMS biudžetinių ir viešųjų sporto įstaigų bei sporto klubų sportinės veiklos, finansuojamos iš SB lėšų, patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašas, kuris galiojo iki 2022-07-08; 2022-07-08 Nr. AD1-913 KMS biudžetinių ir viešųjų sporto įstaigų, kurių savininkė arba dalininkė yra KMS, sportinio ugdymo ir (ar) rengimo organizavimo stebėsenos tvarkos aprašas, 2021-12-20 Nr. AD1-1484 KMSA Vidaus kontrolės politika (33 p.), 2022-12-30 Nr. AD2-3017 Centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutarties forma ir KMS pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės; 2006-12-28 Nr. AD1-2918, keitimai: 2018-12-20 Nr. AD1-2982, 2019-05-14 Nr. AD1-777, 2019-10-04 Nr. AD1-1286, 2019-11-26 Nr. AD1-1442, 2021-07-15 Nr. AD1-878, 2021-11-09 Nr. AD1-1301 Gautų dokumentų priėmimo ir siunčiamų dokumentų išsiuntimo ir jų registravimo tvarkos aprašas.

<sup>65</sup> KMSA direktoriaus įsakymais: 2022-04-06 Nr. AD1-448, 2023-04-18 Nr. AD1-547 patvirtinti KMSA sporto skyriaus nuostatai, 4.3 p. p., 5.14 p. p., 5.15 p. p.

<sup>66</sup> KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtinti Įstaigos nuostatai.

<sup>67</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (nauja 2020-01-21 įstatymo Nr. XI-666 redakcija, įsigaliojo nuo 2020-04-01, su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 2 d. 7 p.

Įstaigos vadovo pareigybės aprašymo 4.31 ir 42.27 p. p. įtvirtinta pareiga organizuoti dokumentų saugojimą ir valdymą bei priimti sprendimus, susijusius su turto naudojimu ir disponavimu juo teisės aktų nustatyta tvarka.

Pažymėtina, kad Dokumentų ir archyvų įstatyme<sup>68</sup> nustatyta prievolė išsaugoti Įstaigos veiklos dokumentus reikiamą laiką, kad būtų užtikrinti veiklos įrodymai, apsaugotos su ja susijusių fizinių ir juridinių asmenų teisės. Pagal šio įstatymo 10 str. 1 d. – įstaigos veiklos dokumentai turi būti efektyviai valdomi ir prieinami jos pačios ir kitų asmenų poreikiams tenkinti, apsaugoti nuo sugadinimo, praradimo, neteisėto naudojimo, pakeitimo, sunaikinimo. Už įstaigos dokumentų valdymo organizavimą teisės norminių aktų nustatyta tvarka atsako tos įstaigos vadovas ar kitas tos įstaigos įgaliotas asmuo. Pagal Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių 4 p.<sup>69</sup> už įstaigos dokumentų valdymo ir išsaugojimo organizavimą yra atsakingas įstaigos vadovas. Svarbi šio teisės akto 77 p. nuostata, kad pagal įstaigos naudojamus apskaitos dokumentus nustatoma, ar perduoti visų konkrečių metų tvarkomi dokumentai ar bylos. Jei nustatoma, kad dokumentų (bylų) trūksta, organizuojama jų paieška. Dokumentų neradus, surašomas prarastų dokumentų aktas, kurį tvirtina ir sprendimus dėl atsakomybės teisės aktų nustatyta tvarka priima įstaigos vadovas.

Pagal pateiktus ir Įstaigos interneto svetainėje paskelbtus duomenis nustatyta, kad Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintos tvarkos ir taisyklės<sup>70</sup>, reglamentuojančios Įstaigos veiklą. Įstaigos vadovas su KMSA sudarė sutartis<sup>71</sup> dėl Įstaigos buhalterinės apskaitos tvarkymo ir centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų vykdymo. Išanalizavus Įstaigos pateiktus dokumentus ir informaciją, Įstaigos veiklos valdymą reglamentuojančius vidinius teisės aktus, nustatyta, kad pagrindiniai teisės aktai ir juose nustatytos vidaus kontrolės procedūros dėl Įstaigos veiklos ir išteklių valdymo procesų sukurti ir rengiami, tačiau neapima visų Įstaigos veiklos sričių ir turi trūkumų.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos vadovo įsakymu<sup>72</sup> patvirtintame Vidaus kontrolės tvarkos apraše (toliau – Tvarkos aprašas) išvardinti visi vidaus kontrolės elementai: rizikos vertinimas, kontrolės aplinka, informavimas ir komunikacija, kontrolės veiksmai bei kontrolės priemonių stebėseną, kurie rekomenduojami Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos (INTOSAI) Viešojo

<sup>68</sup> LR Dokumentų ir archyvų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1115, (nauja redakcija nuo 2005-01-01 su vėlesniais pakeitimais) 12 str. 1 d. 2 p.

<sup>69</sup> LR vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 (nauja redakcija nuo 2020-01-01) patvirtintos Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės.

<sup>70</sup> Teisės aktai, reglamentuojantys Įstaigos veiklą, patvirtinti Įstaigos vadovo įsakymais: 2023-12-19 Nr. V-137 Įstaigos finansų kontrolės taisyklės, 2021-03-02 Nr. V-9 Vidaus kontrolės įgyvendinimo Įstaigoje tvarkos aprašas, 2019-10-28 Nr. P-38 Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas, 2023-08-24 Nr. V-77 Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas, 2021-08-19 Nr. 45, 2022-09-09 Nr. 59 (pripažintas netekusiu galios ir 2023-07-05 Nr. V-59 patvirtintos naujos Įstaigos vidaus darbo taisyklės, 2023-07-20 Nr. V-62 Vidaus darbo tvarkos taisyklės, 2022-08-08 Nr. V-57 Mokesčio už neformalųjį ugdymą tvarka, 2008-04-23 Nr. V-40 Įstaigos tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo tvarkos aprašas, 2023-11-21 Nr. V-114 Įstaigos tarnybinių automobilių naudojimo tvarka (vadovo teigimu, Įstaigoje iki 2023-11-21 tokios tvarkos patvirtinta nebuvo), 2022-01-05 Nr. V-3 Įstaigos Gautų dokumentų priėmimo ir siunčiamų dokumentų išsiuntimo ir jų registravimo tvarkos aprašas, tačiau šis aprašas Tarnybai nepateiktas, nes vadovo teigimu, jis nerastas, 2023-10-27 Nr. V-103 (2023-11-10 įsakymo Nr. V-110 redakcija) Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklės, 2023-01-05 Nr. V-2 pripažintas netekusiu galios mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas 2021-12-06 įsakymu Nr. V-67 „Dėl viešųjų pirkimų planavimo, inicijavimo, organizavimo, atlikimo bei atskaitomybės aprašo patvirtinimo“.

<sup>71</sup> 2013-12-09 buhalterinės apskaitos tvarkymo tipinė sutartis Nr. J9-1302 (papildomi susitarimai dėl šios sutarties pakeitimų ir papildymų: 2015-03-17 Nr. J9-408, 2019-12-17 Nr. J9-3154, 2022-01-25 Nr. J9-123) dėl centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo; 2023-01-17 centralizuotų viešųjų pirkimų veiklos paslaugų sutartis Nr. J9-208.

<sup>72</sup> Įstaigos vadovo 2021-03-02 įsakymu Nr. V-9 patvirtintas vidaus kontrolės tvarkos aprašas. Įstaigos vadovas 2024-01-22 raštu Nr. (1.21.)-R2-12 pateiktame atsakyme į klausimą informavo, kad Vidaus kontrolės tvarka patvirtinta 2021-03-02 įsakymu Nr. V-9. 2023-11-30 pradėta rengti nauja tvarka, tačiau iki šiol Įstaigos vadovas patvirtintos patikslintos tvarkos nepateikė.

sektorius vidaus kontrolės standartų gairėse<sup>73</sup> ir COSO<sup>74</sup> modelyje. Tačiau Tvarkos aprašas nesukurtas pagal Įstaigos veiklos pobūdį ir vykdomas visas veiklos sritis (asignavimų valdymo, finansinės apskaitos, viešųjų pirkimų, turto valdymo ir kt.), nepritaikytas Įstaigai, neorientuotas į Įstaigos veiklos rezultatus, jame nenurodyti vidiniai teisės aktai (tvarkos, taisyklės, instrukcijos, įsakymai), reglamentuojantys Įstaigos veiklą, nenurodytos bei nenustatytos vidaus kontrolės dalyvių pareigos ir atsakomybė. Tvarkos apraše neaprašyta ir neaišku, kaip, kokiomis priemonėmis, kada ir kas užtikrina visų pagrindinių Įstaigoje vykdomų procesų, veiklos sričių, funkcijų vykdymo kontrolę, periodiškai (bent kartą per metus, atlikus rizikos vertinimą) peržiūrės ir įvertins, ar numatytos kontrolės priemonės yra tinkamos ir pakankamos, ar nereikia jų patobulinti ar numatyti kitų/papildomų priemonių rizikai sumažinti ir kt. Tvarkos aprašas neatitinka LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo 8 str. reikalavimų, kad vidaus kontrolės politika yra viešojo juridinio asmens veiklos sričių vidaus kontrolės tvarkos aprašų, taisyklių ir kitų dokumentų, skirtų vidaus kontrolei viešajame juridiniame asmenyje sukurti ir įgyvendinti, visuma.

Įstaigos vidaus kontrolės sistema tobultina, nes ji neįgyvendinama taip, kaip rekomenduojama INTOSAI, rekomendacinėse vidaus kontrolės sukūrimo, veikimo ir tobulinimo, jos vertinimo viešojo sektoriaus subjektams gairėse ir nevykdoma pagal teisės aktų<sup>75</sup> reikalavimus, nes Įstaigos vadovas iki šiol nenustatė aiškios, pritaikytos Įstaigos veiklai vidaus kontrolės politikos pagal minėtų teisės aktų reikalavimus.

Peržiūrėjus Įstaigos vadovo įsakymu<sup>76</sup> patvirtintą Tarnybinių automobilių tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) nuostatas nustatyta, kad Įstaigos vadovas nevykdė KMS tarybos nustatyto įpareigojimo<sup>77</sup> patvirtinti Įstaigos tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo taisyklės, atsižvelgiant į Pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių<sup>78</sup> (toliau – Taisyklės) nuostatas, nes šis Aprašas iki 2023-11-20 Įstaigoje buvo nepatvirtintas. Be to, Įstaigos vadovo Aprašo nuostatos neatitinka Taisyklių reikalavimų. Įstaigos vadovas, tvirtindamas Įstaigos automobilių Aprašą, nesivadovavo aiškumo ir sistemiskumo principais<sup>79</sup>.

Įstaigos vadovas Apraše nenustatė aiškaus ir atitinkančio Taisyklėse nustatytų reikalavimų dėl tarnybinių automobilių naudojimo, lėšų poreikio skaičiavimo, automobilių ridos nustatymo Įstaigos vadovo įsakymais, automobilių privalomo žymėjimo bei netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms teisinio reglamentavimo ir neįvirtino privalomų nuostatų ir reikalavimų<sup>80</sup>.

Audito metu nustatyta, kad Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių<sup>81</sup> 41 p. Įstaigos vadovas pavedė šių taisyklių įgyvendinimą ir kontrolę vykdyti KMSA Turto skyriui. Įstaigos vadovas nepateikė šį įpareigojimą pagrindžiančių dokumentų (KMS tarybos sprendimo, mero

---

<sup>73</sup> 2014-06-13 patvirtino Bendradarbiavimo komitetas, kurį sudaro LR Valstybės kontrolė, LR finansų ministerija, Savivaldybių kontrolierių asociacija, Vidaus auditorių asociacija ir Lietuvos auditorių rūmai, <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/vidaus-auditas-ir-vidaus-kontrolė/vidaus-kontrolė>.

<sup>74</sup> The Committee of Sponsoring Organisations or the Treadway Commission – Treadway komisijos rėmimo organizacijų komitetas (JAV).

<sup>75</sup> LR Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2020-12-10 įstatymo Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais), LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymas Nr. 1K-195 „Dėl vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje“.

<sup>76</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-21 įsakymu Nr. V-114 patvirtintas Tarnybinių automobilių tvarkos aprašas.

<sup>77</sup> KMS tarybos 2014-02-27 sprendimu Nr. T2-41 „Dėl iš savivaldybės biudžeto išlaikomų biudžetinių įstaigų automobilių įsigijimo, nuomos arba nuomos pagal veiklos nuomos sutartis“ 3 p.

<sup>78</sup> LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Pavyzdinės tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>79</sup> LR teisėkūros pagrindų įstatymas, 2012-09-18 Nr. XI-2220, 3 str. 2 d. 6 ir 7 p.

<sup>80</sup> LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Pavyzdinės tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (su vėlesniais pakeitimais), 3 p., 9 -10 p., 19 - 20 p. ir 25-29 p.

<sup>81</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklės.

potvarkio, KMSA direktoriaus įsakymo ir kt.) ir nepaiškino apie taisyklių kontrolės vykdymą. KMSA Turto valdymo skyriaus vedėjas nurodė, kad skyrius nevykdė minėtų taisyklių kontrolės, nes KMS tarybos, mero ar KMSA direktoriaus nebuvo įpareigotas ją atlikti.

## 2.2. Ne visais atvejais Įstaigos turtas ir lėšos buvo valdomi ir naudojami efektyviai bei vadovaujantis teisės aktų reikalavimais

Įstaigos turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais<sup>82</sup>. Vertinome, ar Įstaiga savo veikloje efektyviai valdė ir naudojo turimą turtą. Laikėmės nuostatos, kad visas Įstaigos turtas, įkaitant lėšas, buvo naudojamas rūpestingai, racionaliai ir tik Įstaigos veiklai vykdyti<sup>83</sup>. Įstaigos ilgalaikio turto įsigijimo vertė 2022 m. sudarė 317 tūkst. Eur, 2023 m. - 310 tūkst. Eur. Audito metu nustatyta, kad atskirais atvejais nebuvo užtikrinta viso Įstaigos turto, įskaitant lėšas, naudojimo kontrolė, kaip tai nustatyta teisės aktuose<sup>84</sup>.

### 2.2.1. Įstaigos vardu sudarytos panaudos sutartys, kuriomis nesiekta efektyviai naudoti Įstaigos turtą ir lėšas

Įstaigos vadovas, nesilaikydamas minėtų turto naudojimo bei disponavimo juo teisės aktų nustatytos tvarkos, 2023-02-01 sudarė panaudos sutartį su buvusiu Įstaigos darbuotoju, atstovaujančiu privatų juridinį asmenį, dėl Įstaigai priklausančio automobilio Mercedes Benz Sprinter 313, valst. Nr. JBU 153 perdavimo jam neatlygintinai valdyti ir naudoti. Panaudos sutarties 2.1 p. p. Įstaiga, kaip panaudos davėjas, įsipareigojo atlikti automobilio einamąjį ir kapitalinį remontą bei apmokėti visas automobilio išlaikymo išlaidas bei civilinės atsakomybės draudimus, nors pagal teisės aktų<sup>85</sup> reikalavimus ši prievolė priklauso panaudos gavėjui. Be to, panaudos gavėjui sutarties 3.3 p. p. buvo suteikta teisė naudoti automobilį savo reikmėms. Panaudos sutartis vykdyta nuo 2023-02-01 iki 2023-03-23, Įstaigos apskaitos duomenimis nustatyta, kad 2023-03-30 apmokėta Įstaigos lėšomis 403,19 Eur<sup>86</sup> už šio automobilio remonto išlaidas.

<sup>82</sup> LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

<sup>83</sup> KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.5 p. p.; LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, (1998-05-12 Nr. VIII-729, nuo 2014 10 01 nauja redakcija, su vėlesniais pakeitimais) 9 str., 12 str. 2, 3 d., 14 str. 4 d.; KMS tarybos 2011-11-24 sprendimo Nr. T2-378 (aktuali 2022-04-28 sprendimo Nr. T2-98 redakcija) 3.1 p. p., 11 p.; KMS tarybos 2020-02-27 sprendimo Nr. T2-38, su vėlesniais pakeitimais 2 ir 15 p.; LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 77p.; KMS mero 2021-07-12 potvarkio Nr. M6-9 4. 27 p. p.; KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629 patvirtinto KMSA apskaitos vadovo 7 priedas.

<sup>84</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 2 ir 7 p.; 20 str. 1 d.; LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 2 d. – savivaldybių įstaigos joms patikėjimo teise perduotą savivaldybių turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo pagal įstatymus savivaldybių tarybų sprendimuose nustatyta tvarka; 14 str. 4 d. – sprendimą dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį priima savivaldybės taryba ar jos įgaliota institucija, turtas gali būti perduotas panaudos teise ne ilgesniam kaip 10 metų laikotarpiui, jeigu įstatymai nenustato kitaip. Sprendime turi būti nurodytas panaudos sutarties terminas ir turto panaudojimo paskirtis; KMS tarybos 2017-07-07 d. sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų, 23.5 p.; KMS turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo, patvirtinto KMS tarybos 2011-11-24 sprendimu Nr. T2-378 (su vėlesniais pakeitimais) 3.1 p. p., 11 p.; KMS turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti aprašas, patvirtintas KMS tarybos 2020-02-27 sprendimu Nr. T2-38 (su vėlesniais pakeitimais) 2 , 15 p.

<sup>85</sup> LR civilinis kodeksas. Šeštoji knyga. Prievolių teisė. 6.629 str.

<sup>86</sup> Privачios bendrovės vardu išrašyta 2023-02-13 PVM sąskaita faktūra Nr. AIB1223971, kurioje įformintos remonto paslaugų (antgalio, stabdžių diskų, traukės keitimas, ratų suvedimas ir kt.) suteikimas už 403, 19 Eur, su teikėju atsiskaityta 2023-03-30.

Atkreiptinas dėmesys, kad dėl šio turto valdymo mero 2023-03-10 potvarkiu sudaryta komisija atliko tyrimą<sup>87</sup> ir 2023-06-16 pateikė išvadą, kad Įstaigos vadovas netinkamai atliko pareigybės aprašymo<sup>88</sup> 4.27 p. p. pavestas funkcijas. Įstaigos vadovas nesilaikė turto naudojimo bei disponavimo juo teisės aktų nustatytos tvarkos, nes sudarė dėl Įstaigos automobilio naudojimo panaudos pagrindais sutartį ir šią transporto priemonę nuo 2023-02-01 iki 2023-03-23 m. naudojo neatsakingai, neracionaliai ir nepagrįstai<sup>89</sup>.

Pažymėtina, kad minėtoje išvadoje nurodyta, kad tyrimo metu Įstaigos vadovas komisijai tvirtino, kad Įstaiga panaudos sutarčių nebuvo sudariusi. Įstaigos vadovas panaudos sutarties sudarymo faktą patvirtino tik po to, kai KMSA buvo gauta minėta sutarties kopija.

Įstaigos vadovas audituojamuoju laikotarpiu su Įstaigos darbuotojais ir su savimi sudarė 31 panaudos sutartį dėl jam ir darbuotojams asmenine nuosavybe priklausančių automobilių naudojimo Įstaigos veiklos tikslais. Peržiūrėjus pateiktų panaudos sutarčių turinį nustatyta, kad jose nustatytas neterminuotas sutarčių galiojimo terminas, o automobilių perdavimo-priėmimo aktai nesurašyti.

Atkreiptinas dėmesys, kad sutartys laikomos sudarytomis nuo atitinkamo turto (automobilių) perdavimo panaudos gavėjui momentu<sup>90</sup>. Šių sutarčių turinys neatitinka tikrosios panaudos sandorio prasmės, nes nors sutartyse ir numatytas automobilių perdavimas panaudos gavėjui (Įstaigos vadovui), tačiau faktiškai automobiliai vadovui nebuvo perduoti. Sutartyse neaptartas perduodamų automobilių priklausinių dokumentų (techniniai pasai ir kt.)<sup>91</sup> perdavimas, nenustatytos automobilių saugojimo/laikymo vietos. Be to, sutartyse panaudos gavėjas įpareigotas naudoti jam perduotus automobilius Įstaigos veiklai vykdyti, tačiau faktiškai neperdavus automobilių panaudos gavėjui, jie buvo naudojami Įstaigos darbuotojų tarnybiniais ir netarnybiniais tikslams. Automobiliais Įstaigos veiklos ir asmeniniais tikslais (atvykimas į darbą ir išvykimas iš jo) naudojosi ne panaudos gavėjas, o panaudos davėjai – Įstaigos darbuotojai, todėl laikoma, kad panaudos sutartys faktiškai vykdytos nebuvo. Šiais sutartiniais santykiais nesiekta įgyvendinti turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tikslus bei visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principus<sup>92</sup> ir teikti naudą Įstaigai bei visuomenei. Pagal Įstatymo<sup>93</sup> ir civilinio kodekso nuostatas, sudarius panaudos sutartis, Įstaigai kaip panaudos gavėjai atsiranda papildomos prievolės, rizikos bei teisinės pasekmės: savo lėšomis atlikti remontą, apdrausti ir saugoti turtą, grąžinti automobilį tokios būklės, kokios jis jam buvo perduotas atsižvelgiant į normalų susidėvimą arba sutartyje numatytos būklės<sup>94</sup> ir kt.

Atkreiptinas dėmesys, kad Tarnyba 2 kartus<sup>95</sup> prašė pateikti informaciją apie Įstaigos vardu sudarytas panaudos sutartis, tačiau Įstaigos vadovas 2024-01-19, 2024-02-15 ir 2024-02-19 nurodė<sup>96</sup>, kad Įstaigoje tokių sutarčių sudaryta nebuvo. Informaciją apie sudarytas panaudos sutartis dėl Įstaigos darbuotojams asmeninės nuosavybės teise priklausančių automobilių naudojimo Įstaigos vadovas

<sup>87</sup> KMS mero 2023-03-10 potvarkiu Nr. M-11 sudarytos komisijos 2023-06-14 tyrimo išvada Nr. TAR1-103.

<sup>88</sup> KMS mero 2021-07-12 potvarkiu Nr. M6-9 patvirtintas Įstaigos vadovo pareigybės aprašymas.

<sup>89</sup> KMS mero 2023-06-23 mero potvarkis Nr. M3-179. Įstaigos vadovo 2024-05-09 teigimu, panaudos sutartis nebuvo vykdyta.

<sup>90</sup> LR civilinis kodeksas. Šeštoji knyga. Prievolių teisė. 6.181 str. 5 d.

<sup>91</sup> LR civilinis kodeksas. Šeštoji knyga. Prievolių teisė. 6.633 str. 2 d.

<sup>92</sup> LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (su vėlesniais pakeitimais), 9 str.

<sup>93</sup> Ten pat.

<sup>94</sup> LR civilinis kodeksas. Šeštoji knyga. Prievolių teisė. 6.629 str.

<sup>95</sup> Tarnybos 2023-12-15 raštu Nr. KAT13-199 ir 2024-02-06 raštu Nr. KAT13-15 Įstaigos vadovui išsiųstas klausimynas ir paklausimas (33 klausimas) apie Įstaigos vardu sudarytas panaudos sutartis.

<sup>96</sup> Įstaigos vadovo 2024-01-22 raštu Nr. (1.21.)- R2-12, 2024-02-15 el. paštu bei 2024-02-19 raštu Nr. (1.21.)-R2-34 Tarnybai pateikti atsakymai bei patvirtinimai apie tai, kad Įstaigos vardu 2022-2023 metais panaudos sutarčių sudaryta nebuvo.

pateikė 2024-03-26 ir tik tuomet, kai buvo paprašyta pateikti visą informaciją ir pagrindžiančius dokumentus apie automobilių remonto išlaidų pagrįstumą.

## 2.2.2. Įstaigos lėšos ne visais atvejais buvo naudojamos racionaliai, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais ir Įstaigos turtui išlaikyti

Pagal Įstaigos apskaitos duomenis nustatyta, kad Įstaiga patikėjimo teise 2022-01-01 valdė 5 automobilius<sup>97</sup>, 2022-12-31 – 4 automobilius; 2023-12-31 – 3 automobilius<sup>98</sup> iš viso 32 655,86 Eur įsigijimo ir 0,00 Eur likutinės vertės. Nustatyta, kad Įstaigos lėšomis audituojamuoju laikotarpiu apmokėta teikėjams už automobilių išlaikymo ir remonto išlaidas iš viso 32 834,06 Eur, iš jų: 2022 m. – 18 365,23 Eur, 2023 m. – 14 468,83 Eur. Vertinant, kaip buvo panaudotos Įstaigos lėšos, skirtos Įstaigos automobiliams išlaikyti ir eksploatuoti, nustatyta, kad Įstaigos vadovas šioje veiklos srityje neužtikrino veiksmingos vidaus kontrolės sistemos sukūrimą bei jos veikimą<sup>99</sup>.

Nustatyta, kad ne visais atvejais lėšos buvo panaudotos racionaliai<sup>100</sup> ir šis turtas nebuvo valdomas vadovaujantis racionalumo ir viešosios teisės principais<sup>101</sup>. Pagal pateiktas PVM sąskaitas faktūras ir apskaitos duomenis nustatyta, kad Įstaigos lėšomis audituojamuoju laikotarpiu apmokėta teikėjams iš viso 2 779,20 Eur, iš jų 2022 m. – 1 104,68 Eur, 2023 m. – 1674,52 Eur už Įstaigai nepriklausančių automobilių remonto, detalių ir draudimo įsigijimo paslaugas.

### **Neracionalaus ir neteisėto Įstaigos lėšų naudojimo pavyzdys**

- Įstaigos lėšomis už Įstaigos darbuotojui (treneriui) asmeninės nuosavybės teise priklausančio automobilio, dėl kurio naudojimo Įstaigos vardu buvo sudarytos panaudos sutartys 2017-09-01 Nr. (3-21)F5-16 ir 2022-10-17 Nr. TPPS-22-24 remontą ir eksploatavimą 2022 – 2023 metais iš viso apmokėta 2 227,68 Eur (2022 metais – 979,22 Eur, 2023 metais – 1248,46 Eur), iš jų: 2022-01-24 – 162,62 Eur pagal 2022-01-17 PVM sąskaitą faktūrą Nr. 595947030 už standartinės transporto priemonių valdytojų civilinės atsakomybės privalomąjį nuo 2022-01-26 iki 2023-01-25 draudimą; 2022-11-14 – 64,60 Eur pagal 2022-11-03 PVM sąskaitą faktūrą Nr. TREK22-02543 už ratų nuėmimo/uždėjimo, padangų permontavimo, ratų balansavimo, padangų saugojimo paslaugas; 2022-07-25 – 752 Eur pagal 2022-07-14 PVM sąskaitą faktūrą Nr. BA 2203716 už daviklius, stabdymo kaladėles, stabdymo diskus, galinių ir priekinių stabdžių būgnų keitimą ir darbus; 2023-01-26 – 160 Eur pagal 2023-01-19 PVM sąskaitą faktūrą Nr. 595947030 už draudimą; 2023-06-30 – 663,08 Eur pagal 2023-06-02 PVM sąskaitą faktūrą Nr. DRĮ 001696 už pakabos detales ir remonto paslaugas; 2023-06-30 – 45 Eur pagal 2023-06-08 PVM sąskaitą faktūrą Nr. TER 011240 už ratų geometrijos paslaugas; 2023-06-08 – 380,38 Eur pagal 2023-05-30 PVM sąskaitą faktūrą Nr. BA 2302960 už tepalus, varžtus, lemputes, stabdžių skystį, tepimo priemonę, filtrus, techninio aptarnavimo, stabdžių skysčio keitimo darbus;
- Įstaigos lėšomis už sporto klubo, atstovaujamo Įstaigos darbuotojo (trenerio), priklausančio automobilio, dėl kurio naudojimo Įstaigos vardu buvo sudaryta 2022-10-17 panaudos sutartis Nr. TPPS-22-25, iš viso apmokėta

<sup>97</sup> Įstaigos patikėjimo teise valdyti 2022 m. 5 automobiliai: Mikroautobusas Mercedes Benz, 313 valst. Nr. JBU 153, Renault Master, valst. Nr. HDF 258 (2022-04-05 turto nurašymo ir likvidavimo aktas, 2022-05-10 antrinių žaliavų pirkimo pardavimo sutartis-aktas (424 Eur), 2022-05-25 eksploatuoti netinkamos transporto priemonės sunaikinimo pažymėjimas, nurašytas iš apskaitos), Toyota Avensis, valst. Nr. FZH 536, Skoda Octavia Combi 4x4 1,9 TDI, valst. Nr. CGA 210. Skoda Octavia Combi 2,0 TDI 103 kw, valst. Nr. DEH 653, 2022-01-01 – 43 344,46 Eur įsigijimo ir 3 345,22 Eur likutinės vertės, 2022-12-31 – 41 344,46 Eur įsigijimo ir 206,07 Eur likutinės vertės;

<sup>98</sup> Įstaigos patikėjimo teise valdyti 2023 m. 4 automobiliai: Mikroautobusas Mercedes Benz, 313 valst. Nr. JBU 153, Toyota Avensis, valst. Nr. FZH 536, Škoda Octavia Combi 2,0 TDI 103 kw, valst. Nr. DEH 653, nes automobilis Skoda Octavia Combi 4x4 1,9 TDI, valst. Nr. CGA 210 (parduotas 2023-12-05 aukciono metu), iš viso 32 655,86 Eur įsigijimo ir 0,00 Eur likutinės vertės.

<sup>99</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (su vėlesniais pakeitimais), 11 str. 1 d. 7 p.

<sup>100</sup> LRV 1998-11-17 nutarime Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (su vėlesniais pakeitimais) 1.7. p. nustatyti reikalavimai biudžetinės įstaigos vadovui – užtikrinti racionalų lėšų tarnybiniams automobiliams išlaikyti naudojimą.

<sup>101</sup> LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo (1998-05-12 Nr. VIII-729, su vėlesniais pakeitimais) 9 str. 3 d. racionalumo principas – valstybės ir savivaldybių turtas turi būti tausojamas, nešvaistomas, racionaliai valdomas ir naudojamas; 9 str. 4 d. viešosios teisės principas – sandoriai dėl valstybės ir savivaldybių turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės ir (ar) savivaldybių turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

426, 06 Eur, iš jų: už draudimo paslaugas apmokėta 126, 69 Eur pagal 2023-06-22 PVM sąskaitą faktūrą Nr. BTALT 0016947930; 2023-03-01 – 299,37 Eur pagal 2023-02-14 PVM sąskaitą faktūrą Nr. SOL 129173 už techninį aptarnavimą, stabdžių skystį, tepalus, filtrus, poveržlę ir paslaugas.

- Įstaigos lėšomis už Įstaigos direktoriui asmeninės nuosavybės teise priklausančio automobilio oro ir salono filtrus ir aptarnavimo paslaugas 2022-12-12 apmokėta 125,46 Eur pagal PVM sąskaitą faktūrą Nr. SOL 127279. Įstaigos vadovas sudarė 2022-05-01 panaudos sutartį Nr. TPPS-22 su savimi dėl jam priklausančio automobilio naudojimo panaudos pagrindais<sup>102</sup>.

Audito metu neturėjome galimybės įsitikinti, ar Įstaigos lėšos 2022-2023 metais iš viso 3 235,56 Eur, iš jų: 2022 metais 1 618,69 Eur, 2023 metais 1 616,87 Eur buvo panaudotos Įstaigos vykdomos veiklos tikslais ir reikmėms, nes negalėjome identifikuoti kokie ir kam priklausančios automobiliai buvo remontuoti bei jų eksploatavimui buvo įsigytos prekės ir paslaugos. Pastebėtina, kad Įstaigos pateiktose teikėjų audituojamuoju laikotarpiu išrašytose sąskaitose-faktūrose<sup>103</sup> nenurodyti remontuotų automobilių modeliai bei valstybiniai numeriai.

Pagal Tarnybos prašymą pateikti informaciją apie Įstaigai priklausančių automobilių remonto ir eksploatavimo paslaugas, 2024-03-18 gauta prieštaringa ir skirtinga informacija, kuri neatitiko nurodytai teikėjų išrašytose PVM sąskaitose faktūrose, pateikiama 3 lentelėje.

<sup>102</sup> Įstaigos vadovas 2024-05-09 mokėjimo nurodymu grąžino į KMSA sąskaitą neteisėtai savo automobilio remontui panaudotas lėšas 125,46 Eur.

<sup>103</sup> 2022 m. privačių teikėjų išrašytose PVM sąskaitose faktūrose įformintas dalių ir remonto paslaugų suteikimas iš viso už 1 618,69 Eur, tačiau nenurodyti automobilių identifikavimo duomenys: 2022-12-09 PVM sąskaita-faktūra Nr. LA 20221209 – 4 padangos ir jų montavimas už 548 Eur; 2022-04-12 PVM sąskaita-faktūra Nr. TAU 2200156 – 4 padangos už 500 Eur; 2022-07-07 PVM sąskaita-faktūra Nr. TECH 222550 – skaitmeninio tachografo patikra, greičio ribotuvo patikra, baterija, plomba už 84 Eur; PVM sąskaita-faktūra 2022-09-01 Nr. TUR 2022247 – autoplovyklos paslaugos už 16 Eur; 2022-02-21 PVM sąskaita-faktūra Nr. LIT 0695 – dešinės pusės veidrodžio naujas, veidrodžio korpuso dažymas pagal kėbulo spalvą už 198 Eur; 2022-04-29 PVM sąskaita-faktūra Nr. AKC 176314 – įrangos demontavimo darbai 35,09 Eur; 2022-10-17 PVM sąskaita-faktūra Nr. BA 2205523 – paslaugos už 48 Eur; techninės apžiūros paslaugos pagal 2022-01-31 PVM sąskaitą-faktūrą Nr. TRA 220098 už 33,80 Eur, 2022-07-29 PVM sąskaitą-faktūrą Nr. TRA 220938 už 29,30 Eur, 2022-08-31 PVM sąskaitą-faktūrą Nr. TRA 221095 už 31,10 Eur, 2022-12-31 PVM sąskaitą-faktūrą Nr. TRA 221676 už 35,40 Eur, 2022-04-28 sąskaita-faktūra Nr. RS 220424 2 – pagalbos kelyje paslaugos už 60 Eur. 2023 m. teikėjų išrašytose PVM sąskaitose faktūrose įformintas dalių ir remonto paslaugų suteikimas iš viso už 1 616,87 Eur, tačiau nenurodyti automobilių identifikavimo duomenys: 2023-04-25 PVM sąskaita-faktūra Nr. JUT-KLA 0036006 – 4 padangos už 310,75 Eur; 2023-06-01 PVM sąskaita-faktūra Nr. RAI 37 – padangų montavimas, balansavimas už 40 Eur; 2023-11-13 PVM sąskaita-faktūra Nr. RAI 58 – padangų montavimas, balansavimas už 20 Eur; 2023-12-15, 2023-12-22, 2023-12-27 PVM sąskaitose-faktūrose Nr. KLA 143962, KLA 144339, KLA 144446 įsigytos a/m prekės (valytuvai, silikonas, akumuliatorius) iš viso už 302,20 Eur; 2023-12-31 PVM sąskaita-faktūra Nr. TER 012304 – ratų montavimas už 340 Eur; 2023-07-03 PVM sąskaita-faktūra Nr. IA U02000709774 – gesintuvai už 65,52 Eur; 2023-11-07 PVM sąskaita-faktūra Nr. TRET 23 2505 – ratų nuėmimas- uždėjimas 8 vnt., padangų permontavimas, ratų balansavimas, padangų saugojimas už 452 Eur; 2023-03-24 PVM sąskaita-faktūra Nr. BA 2301573 – tepalai už 48 Eur; 2023-07-31 PVM sąskaita-faktūra Nr. TRA 231044 – techninė apžiūra už 38,40 Eur.

**3 lentelė. 2022 ir 2023 m. informacijos neatitikimas apie remontuojamus automobilius**

PVM sąskaitos-faktūros duomenys	PVM sąskaitoje-faktūroje pateikti duomenys	Įstaigos pateikta informacija	suma	Paslaugos, kurios buvo atliktos
2022-12-02, Nr. SOL 127279	Automobilis, kuris asmeninės nuosavybės teise priklauso įstaigos vadovui.	Toyota Avensis, valst. Nr. FZH	125,46	oro ir salono filtrai bei aptarnavimo paslaugos
2022-03-08, Nr. TER 008803	Mercedes Benz, valst. Nr. JBU 153	Skoda Octavia, valst. Nr. DEH 653	27,00	padangų remonto ir permontavimo paslaugos
2023-01-26 Nr. AUT 03953	Skoda Octavia Combi, valst. Nr. CGA 210	Mercedes Benz Sprinter, valst. Nr. JBU 153	161,23	remonto paslaugos
2023-12-21 Nr. RAI 78	Mercedes Benz Sprinter, valst. Nr. JBU 153	Toyota Avensis, valst. Nr. FZH 536	20,00	padangų remonto paslaugos
2023-07-17 Nr. MKLP 0039457	nurodytas automobilio valst. Nr. HGE 762*	Mercedes Benz Sprinter, valst. Nr. JBU 153	315,58	remontas

\*pagal VĮ „Regitra“ duomenimis<sup>104</sup> automobilis tokiu valstybiniu numeriu priklauso Klaipėdos rajono savivaldybei (pateikus paklausimą, kam priklauso šis automobilis, Įstaiga nurodė, kad PVM sąskaitoje buvo padaryta klaida įrašant valst. Nr. ir papildomai pateikė teikėjo patvirtinimą apie klaidos ištaisymą).

**Šaltinis – Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Įstaigos pateiktus duomenis**

Paprašius Įstaigos pateikti informaciją apie priimtus sprendimus, kuriais vadovaujantis 2022-2023 metais nuspręsta remontuoti Įstaigos automobilius, Įstaigos vadovas 2024-03-18 pateikė paaiškinimą, kad sprendimai tvarkyti automobilius nedokumentuojami – transportas juda nuolatos ir jį tvarkyti reikia kuo skubiau sugedus.

### 2.2.3. Įstaigos automobilio viešasis aukcionas vykdytas nesilaikant visų Įstaigos vadovo nustatytų reikalavimų

Vertinant, ar Įstaigos turto aukcionas organizuotas ir vykdytas pagal Įstaigos parengtas taisykles, kurios atitiko LR ir KMS teisės aktų reikalavimus, nustatyta, kad iš Įstaigos apskaitos 2023-12-12 nurašytas<sup>105</sup> Įstaigos ilgalaikis materialusis turtas – automobilis Skoda Octavia Combo, valst. Nr. CGA 210, kuris 2023-12-06 įvykusio aukciono metu parduotas aukciono laimėtojiui – juridiniam asmeniui už 505 Eur.

Įvertinus pateiktus aukciono organizavimo ir vykdymo dokumentus nustatyta, kad visos pardavimo procedūros vykdytos vadovaujantis Įstaigos vadovo nustatyta tvarka<sup>106</sup>, kuri nustatyta pagal LR teisės aktų reikalavimus, išskyrus tai, kad:

- nesivadovauta Įstaigos vadovo įsakymu patvirtintų Taisyklių<sup>107</sup> reikalavimais, nes aukciono metu nesurašytas aukciono protokolas;

<sup>104</sup> Tarnybos 2024-04-08 raštu Nr. KAT13-67 išsiųstas paklausimas, 2024-04-17 gautas VĮ „Regitra“ atsakymas, kad LR kelių transporto priemonių registro duomenimis transporto priemonė VW CRAFTER (valstybiniai numerio ženklai HGE 762) įregistruota nuo 2014-07-30 valdytojo - savininko Klaipėdos rajono savivaldybės administracija (įmonės 188773688) vardu.

<sup>105</sup> Ilgalaikio turto pripažinimo nereikalingu arba (netinkamu) naudoti veikloje, ilgalaikio turto nutraukimo aktai: 2023-12-12 Nr. 8, Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktas, 2023-12-12 Nr. 16.

<sup>106</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklės (toliau – Taisyklės), Įstaigos vadovo 2023-10-27 įsakymu Nr. V-104 patvirtinta Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose komisija, skelbimas apie aukcioną paskelbtas Įstaigos interneto svetainėje, adresu: <https://viesulocentras.lt/2023/11/13/skelbimas-del-automobilio-viesojo-aukciono/>.

<sup>107</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių 34 p. – aukcioną protokolą 2 egzemplioriais parengia komisijos sekretorius ir ne vėliau kaip tą pačią aukciono dieną protokolą pasirašo aukciono komisija ir aukciono laimėtojas.

- aukciono dalyviai buvo supažindinti su pripažintomis netekusiomis galios įstaigos turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklėmis<sup>108</sup>;
- aukciono taisyklių įgyvendinimo kontrolė nevykdyta, nes ją<sup>109</sup> pavesta atlikti asmeniui, kuris Įstaigoje nedirbo.

Pastebėtina, kad aukciono laimėtojas (privatus juridinis asmuo), kuris aukciono metu 2023-12-06 įsigijo Įstaigos automobilį<sup>110</sup>, buvo tas pats asmuo, kuris 2023-11-09 sudarė ir surašė ketinamo parduoti Įstaigos automobilio defektacijos aktą. Defektacijos akte nustatyta preliminari automobilio kaina 200 Eur ir pateikta išvada, kad šį automobilį remontuoti netikslinga, nes jo rinkos vertė mažesnė už remonto kainą<sup>111</sup>.

Tarnyba 2024-03-13 el. paštu pateikė paklausimą Įstaigos vadovui pateikti informaciją apie tai, kas inicijavo ir kokiais juridiniais pagrindais, dėl kokių priežasčių priėmė sprendimą kreiptis būtent į šį teikėją dėl automobilio Skoda Octavia Combi 4x4 1,9 TDI, valst. Nr. CGA 210 būklės įvertinimo, ir pateikti tai pagrindžiančius dokumentus. Įstaigos vadovas 2024-03-18 paaiškino, kad iš kitų sporto mokyklų kolegų gavęs šio teikėjo kontaktinius duomenis, paprašė atlikti šio automobilio defektaciją.

Pastebėtina, kad tas pats asmuo (aukciono laimėtojas) Įstaigai suteikė kitų 2-jų automobilių<sup>112</sup> remonto paslaugas už 3 059,25 Eur<sup>113</sup>, apie šių paslaugų viešųjų pirkimų vykdymo teisėtumą informacija pateikta audito ataskaitos 2.2.4 skirsnyje.

#### 2.2.4. Įstaigoje neužtikrintas viešųjų pirkimų vykdymo teisėtumas ir informacijos apie vykdytus pirkimus skaidrumas

Vertinant Įstaigos automobilių remontui panaudotų lėšų teisėtumą nustatyta, kad Įstaigoje neužtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų laikymasis<sup>114</sup> ir Įstaigos lėšų naudojimo kontrolė<sup>115</sup>, nes:

- Įstaiga nesivadovavo viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais<sup>116</sup> ir pažeidė viešųjų pirkimų tikslą<sup>117</sup> – racionaliai naudoti pirkimui skirtas lėšas, nes iš privataus ūkio subjekto 2023 m. gruodžio mėnesį įsigijo automobilių<sup>118</sup> remonto paslaugas už 3 059,25 Eur, neatlikusi viešųjų pirkimų procedūrų<sup>119</sup>;

<sup>108</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 buvo patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklės ir šio įsakymo 2 p. įsakyta laikyti negaliojančiomis 2023-10-27 įsakymu Nr. V-103 patvirtintas taisyklės.

<sup>109</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintų Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių 41 p., žiūrėti ataskaitos 2.1 poskyryje.

<sup>110</sup> 2023-12-06 Nr. 1 tiesioginiame viešame prekių aukcione parduoto turto objekto perdavimo aktas Nr. 1, 2023-12-06 mokėjimo nurodymas 505 Eur.

<sup>111</sup> Apskaitos duomenimis nustatyta, kad už automobilio defektacijos paslaugas atlikimą pagal 2023-11-13 PVM sąskaitą faktūrą Nr. STAI05832 teikėjui buvo 2023-11-20 apmokėta 49 Eur.

<sup>112</sup> Įstaigos automobiliai: Toyota Avensis, valst. Nr. FZH 536 ir Škoda Octavia Combi 2,0 TDI 103 kw, valst. Nr. DEH 653.

<sup>113</sup> Apskaitos duomenimis nustatyta, kad už automobilių remonto paslaugų atlikimą pagal PVM sąskaitas faktūras: 2023-12-08 Nr. STAI05907 – 1 771, 80 Eur ir 2023-12-13 Nr. STAI05915 – 1 287,45 Eur teikėjui buvo 2023-12-13 ir 2023-12-20 iš viso 3 059, 25 Eur.

<sup>114</sup> KMS mero 2021-07-12 potvarkiu Nr. M6-9 patvirtinto Įstaigos vadovo pareigybės aprašymo 4.12 p.p.

<sup>115</sup> KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.5 p. p.

<sup>116</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-31 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais), Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, 2022-12-30 įsakymu Nr. AD2-3017 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos KMS pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės.

<sup>117</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-31 Nr. I-1491 (2017-05-02 įstatymo Nr. XIII-327 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 17 str. 1 d., 2 d. 1 p.

<sup>118</sup> Įstaigos automobiliai: Toyota Avensis, valst. Nr. FZH 536 ir Škoda Octavia Combi 2,0 TDI 103 kw, valst. Nr. DEH 653.

<sup>119</sup> Įstaiga audito metu nepateikė dokumentų, kuriuose būtų įformintos atliktos viešųjų pirkimų procedūros, pateikė tik dalyvių pasiūlymus.

- Įstaiga nesivadovavo KMS pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklėmis<sup>120</sup>, nes nuo 2023-04-13 nevykdė viešųjų pirkimų viešųjų pirkimų valdymo sistemoje „Ecocost“ (toliau – PVS);
- Įstaiga nesivadovavo VPĮ ir kitų teisės aktų reikalavimų<sup>121</sup> nuostatomis, nes nepaviešino centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVP IS) privalomos skelbti informacijos apie 2023 ir 2024 metais vykdytus pirkimus.

## 2.2.5. Įstaigos turto inventorizacija turi trūkumų

Įstaigos teisės aktai<sup>122</sup> numato, kad Įstaigos vadovas atsako už Įstaigos turto naudojimą, bei disponavimą juo teisės aktų nustatyta tvarka<sup>123</sup>. Įstaigos buhalterinėje apskaitoje apskaitytas ilgalaikis turtas: 2022-01-01 – 317,0 tūkst. Eur įsigijimo ir 178,0 tūkst. Eur likutinės vertės, 2023-12-31 – 310,0 tūkst. Eur įsigijimo ir 114 tūkst. Eur likutinės vertės.

Vertinant Įstaigos ilgalaikio turto inventorizacijos už 2022 ir 2023 metus duomenis, laikėmės nuostatos, kad visas Įstaigos ilgalaikis turtas kasmet inventorizuotas, įsitikinta jo būkle ir naudojimu pagal paskirtį, inventorizacijos rezultatai įforminti tinkamai ir vadovaujantis teisės aktų reikalavimais<sup>124</sup>; visas inventorizacijos metu patikrintas ir suskaičiuotas turtas nurodytas inventorizacijos apraše<sup>125</sup>; faktiniai inventorizuotų objektų duomenys palyginti su finansinės apskaitos duomenimis pagal jų būklę inventorizacijos pradžios dieną, radus inventorizuotų objektų trūkumą arba perteklių, tokie duomenys įforminti inventorizacijos apraše<sup>126</sup>; nereikalingas Įstaigos veiklai vykdyti turtas buvo nurašytas teisės aktų nustatyta tvarka<sup>127</sup>. Pastebėtina, kad inventorizacijos aprašuose pateikti objektų duomenys atitinka finansinės apskaitos duomenis<sup>128</sup>, tačiau 2023 m. inventorizacijos aprašų baigiamuosiuose lapuose, komisijos pirmininko vardu nepasirašyta apie patvirtinimą, kad inventorizacijos duomenys sutikrinti su finansinės apskaitos duomenimis.

<sup>120</sup> KMSA 2022-12-30 įsakymu Nr. AD2-3017 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos KMS pavaldžių įstaigų centralizuotų ir decentralizuotų viešųjų pirkimų vykdymo tvarkos taisyklės. Pagal Taisyklių nuostatas visos viešųjų pirkimų procedūros (planavimas, inicijavimas, žodinių, rašytinių sutarčių sudarymas ir t. t.) privalo būti vykdomos PVS bei vadovaujantis LR viešųjų pirkimų įstatymu, LR civiliniu kodeksu, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu, patvirtintu Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97, kitais įstatymais ir juos įgyvendinančiais teisės aktais bei CPO Taisyklėmis, reglamentuojančiais pirkimus.

<sup>121</sup> LR viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (nauja redakcija nuo 2017-07-01), Informacijos viešinimo Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-19 įsakymu Nr. 1S-91, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas, patvirtintas Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. 1S-97 21.4.4. p.; Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašas, patvirtintas LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 17.3 p. p. (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>122</sup> KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23. 5 p. p.; KMS mero 2021-07-12 potvarkiu Nr. M6-9 patvirtintas Įstaigos vadovo pareigybės aprašymo 4.27 p. p.

<sup>123</sup> LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 77 p.;

<sup>124</sup> LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 6, 7, 12, 14, 20 p.; LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, (1998-05-12 Nr. VIII-729, nuo 2014 10 01 nauja redakcija, su vėlesniais pakeitimais) 26, 27 str.

<sup>125</sup> LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 28 p., KMSA BĮ centralizuotos apskaitos skyriaus 2022-10-25 raštas Nr. (36.34E)-BIC-35 BĮ dėl turto metinės inventorizacijos.

<sup>126</sup> LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 31 p.

<sup>127</sup> LRV 2022-06-15 Nr. 630 patvirtintų Inventorizacijos taisyklių, (iki 2022-05-01 LRV 1999-06-03 nutarimas Nr. 719) 24, 25 p.; LRV 2001-10-19 nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 2014-11-05 nutarimu Nr. 1228 nauja redakcija nuo 2014-11-12 p., 8 p., 13.2 p. p.; 19 p., KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629 patvirtinto KMSA apskaitos vadovo 3 priedas.

<sup>128</sup> LRV 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (iki 2022-05-01 LRV nutarimas 1999-06-03, Nr. 719) 31 p., LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 19 str. 9 d.

Nereikalingas Įstaigos veiklai vykdyti turtas nurašytas pagal teisės aktų reikalavimus<sup>129</sup>. Išanalizavus Įstaigos ilgalaikio turto inventorizavimo dokumentus, nustatyti inventorizacijos atlikimą reglamentuojančių teisės aktų nesilaikymo atvejai:

- Inventorizacijos aprašuose nepateikta visa informacija, kurią privaloma nurodyti pagal Inventorizacijos taisyklių reikalavimus<sup>130</sup> (inventorizacijos atlikimo pradžios ir pabaigos datos; nepasirašyta atsakingų asmenų vardu (2022 m. – 27-ioose iš 35, 2023 m. – 10-tyje iš 28);
- Nesivadovauta Inventorizacijos taisyklių 10.1 p. p., nes inventorizacijos metu fiziškai nepatikrintos inventorizuoto 4-ių turto objektų (kilimo, pastato, interneto svetainės, krepšinio skydų) buvimo vietos<sup>131</sup>;
- Neįrašytas faktiškai rasto turto kiekis visuose inventorizacijos aprašų už 2022 ir 2023 m. baigiamuosiuose lapuose<sup>132</sup>.
- Įstaigos vadovo įsakymu komisija<sup>133</sup> dėl turto nurašymo ir likvidavimo sudaryta nesivadovaujant galiojančiais teisės<sup>134</sup> aktais.

### 2.3. Žmogiškųjų išteklių valdymas turi trūkumų ir neefektyvus

Aiški valdymo organizacinė struktūra, racionalus darbo funkcijų paskirstymas ir pokyčių šioje srityje analizė yra svarbūs elementai efektyviam Įstaigos veiklos procesų valdymui ir Įstaigos valdymo tikslų įgyvendinimui. Pagal teisės aktų nuostatas<sup>135</sup>, Įstaigos vadovas organizuoja Įstaigos darbą, kad būtų įgyvendinami Įstaigos veiklos tikslai ir atliekamos nustatytos funkcijos; užtikrina, kad Įstaigos veikloje būtų laikomasi įstatymų, kitų teisės aktų ir Įstaigos nuostatų; nustatyta tvarka priima ir atleidžia Įstaigos darbuotojus; tvirtina Įstaigos struktūrą ir pareigybių sąrašą, neviršijant nustatyto didžiausio leistino pareigybių sąrašo ir užtikrina racionalų ir taupų lėšų naudojimą.

Audito metu laikėmės nuostatos, kad Įstaiga tinkamai valdė žmogiškuosius išteklius, jeigu Įstaigos darbuotojų etatų skaičius pagal valdymo struktūrą neviršijo KMSA direktoriaus patvirtinto didžiausio galimo etatų skaičiaus įstaigoje<sup>136</sup>; Įstaigos vadovo įsakymais patvirtinti darbuotojų pareigybių

<sup>129</sup> Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašas, patvirtinta LRV nutarimu 2001-10-19, Nr. 1250 (2014-11-05 nutarimo Nr. 1228 redakcija) 8 p., KMSA apskaitos vadovas, patvirtinta KMSA direktoriaus 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629, 3 priedo 86 p.

<sup>130</sup> LRV 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (iki 2022-05-01 LRV nutarimas 1999-06-03, Nr. 719) 20 p., 10.1. p. p.

<sup>131</sup> Inventorizavimo aprašuose 4 atvejais nurodyti neteisingi inventorizuoto turto buvimo vietų adresai: kilimo (9 643,70 Eur vertės) – Pilies g. 2, Klaipėda, nors faktiškai nustatyta, kad šiuo adresu Įstaiga veiklos nevykdė ir minėtu adresu yra viešbučio „Astra“ pastatas, 3 atvejais Įstaigos ilgalaikio turto: pastato (55 141,21 Eur vertės), interneto svetainės (2 025,0 Eur vertės), krepšinio skydų (1 262,74 Eur vertės) buvimo vietos adresus nurodytas „BĮ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro direktorius“.

<sup>132</sup> LRV 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (iki 2022-05-01 LRV nutarimas 1999-06-03, Nr. 719) 28 p.,

<sup>133</sup> Įstaigos vadovo 2023-11-22 įsakymas Nr. V-117.

<sup>134</sup> Komisija sudaryta Įstaigos vadovo 2023-11-22 įsakymu Nr. V-117 „Dėl nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo nereikalingu (negalimu) naudoti nurašymo ir likvidavimo komisijos sudarymu“, vadovaujantis KMSA direktoriaus 2022-02-20 d. įsakymu Nr. AD1-3033, kuris 2022-12-28 įsakymu Nr. AD1-1629 pripažintas negaliojančiu.

<sup>135</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113, (įstatymo red., galiojusios iki 2023-12-31), 9 str. 2 d. 1 p., 2 p., 4 p., 2 p. 3 p., 4 p. 6 p.; KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23. 5 p. p., 23. 6 p. p., 23.7 p. p.; KMS mero 2021-07-12 potvarkiu Nr. M6-9 patvirtintas Įstaigos vadovo pareigybės aprašymo 4.2 p. p. 4. 3 p. p., 4. 27 p. p.; LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais) 4 str. 3 d., 4 d., Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos, patvirtintos LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymu Nr. A1-177, 3-7 p.

<sup>136</sup> LR biudžetinių įstaigų įstatymo (red. galiojusi iki 2023-12-31) 9 str. 2 d. 4 p., KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.15 p. p.; KMSA direktoriaus 2022-11-16 įsakymu Nr. P1-962 „Dėl KMSA direktoriaus 2017-03-01 įsakymo Nr. P1-237 „Dėl KMS biudžetinių sporto įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“ pakeitimo“.

aprašymai/nuostatai bei pareigybių skaičius pagal teisės aktų reikalavimus<sup>137</sup>; Įstaigoje patvirtinta darbo apmokėjimo sistema/tvarka, reglamentuojanti Įstaigos darbuotojų atlyginimų nustatymą ir mokėjimą, atitinka LR teisės aktų reikalavimus<sup>138</sup>; Įstaigos darbuotojams skirtos priemokos ir premijos numatytais atvejais ir tvarka, nurodant teisinį pagrindą bei už ką jos yra skiriamos<sup>139</sup>; darbo santykiai su Įstaigos darbuotojais buvo nutraukti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais<sup>140</sup>.

Vidutiniškai audituojamu laikotarpiu Įstaigoje dirbo 74 darbuotojai: 2022 m. – 72, 2023 m. – 75. Įstaigos vadovo patvirtintas darbuotojų etatų skaičius pagal valdymo struktūrą neviršijo KMSA direktoriaus patvirtinto didžiausio galimo etatų skaičiaus Įstaigoje<sup>141</sup>. Audituojamu laikotarpiu iš darbo pareigų Įstaigoje buvo atleisti 15 darbuotojų, nustatyta, kad darbo santykiai su Įstaigos darbuotojais nutraukti vadovaujantis teisės aktų reikalavimais. Priimta į darbą Įstaigoje audituojamuoju laikotarpiu 20 darbuotojų (įskaitant Įstaigos vadovą).

Vidutinis mėnesinis vadovo bruto darbo užmokestis 2022 m. sudarė 2 743,50 Eur, 2023 m. – 3 888,15 Eur<sup>142</sup>. Vidutinis mėnesinis darbuotojų (neskaitant vadovo) bruto darbo užmokestis<sup>143</sup> 2022 m. sudarė 1 724,58 Eur, 2023 m. – 2 113,49 Eur.

Įstaigos vadovo įsakymais<sup>144</sup> audituojamuoju laikotarpiu buvo patvirtintos darbo apmokėjimo tvarkos/sistemos, kuriuose reglamentuotas Įstaigos darbuotojų atlyginimų nustatymas ir mokėjimas iš esmės atitiko teisės aktų reikalavimus, išskyrus nustatytus nereikšmingus neatitikimus. Pastebėtina, kad audito metu Įstaigos vadovas įsakymu patvirtino naują tvarką<sup>145</sup>, kuri atitinka teisės aktų reikalavimus. Įstaigos darbuotojų etatų skaičius ir pareigybių lygis pagal Įstaigos valdymo organizacinę struktūrą<sup>146</sup> neviršijo KMSA administracijos direktoriaus įsakymu<sup>147</sup> patvirtinto pareigybių skaičiaus ir atitiko nurodytus pareigybių lygius.

Vertinant Įstaigos organizacinės struktūros, pareigybių sąrašo, faktinių pareigybių atitiktį ir pavaldumo ryšius, nustatyta, kad Įstaigos organizacinėje struktūroje nenurodyti: trenerių ir skubios medicinos pagalbos specialistų pareigybių pavaldumo ryšiai ir sporto centro taryba, nors Įstaigos vadovo įsakymu<sup>148</sup> patvirtinti sporto centro tarybos nuostatai, Įstaigos nuostatų<sup>149</sup> 29 p. nurodyta, kad tai aukščiausias Įstaigos savivaldos organas. Nustatyti 4 atvejai, kai Įstaigos vadovo įsakymais<sup>150</sup>

<sup>137</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 3 d., 4 d., Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos, patvirtintos LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymu Nr. A1-177, 3-7 p., KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.6 p. p.

<sup>138</sup> LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 140 str. 3 ir 5 d., LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 5 str. 2 d., 3 d.

<sup>139</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymo, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d., 2 d., 12 str. 1 d., 2 d., Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintos 2022-2023 m. galiojusiose darbo apmokėjimo tvarkose nustatyti pagrindai, KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.7 p. p.

<sup>140</sup> LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 54, 55, 56 str.

<sup>141</sup> KMSA direktoriaus 2022-11-16 įsakymu Nr. P1-962 patvirtintas Įstaigos didžiausias leistinas pareigybių skaičius – 63,25 ir nustatytas jų lygis.

<sup>142</sup> Pagal darbo užmokesčio skaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščių, mero potvarkių: 2022-04-22 Nr. M3-50, 2023-01-02 Nr. M3-1, 2023-03-02 Nr. M3-52 duomenis.

<sup>143</sup> Pagal Įstaigos interneto svetainėje paskelbtus duomenis.

<sup>144</sup> Įstaigos vadovo įsakymais patvirtinta: 2019-10-28 Nr. P-38 Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas ir 2023-08-24, Nr. V-77 Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašas.

<sup>145</sup> Įstaigos vadovo 2024-02-05 įsakymu Nr. V-12 patvirtinta Įstaigos darbuotojų darbo apmokėjimo sistema.

<sup>146</sup> Įstaigos vadovo 2023-10-09 įsakymu Nr. V-91 patvirtinta organizacinė struktūra.

<sup>147</sup> KMSA direktoriaus 2022-11-16 įsakymas Nr. P1-962 „Dėl KMSA direktoriaus 2017-03-01 įsakymo Nr. P1-237 „Dėl KMS biudžetinių sporto įstaigų didžiausio leistino pareigybių skaičiaus nustatymo“ pakeitimo“.

<sup>148</sup> Įstaigos vadovo 2023-10-09 įsakymu Nr. V-91 patvirtinta organizacinė struktūra.

<sup>149</sup> KMS tarybos 2017-07-07 sprendimu Nr. T2-190 patvirtinti Įstaigos nuostatai.

<sup>150</sup> Įstaigos vadovo įsakymais patvirtinti 4 Įstaigos darbuotojų pareigybių aprašymai: olimpinės pamainos metodininko (2017-02-17 Nr. P-17), dviračių meistro (2013-12-31 Nr. V-29), sportinio inventoriaus meistro (2017-02-17 Nr. P-17), pavadootojo ugdymui (2022-12-09 Nr. V-93).

patvirtintuose pareigybių aprašymuose nurodyti pavaldumo ryšiai neatitiko Įstaigos organizacinėje struktūroje<sup>151</sup> nurodytų pavaldumo ryšių. Nustatyti 5 atvejai, kai Įstaigos vadovo įsakymais<sup>152</sup> patvirtintuose darbuotojų pareigybių aprašymuose nurodyti pareigybių pavadinimai neatitiko nurodytų Įstaigos organizacinėje struktūroje<sup>153</sup>.

Įstaigos vadovo įsakymu<sup>154</sup> patvirtintas dviračio taisytojo pareigybės aprašymas, nesivadovaujant teisės aktų reikalavimais<sup>155</sup>, nes jame nenurodytas pareigybės lygis, specialūs reikalavimai ir funkcijos. Be to, nesivadovauta ir Įstaigos vidaus darbo tvarkos taisyklių<sup>156</sup> reikalavimais, nes 2 Įstaigos darbuotojai (treneris ir akomponiatorius) nebuvo supažindinti su pareigybių aprašymais pasirašytinai.

Įstaigos vadovas nesivadovavo teisės aktų reikalavimais<sup>157</sup>, nes audituojamuoju laikotarpiu nepatvirtino Įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašo. Pažymėtina, kad Įstaigos vadovas audito metu ištaisė dalį nustatytų neatitikimų: 2024-04-18 įsakymu Nr. V-65 patvirtino Įstaigos darbuotojų pareigybių sąrašą ir 2024-04-22 įsakymu Nr. V-67 patikslino Įstaigos organizacinę struktūrą, kurioje nustatė trenerių ir skubios medicinos pagalbos specialistų pavaldumo ryšius bei įtraukė sporto centro tarybą.

Vertinant audituojamuoju laikotarpiu 19 darbuotojų priimtų į darbą Įstaigoje darbo sutartis, nustatyta, kad Įstaigos vadovas, sudarydamas darbo sutartis su darbuotojais, nesivadovavo teisės aktų nustatytais reikalavimais<sup>158</sup>, nes:

- Darbo sutartyse, sudarytose su 15 darbuotojų<sup>159</sup>, nenurodė vienos iš būtinųjų darbo sutarties sąlygų – darbo užmokesčio dydžio (LR DK 34 str. 3 p.);
- Su 2 darbuotojais<sup>160</sup> pasirašytuose darbo sutarčių pakeitimuose dėl darbo funkcijų jungimo (0,5 etato finansinės analizės specialistas, 1 etatas sportinės įrangos taisytojas) nenurodė darbo užmokesčio dydžio (LR DK 35 str. 4 p.)
- Darbo sutartyse<sup>161</sup>, sudarytose su 9 Įstaigos darbuotojais, nenurodė darbo laiko normos, kas privaloma pagal LR DK 112 str.1 p. nuostatas.

---

Darbuotojams nustatyto pavaldumo nesutapimo pvz.: sportinio inventoriaus meistro pareigybės aprašyme nustatytas pavaldumas – direktoriui, o organizacinėje struktūroje – pavaduotojui ugdymui, olimpinės pamainos metodininko pareigybės aprašyme nustatytas pavaldumas – direktoriui ir direktoriaus pavaduotojui, o organizacinėje struktūroje - pavaduotojui ugdymui; dviračio meistro pareigybės aprašyme nenustatytas pavaldumas, o organizacinėje struktūroje – pavaduotojui ugdymui; pavaduotojo ugdymui pareigybės aprašyme nustatyta, kad pavaduotojui ugdymui pavaldūs treneriai, metodininkas 2 sporto vadybininkai, o organizacinėje struktūroje - metodininkas, 2 sporto vadybininkai, masažuotojas, dviračių taisytojas, sporto įrangos taisytojas.

<sup>151</sup> Įstaigos vadovo 2023-10-09 įsakymu Nr. V-91 patvirtinta organizacinė struktūra.

<sup>152</sup> Įstaigos vadovo įsakymais patvirtinti 5 darbuotojų pareigybių aprašymai: olimpinės pamainos metodininko (2017-02-17 Nr. P-17), medicinos pagalbos specialisto (2013-12-31 Nr. V-29), dviračių meistro (2013-12-31 Nr. V-29), sportinio inventoriaus meistro (2017-02-17 Nr. P-17), ūkvedžio (2022-11-22 Nr. V-83).

<sup>153</sup> Patvirtinta BĮ Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro direktoriaus įsakymu 2023-01-30, Nr. V-16.

<sup>154</sup> Dviračio taisytojo pareigybės aprašymas, patvirtintas Įstaigos vadovo 2013-12-31 įsakymu Nr. V-29.

<sup>155</sup> Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų, išskyrus mokytojus, pareigybių aprašymo metodikos, patvirtintos LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymu Nr. A1-177, 3-7 p., KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 23.6 p. p.

<sup>156</sup> Įstaigos vadovo 2023-07-20 įsakymu Nr. V-62 patvirtintų Vidaus darbo tvarkos taisyklių 73 p.

<sup>157</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 4 str. 1 d.

<sup>158</sup> LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 34 str. 3 p., 35 str. 4 p.; 112 str.1 p., 120 str. 2 d. 5 p.

<sup>159</sup> 8 darbo sutartys, sudarytos su Įstaigos treneriais: 2023-11-24 Nr. 229; 2022-10-07 Nr. 218; 2022-10-07 Nr. 217; 2022-09-30 Nr. 216; 2023-10-18 Nr. 228; 2022-09-28 Nr. 215; 2022-09-28 Nr. 214; 2023-09-26 Nr. 227; 2023-03-01 darbo sutartis Nr. 222, sudaryta su Įstaigos administratoriumi; darbo sutartis 2023-09-25 Nr. 226 – su ekonomistu; darbo sutartis 2023-01-23 Nr. 220 – su Įstaigos pavaduotoju ugdymui; 2 darbo sutartys: 2023-02-07 Nr. 221 ir 2023-05-05 Nr. 223 – su Įstaigos prekių ir paslaugų pirkimo specialistais; 2 darbo sutartys: 2023-01-02 Nr. 219 ir 2023-09-18 Nr. 225 – su Įstaigos sporto vadybininkais. 2 sutartys: 2023-02-07 Nr. 221 ir 2023-09-18 Nr. 225 audituojamuoju laikotarpiu (2023-04-13 ir 2023-12-29) buvo nutrauktos.

<sup>160</sup> 2 darbo sutartys, sudarytos: 2023-05-05 Nr. 223 – su prekių ir paslaugų pirkimo specialistu; 2023-05-23 Nr. 224 – su ūkio dalies specialistu.

<sup>161</sup> 9 darbo sutartys, sudarytos su Įstaigos treneriais: 2023-11-24 Nr. 229; 2022-10-07 Nr. 218; 2022-10-07 Nr. 217; 2022-09-30 Nr. 216; 2022-05-05 Nr. 213; 2022-09-28 Nr. 215; 2022-09-28 Nr. 214; 2023-09-26 Nr. 227; 2022-01-03 Nr. 211.

Be to, nustatyta, kad nesivadovauta teisės aktu<sup>162</sup> reikalavimais, nes darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose nepažymėtas 2 darbuotojų<sup>163</sup> faktiškai dirbtas darbo laikas pagal susitarimą dėl papildomo darbo.

Vertinant visų naujai priimtų 19-os Įstaigos darbuotojų, kuriems buvo skirtos premijos ir priemokos, skyrimo teisėtumą ir darbo užmokesčiui skirtų lėšų naudojimo efektyvumą, nustatyta, kad premijos skirtos numatytais atvejais ir tvarka bei vadovaujantis teisės aktu reikalavimais<sup>164</sup>.

Tačiau nustatyta, kad laikotarpyje nuo 2023-05-31 iki 2023-10-26 Įstaigos vadovo įsakymais buvo skirtos priemokos 3-ims Įstaigos darbuotojams ir iš viso panaudota 2 875,41 Eur darbo užmokesčio išlaidoms skirtų lėšų, joms išmokėti už faktiškai neatliktas užduotis:

- Įstaigos vadovas 3 įsakymais<sup>165</sup> skyrė pastoviosios pareiginės algos 20 proc. dydžio priemoką (iš viso 903,43 Eur) prekių ir paslaugų pirkimo specialistui (kuris Įstaigoje dirbo nuo 2023-05-05) už 2023 m. liepos, rugpjūčio ir rugsėjo mėn. nustatytą papildomą darbo krūvį – Įstaigos 2023 sausio, vasario ir balandžio mėnesio laikotarpių viešųjų pirkimų dokumentų tvarkymą. Nustatyta, kad iki 2023-01-23 Įstaigoje už šio darbo atlikimą buvo atsakingas kitas darbuotojas<sup>166</sup>, nuo 2023-01-24 iki 2023-03-01 šį darbą vykdė pavaduotojas ugdymui, kuriam už papildomą darbo krūvį Įstaigos vadovas 2023-01-24 įsakymu<sup>167</sup> taip pat buvo paskyręs 20 proc. priemoką. Be to, nuo 2023-03-01 iki 2023-04-13 buvo priimtas naujas darbuotojas vykdyti Įstaigos viešuosius pirkimus, t. y. 2023 m. sausio – balandžio mėnesiais šios funkcijos buvo pavestos vykdyti minėtiems darbuotojams. Pagal KMS PVS duomenis nustatyta, kad viešųjų pirkimų iniciatoriais ir vykdytojais nurodytu laikotarpiu buvo minėti darbuotojai, o nuo 2023-05-05 priimtas prekių ir paslaugų pirkimų specialistas, kuriam skirta priemoka už Įstaigos 2023 m. sausio, vasario ir balandžio mėn. viešųjų pirkimų dokumentų tvarkymą, faktiškai minėtų darbų neatliko<sup>168</sup>. Todėl šiam darbuotojui 20 proc. priemoka skirta ir išmokėta nepagrįstai už faktiškai neatliktas užduotis, nes jas atliko kiti darbuotojai<sup>169</sup>. Pažymėtina, kad Įstaigos vadovas įsakymais<sup>170</sup> 3 kartus prekių ir paslaugų pirkimų specialistui skyrė 20 proc. priemoką už tos pačios užduoties atlikimą. Be to, peržiūrėjus CVP IS ir KMS PVS duomenis nustatyta, kad šis darbuotojas savo tiesioginių funkcijų nevykdė, nes CVP IS nepaskelbti duomenys apie 2023-2024 metais Įstaigos vykdytus viešuosius pirkimus, o KMS PVS viešieji pirkimai netvarkomi nuo 2023-04-13 (pastarieji duomenys apie pirkimus šioje sistemoje užfiksuoti tik iki 2023-04-13);
- Įstaigos vadovas įsakymu<sup>171</sup> skyrė pastoviosios pareiginės algos 30 proc. dydžio priemoką (431,18 Eur) aukščiau minėtam Įstaigos darbuotojui – prekių ir paslaugų pirkimo specialistui ir ekonomistui (613,80 Eur) už papildomą darbo krūvį 2023 m. spalio mėnesį vykdant

<sup>162</sup> LR darbo kodeksas, 2016-09-14 įstatymas Nr. XII-2603, (su vėlesniais pakeitimais), 120 str. 2 d. 5 p.

<sup>163</sup> Prekių ir paslaugų pirkimo specialisto ir ūkio dalies specialisto.

<sup>164</sup> LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymas, 2017-01-17 Nr. XIII-198, (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 1 d. 1 p., 2 d., Įstaigos nuostatai, patvirtinti KMS tarybos 2017-07-07 sprendimu Nr. T2-190) 23. 7 p. p

<sup>165</sup> Įstaigos vadovo įsakymai: 2023-07-21 Nr. P-60, 2023-08-30 Nr. P-72, 2023-10-03 Nr. P-86.

<sup>166</sup> 2023-01-23 atleistas iš darbo.

<sup>167</sup> Įstaigos vadovo 2023-01-24 įsakymas Nr. P-7.

<sup>168</sup> Pagal KMS PVS 2023 m. pirkimų žurnalo ataskaitos duomenis nustatyta, kad šis darbuotojas 2023 m. rugpjūčio 21, 28 ir 29 d. įvedė tik 8 įrašus pirkimų iniciatoriaus ir 10 įrašų pirkimų vykdytojo vardu už laikotarpį nuo 2023-01-16 iki 2023-02-10.

<sup>169</sup> Pagal KMS PVS 2023 m. pirkimų žurnalo ataskaitos duomenis: laikotarpyje nuo 2022-12-22 iki 2023-04-13 pirkimų iniciatoriais dalyvavo 95 pirkimuose, laikotarpyje nuo 2023-01-04 iki 2023-04-07 pirkimų vykdytojais dalyvavo 93 pirkimuose.

<sup>170</sup> Įstaigos vadovo įsakymai: 2023-07-21 Nr. P-60, 2023-08-30 Nr. P-72, 2023-10-03 Nr. P-86, 3 kartus skirta 20 proc. priemoka už vienodų užduočių atlikimą – 2023 sausio, vasario ir balandžio mėnesio laikotarpių viešųjų pirkimų dokumentų tvarkymą.

<sup>171</sup> Įstaigos vadovo 2023-10-26 įsakymas Nr. P-97.

darbuotojų tarifikaciją. Nustatyta, kad Įstaigos vadovo įsakyme<sup>172</sup> dėl tarifikacijos komisijos sudarymo šie darbuotojai nebuvo įtraukti į tarifikacijos komisiją, tarifikavimo komisijos posėdžio protokole<sup>173</sup> nenurodyta, kad šie darbuotojai dalyvavo tarifikavimo komisijos posėdžiuose, tai patvirtino ir Įstaigos darbuotojų tarifikaciją sudarę ir atlikę komisijos nariai<sup>174</sup>, trenerių tarifikaciniuose lapuose-protokoluose šie asmenys nepasirašė, todėl šiems darbuotojams skirta 30 proc. priemoka buvo išmokėta nepagrįstai – už faktiškai neatliktą užduotį;

- Įstaigos vadovas įsakymu<sup>175</sup> skyrė pastoviosios pareiginės algos 20 proc. (927 Eur) priemoką sporto vadybininkui už papildomą darbo krūvį 2023 m. spalio, lapkričio ir gruodžio mėn. tvarkant socialinių tinklų paskyras, kuriant naują Įstaigos sporto svetainę. Pažymėtina, kad nuo 2023-09-19 į darbą Įstaigoje buvo priimtas darbuotojas, kurio pareigybės aprašyme nustatyta atlikti tas pačias funkcijas (skelbti informaciją Įstaigos interneto ir intraneto svetainėse, socialiniuose tinkluose; kartu su kitais darbuotojais skelbti informaciją apie Įstaigos veiklą socialiniuose tinkluose, institucijos interneto svetainėje). Be to, Įstaiga pagal sutartį<sup>176</sup> minėtu laikotarpiu įsigijo iš privačios bendrovės internetinės svetainės atnaujinimo ir kūrimo paslaugas už 4 500,0 Eur.

Įstaigos vadovas neužtikrino racionalaus ir taupaus lėšų, skirtų darbo užmokesčio išlaidoms apmokėti, naudojimo ir nesivadovavo Įstaigos nuostatų 23.5 p. p. įtvirtintais reikalavimais.

---

<sup>172</sup> Įstaigos vadovo 2023-09-14 įsakymas Nr. V-86.

<sup>173</sup> Įstaigos vadovo 2023-10-12 įsakymas Nr. 2.

<sup>174</sup> 2-jų tarifikacijos komisijos narių 2024-05-09 teigimu, šie darbuotojai tarifikacijos komisijos darbe nedalyvavo, tarifikacinius lapus-protokolus sudarė ir patvirtino parašais komisijos pirmininkas ir komisijos nariai. Komisijos pirmininkas nurodė, kad būdamas nedarbingume, tarifikaciją sudarė jis, susirašinėjo su kitais 4 komisijos nariais el. paštu, derino su jais sportinio ugdymo grupių sąrašus, trenerių darbo valandas, siuntė komisijos protokolą projektą. Peržiūrėjus susirašinėjimo laiškus nustatyta, kad adresatų sąrašė minėtų darbuotojų Įstaigos vadovo 2024-05-09 ir 10 d. teiginiai, kad 2 darbuotojai, kuriems buvo skirtos priemokos, dalyvavo komisijos darbe, faktiniais duomenimis nepagrįsti.

<sup>175</sup> Įstaigos vadovo 2023-05-31 įsakymas Nr. P-44.

<sup>176</sup> 2022-09-29 paslaugų teikimo sutartis Nr. FM220929 dėl įstaigos interneto svetainės kūrimo ir jos diegimo įstaigos serveryje.

### 3. ĮSTAIGOS SPORTINĖS VEIKLOS KONTROLĖ NEPAKANKAMA

Įstaigos vadovas yra atsakingas už įstaigos vykdomos sportinės veiklos kontrolę, užtikrinti kokybišką ugdymo programų vykdymą, veiklos kokybės įsivertinimą<sup>177</sup>, KMSA sporto skyrius<sup>178</sup> – už įstaigos veiklos ir sportinio ugdymo organizavimą ir veiklos priežiūrą.

Vertinome, ar:

- tinkamai nustatytos/sukurtos sąlygos kontroliuoti įstaigos sportinę veiklą ir siekti rezultatyvių sportinių pasiekimų<sup>179</sup>;
- vykdyta įstaigos sportinės veiklos vykdymo kontrolė<sup>180</sup>.

Peržiūrėjus Įstaigos vadovo įsakymu<sup>181</sup> patvirtintą Įstaigos sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarką (toliau – Tvarka), nustatyta, kad joje įtvirtintos sportinės veiklos tikrinimo procedūros kontroliuoti įstaigos sportinę veiklą, siekiant rezultatyvių sportinių pasiekimų. Tvarkos 4 p. nustatytas patikrinimų atlikimo periodiškumas, Tvarkos 2 p. sportinės veiklos patikrinimus pavesta atlikti Įstaigos vadovo įsakymu sudarytai komisijai. Pažymėtina, kad Tvarka buvo patvirtinta 2022-08-05, tačiau Įstaigos vadovo įsakymu<sup>182</sup> sportinės veiklos patikrinimų komisija buvo sudaryta praėjus 8 mėnesiams, tik 2023-03-20.

Įstaiga nepateikė vadovo įsakymais nuo 2022-01-01 iki 2022-08-04 patvirtintos sportinės veiklos vykdymo patikrinimo tvarkos, todėl negalėjome įvertinti kokios minėtu laikotarpiu kontrolės procedūros buvo nustatytos. Įstaigos sportinio ugdymo vykdymo kontrolės teisinis reglamentavimas nepakankamas, nes laikotarpyje nuo 2022-01-01 iki 2023-03-19 Įstaigoje nebuvo paskirta darbuotojų, atsakingų už mokomojo ugdymo kontrolės vykdymą.

Peržiūrėjus KMSA direktoriaus įsakymais<sup>183</sup> nustatytas tvarkas dėl savivaldybės biudžetinių sporto įstaigų sportinės veiklos vykdymo kontrolės vykdymo, galiojusias audituojamuoju laikotarpiu, nustatyta, kad jose sukurtos pakankamos sportinės veiklos kontrolės procedūros bei nustatytas patikrinimų atlikimo periodiškumas.

Vertinant, kaip buvo vykdyta Įstaigos sportinės veiklos kontrolė Įstaigoje nustatyta, kad laikotarpyje nuo 2022-01-01 iki 2023-03-19 Įstaigos vadovo įsakymais nebuvo paskirti atsakingi darbuotojai bei nesudaryta sportinės veiklos patikrinimų komisija kuriems/kuriai būtų buvę pavesta atlikti planinius ir neplaninius mokomosios sportinio ugdymo veiklos patikrinimus, todėl jie ir nebuvo atlikti. Audito metu

<sup>177</sup> KMS mero 2021-07-12 potvarkio Nr. M6-9 patvirtinto direktoriaus pareigybės aprašymo 4.8 p. p., KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 21.1 p. p., 21.6 p. p.; 23. 2 p.

<sup>178</sup> KMSA direktoriaus įsakymais: 2022-04-06 Nr. AD1-448, 2023-04-18 Nr. AD1-547 patvirtinti KMSA sporto skyriaus nuostatai, 4.3 p. p., 5.14 p. p., 5.15 p. p.

<sup>179</sup> KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 21 p., Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 patvirtinta Įstaigos sporto centro sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarka, Įstaigos vadovo įsakymai dėl atsakingų asmenų paskyrimo, Įstaigos vadovo 2023-07-20 įsakymu Nr. V-62 patvirtintų Vidaus darbo taisyklių 80 p., KMSA direktoriaus įsakymais: 2014-12-11 Nr. AD1-3770 ir 2022-07-08, Nr. AD1-913 patvirtinti: KMS BĮ ir viešųjų sporto įstaigų bei sporto klubų, sportinės veiklos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų, patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašas ir KMS BĮ ir viešųjų sporto įstaigų, kurių savininkė arba dalininkė yra KMS, sportinio ugdymo ir rengimo organizavimo stebėsenos tvarkos aprašas.

<sup>180</sup> Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 patvirtinta Įstaigos sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarka, KMSA direktoriaus įsakymais: 2022-04-06 Nr. AD1-448 ir 2023-04-18 Nr. AD1-547 patvirtintų KMSA sporto skyriaus nuostatų 5. 15. p. p.; KMSA direktoriaus įsakymais 2014-12-11 Nr. AD1-3770 ir 2022-07-08, Nr. AD1-913 patvirtintos sportinės veiklos patikrinimų atlikimo tvarkos, KMS mero 2021-07-12 potvarkio Nr. M6-9 patvirtinto direktoriaus pareigybės aprašymo 4.8 p. p., KMS tarybos 2017-07-17 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 21.1 p. p., 23. 2 p.

<sup>181</sup> Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 patvirtinta Įstaigos sporto centro sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarka.

<sup>182</sup> Įstaigos vadovo 2023-03-20 įsakymu Nr. V-49 patvirtinta sportinės veiklos patikrinimų komisija.

<sup>183</sup> KMSA direktoriaus įsakymais: 2014-12-11 Nr. AD1-3770 ir 2022-07-08, Nr. AD1-913 patvirtinti: KMS BĮ ir viešųjų sporto įstaigų bei sporto klubų, sportinės veiklos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų, patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarkos aprašas ir KMS BĮ ir viešųjų sporto įstaigų, kurių savininkė arba dalininkė yra KMS, sportinio ugdymo ir rengimo organizavimo stebėsenos tvarkos aprašas.

nenustatyta duomenų ir apie tai, kad Įstaigos vadovo 2023-03-20 sudaryta sportinės veiklos patikrinimo komisija nuo 2023-03-30 iki 2023-12-31 būtų vykdžiusi sportinės veiklos kontrolę ir atlikusi patikrinimus, nes tai pagrindžiantys dokumentai (patikrinimų rezultatai) nepateikti.

Įstaiga nevykdė sportinės veiklos patikrinimų, kuriuos privalėjo atlikti pagal Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu patvirtintą Tvarką. Nustatyta, kad Įstaigos vadovo 2023-03-20 įsakymu paskirta sportinės veiklos patikrinimų komisija, sudaryta iš 3 narių, atsakinga už kontrolės priežiūrą, jos neatliko ir apie tai komisijos pirmininkas informavo Įstaigos vadovą<sup>184</sup>. Tačiau Įstaigos vadovas nesiėmė kitų priemonių, užtikrinančių, kad mokomosios sporto veiklos kontrolė būtų vykdoma nuosekliai ir periodiškai, taip, kaip nustatyta Tvarkoje<sup>185</sup>.

Be to, nustatyta, kad Įstaigos vadovas, nesivadovavo KMS nustatytų teisės aktų<sup>186</sup> reikalavimais ir nevykdė pareigybės aprašyme nurodytos funkcijos, nes audituojamuoju laikotarpiu neinicijavo ir neatliko Įstaigos veiklos kokybės įsivertinimą.

Išanalizavus KMSA sporto skyriaus pateiktą informaciją apie atliktą Įstaigos sportinės veiklos priežiūrą ir kontrolę, nustatyta, kad šio skyriaus atsakingi darbuotojai 2023 metais periodiškai vykdė Įstaigos sportinės veiklos patikrinimus/stebėseną (tikrino mokinių lankomumą, treniruočių ir varžybų grafikų laikymąsi, sportinio ugdymo grupių sudarymą, proceso planavimą ir planų vykdymą, patikrinimų rezultatus įformino raštu bei teikė rekomendacijas nustatytiems trūkumams pašalinti). KMSA sporto skyriaus darbuotojai 2023 metais atliko Įstaigos trenerių vykdytų sportinių užsiėmimų 9 patikrinimus veiklos vykdymo vietose, kurių rezultatus įformino patikrinimo aktuose<sup>187</sup>. Patikrinimų metu dėl nustatytų neatitikimų pateiktos rekomendacijos nustatytiems trūkumams pašalinti<sup>188</sup>.

Pastebėtina, kad Sporto skyrius informacijos apie 2022 metais vykdytus patikrinimus nepateikė, nes 2023-03-19 nurodė, kad jie nebuvo atlikti.

Sportinės veiklos kontrolė nepakankama, nes audituojamuoju laikotarpiu Įstaiga jos nevykdė, o savivaldybės administracijos Sporto skyrius jos neatliko 2022 metais.

Atkreiptinas dėmesys, kad KMSA<sup>189</sup> 2022-11-30 sudarė sutartį dėl sportuojančių vaikų lankomumo apskaitos informacinės sistemos sukūrimo, įdiegimo, palaikymo ir aptarnavimo. Lankomumo apskaitos sistema jau įdiegta Įstaigoje<sup>190</sup>, tikėtina, kad šios sistemos įdiegimas padės ateityje periodiškai vykdyti sportinės veiklos kontrolę.

---

<sup>184</sup> Komisijos pirmininkas 2023-08-17 raštu informavo Įstaigos vadovą, kad dėl didelio darbo krūvio sportinės veiklos patikrinimų neatliko.

<sup>185</sup> Įstaigos vadovo 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 patvirtinta Įstaigos sporto centro sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarka.

<sup>186</sup> KMS mero 2021-07-12 potvarkio Nr. M6-9 patvirtinto direktoriaus pareigybės aprašymo 4.8 p. p., KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintų Įstaigos nuostatų 21.1 p. p., 23. 2 p. p.

<sup>187</sup> Įstaigos darbuotojų veiklos vykdymo vietose KMSA sporto skyriaus atliktų 9 patikrinimų veiklos vykdymo vietose Sporto įstaigų vykdomos sportinės veiklos patikrinimo aktai: 2023-11-13 sporto salėje, esančioje Tilžės g. 51, Klaipėdoje (2); 2023-11-14 sporto salėse, esančiose: Danės g. 8; Taikos pr. 61A; Daukanto g. 24 ir Kretingos g. 23, Klaipėdoje (4); 2023-11-15 sporto salėje, esančioje Kretingos g. 23, Klaipėdoje; 2023-11-23 sporto salėje, esančioje Sportininkų g. 46, Klaipėdoje; 2023-11-29 sporto salėje, esančioje Taikos pr. 61A, Klaipėdoje.

<sup>188</sup> Patikrinimų metu buvo pateiktos 8 rekomendacijos: 2023-11-13 – vykdyti treniruotes numatytu grafiku arba keisti treniruočių grafiką, informuojant Įstaigos vadovą; 2023-11-13 – turėti lankomumo žurnalą, informuoti apie treniruočių grafiko pakeitimus Įstaigos administraciją, informuojant Įstaigos vadovą; 2023-11-14 (2 vienodos rekomendacijos) – treniruotes vykdyti numatytu laiku arba keisti treniruočių grafiką, informuojant Įstaigos vadovą, 2023-11-14 – koreguoti treniruočių grafiką, kad jos prasidėtų nustatytu laiku, 2023-11-14 – turėti darbo apskaitos ir planavimo žurnalą, atnaujinti sportininkų sąrašą, 2023-11-23 – treniruočių metu turėti registracijos žurnalą, žymėti lankomumą; 2023-11-23 – vykdyti treniruotes nurodytu laiku.

<sup>189</sup> KMSA 2022-11-30 sudarė sutartį su privačia bendrove

<sup>190</sup> Sistemos nuorodos adresas: <https://sportas.klaipeda.lt>

## REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės*	Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data*
1.	Siekiant racionaliau planuoti ir panaudoti turimus išteklius, parengti 2024 m. Įstaigos metinį veiklos planą.	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus parengtas 2024 m. Įstaigos metinis veiklos planas.	2024-06-14
2.	Siekiant užtikrinti Įstaigos veiklos tęstinumą ir veiklos valdymo reikalų perdavimo, pasikeitus Įstaigos vadovui, teisėtumą, parengti Įstaigos nuostatų tikslinimo projektą, pagal pasikeitusią KMA organizacinę struktūrą ir LR biudžetinių įstaigų įstatymo 7 straipsnio 2 dalies 9 punkto reikalavimus, įtvirtinant juose Įstaigos vadovo atleidimo/priėmimo tvarką, ir jį pateikti tvirtinti KMS tarybai.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai	Bus parengtas Klaipėdos miesto savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro naujų nuostatų patvirtinimo.	2024-07-31
3.	Siekiant užtikrinti veiksmingą Įstaigos vidaus kontrolės veikimą, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatomis ir Vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašo reikalavimais, sukurti pagal visas Įstaigos veiklos sritis vidaus kontrolės tvarkos aprašą (politiką) ir numatyti priemones jos veikimo užtikrinimui.	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus sukurtas vidaus kontrolės tvarkos aprašas (politika)	2024-11-29
4.	Siekiant užtikrinti Įstaigoje tarnybinių ir netarnybinių automobilių naudojimo ir išlaidų kontrolę, patvirtinti Įstaigos automobilių (tarnybinių ir netarnybinių) tvarką pagal LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių reikalavimus.	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus patvirtinta Įstaigos automobilių (tarnybinių ir netarnybinių) tvarka pagal LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintų Pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių reikalavimus.	2024-06-28
5.	Siekiant užtikrinti Įstaigos organizuojamų turto pardavimo aukcionų vykdymo kontrolę, patikslinti Įstaigos vadovo 2023-11-10 įsakymu Nr. V-110 patvirtintos Įstaigos nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių 41 p., nustatant Įstaigos darbuotoją, atsakingą už šių taisyklių vykdymo kontrolę.	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus patikslintas nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti KMSA patikėjimo teise valdomo savivaldybės turto pardavimo tiesioginiuose viešuose prekių aukcionuose taisyklių 41 p., nustatant Įstaigos darbuotoją, atsakingą už šių taisyklių vykdymo kontrolę.	2024-06-14
6.	Grąžinti į KMS biudžetą neteisėtai Įstaigai nepriklausančio turto remontui bei eksploatavimui panaudotas lėšas iš viso 2 653,74 Eur ir pateikti lėšų grąžinimą patvirtinančius dokumentus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai; Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus grąžinti į KMS biudžetą neteisėtai Įstaigai nepriklausančio turto remontui bei eksploatavimui panaudotas lėšas iš viso 2 653,74 Eur ir pateikti lėšų grąžinimą patvirtinantys dokumentai.	2024-12-31
7.	Siekiant užtikrinti informacijos apie Įstaigos vykdomus pirkimus skaidrumą, paskelbti informaciją apie Įstaigos vykdytus viešuosius pirkimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus paskelbta informacija apie Įstaigos vykdytus viešuosius pirkimus centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (CVP IS).	2024-12-31

8.	Siekiant užtikrinti darbo santykių teisėtumą, vadovaujantis darbo kodekso nuostatomis, patikslinti galiojančias darbo sutartis, nurodyti juose darbo užmokesčio dydį ir darbo laiko normas.	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus patikslintos galiojančios darbo sutartys, nurodyti darbo užmokesčio dydžiai ir darbo laiko normos.	2024-08-30
9.	Užtikrinti, kad į KMS biudžetą būtų grąžintos nepagrįstai panaudotas lėšos išmokėtos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras 3 darbuotojų priemokoms už neatliktus darbus iš viso 2 875,41 Eur ir pateikti lėšų grąžinimą patvirtinančius dokumentus.	Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Lėšos bus grąžintos į KMS biudžetą.	2024-12-31
10.	Siekiant užtikrinti kokybišką ir saugų sportinį ugdymą, atlikti įstaigos veiklos kokybės įvertinimą.	Biudžetinei įstaigai Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras	Bus atliktas įstaigos veiklos kokybės įvertinimas.	2025-04-01
<p>* - priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė išvardijamos įstaigos Atstovai ryšiams, atsakingi už Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 1, 3, 4,5,6,7,8,9,10 rekomendacijos – Biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras direktorius Vaclovas Gedvilas;</li> <li>▪ 2 rekomendacija – KMSA sporto skyriaus vyr. specialistė Dalia Tamulytė;</li> <li>▪ 6 ir 9 rekomendacija – KMSA BIC vedėja Eglė Jakutienė.</li> </ul>				

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė

## Audito apimtis ir metodai

### Audito apimtis

Audito tikslas – įvertinti biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro veiklos efektyvumą.

Audito objektas – biudžetinės įstaigos Klaipėdos „Viesulo“ sporto centro veiklos vertinimas.

Pagrindiniai audito klausimai:

- ar įstaiga planuoja savo veiklą vadovaujantis teisės aktais ir siekiant efektyvesnės bei rezultatyvesnės veiklos;
- ar įstaiga efektyviai ir teisėtai valdo ir naudoja turimus išteklius;
- ar vykdyta įstaigos sportinės veiklos kontrolė, siekiant užtikrinti jos rezultatyvumą.

Audituojami subjektai – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija, biudžetinė įstaiga Klaipėdos „Viesulo“ sporto centras.

Audituojamasis laikotarpis – 2022 m.-2023 m., kai kuriais atvejais analizei naudoti ankstesnių bei vėlesnių metų duomenys.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>191</sup>.

### Audito duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Audito ataskaitos skyrius	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Tobulinti įstaigos veiklos ir ugdymo planavimo procesai	<p><u>Dokumentų peržiūra</u></p> <p>Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ LR vietos savivaldos įstatymą;</li> <li>▪ LR strateginio valdymo įstatymą;</li> <li>▪ LR švietimo įstatymą;</li> <li>▪ LR sporto įstatymą;</li> <li>▪ LRV nutarimu Nr. 292 patvirtintą Strateginio valdymo metodiką;</li> <li>▪ LRV nutarimu Nr. 480 patvirtintą Bendrųjų reikalavimų valstybės ir savivaldybių institucijų ir įstaigų interneto svetainėms ir mobiliosioms programoms aprašą;</li> <li>▪ LR švietimo, mokslo ir ministro įsakymu, 2019-09-04, Nr. V-976 patvirtintas sportinio ugdymo organizavimo rekomendacijas;</li> <li>▪ KMS tarybos sprendimais patvirtintus dokumentus: 2003-07-24 Nr. T1-243 KMS strateginio planavimo tvarkos aprašą, 2017-07-27 Nr. T2-190 Įstaigos nuostatus, 2021-05-27 Nr. T2-135 KMS 2021–2030 metų strateginį plėtros planą, 2021-02-25 Nr. T2-24 KMS 2021–2023 metų strateginį veiklos planą, 2022-02-17 Nr. T2-36 KMS 2022–2024 metų strateginį veiklos planą, 2023-01-26 Nr. T2-14 KMS 2023–2025 metų strateginį veiklos planą, 2022-03-24 Nr. T2-46 Įstaigos 2021 m. metinę veiklos ataskaitą, 2023-03-23 Nr. T2-69 Įstaigos 2022 m. metinę veiklos ataskaitą,</li> </ul>	<p>Įvertinti, ar įstaiga planuoja savo veiklą vadovaujantis teisės aktais ir siekiant efektyvesnės bei rezultatyvesnės veiklos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ar savivaldybėje įstaigos veikla planuojama siekiant efektyvesnės ir rezultatyvesnės veiklos;</li> <li>▪ ar įstaiga atsiskaitė už vykdytą veiklą;</li> <li>▪ ar užtikrinamas informacijos apie įstaigos planuojamą ir įgyvendintą veiklą prieinamumas;</li> <li>▪ ar, vadovaujantis teisės aktais, sudaryti įstaigos sportinio ugdymo planai ir jais siekiama sportinių pasiekimų rezultatyvumo.</li> </ul>

<sup>191</sup>3000-asis TAAIS „Veiklos audito standartas“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

	<p>2022-03-24 Nr. T2-46 KMSA 2021 m, veiklos ataskaitą, 2023-03-23 Nr. T2-69 KMSA 2022 m, veiklos ataskaitą,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ KMS mero 2021-07-12 potvarkiu Nr. M6-9 patvirtintą Įstaigos vadovo pareigybės aprašymą;</li> <li>▪ Vidinius KMSA dokumentus: KMSA direktoriaus, įsakymus, skyrių nuostatus;</li> <li>▪ Įstaigos vadovo įsakymus;</li> <li>▪ Įstaigos interneto svetainėje pateiktą informaciją (<a href="https://viesulocentras.lt">https://viesulocentras.lt</a>)</li> </ul> <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Įstaigos 2021-2023, 2022-2024, 2023-2025 m. strateginius veiklos planus, 2021 ir 2022 m. Įstaigos veiklos ataskaitas, 2022 ir 203 m. Įstaigos vadovo metinės veiklos ataskaitas;</li> <li>▪ Įstaigos 2023-2024 m. sportinio ugdymo planą;</li> <li>▪ Įstaigos vadovo įsakymus dėl tarifikacinės komisijos sudarymo, tarifikavimo komisijos protokolus, tarifikavimo komisijos narių nešališkumo deklaracijas, tarifikacinius lapus-protokolus, grupių sąrašus;</li> <li>▪ <u>Įstaigos viešinama privaloma informacija interneto svetainėje.</u></li> </ul> <p><u>Pokalbis</u> Bendrauta su KMSA Strateginio planavimo ir analizės skyriaus specialistu, KMSA sporto skyriaus vedėju.</p>	
<p>2. Nepakankamai užtikrintas įstaigos išteklių valdymo ir naudojimo teisėtumas bei efektyvumas</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą;</li> <li>▪ LR vietos savivaldos įstatymą;</li> <li>▪ LR teisėkūros pagrindų įstatymą;</li> <li>▪ LR biudžetinių įstaigų įstatymą;</li> <li>▪ LR dokumentų ir archyvų įstatymą;</li> <li>▪ LR vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymą;</li> <li>▪ LR civilinį kodeksą. Šeštąją knygą;</li> <li>▪ LR darbo kodeksą;</li> <li>▪ LR valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymą;</li> <li>▪ LR vyriausiojo archyvaro 2011-07-04 įsakymu Nr. V-118 (nauja redakcija nuo 2020-01-01) patvirtintas Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklės;</li> <li>▪ LR finansų ministro 2020-06-29 įsakymu Nr. 1K-195 patvirtintą vidaus kontrolės įgyvendinimo viešajame juridiniame asmenyje tvarkos aprašą;</li> <li>▪ LRV 2018-05-23 nutarimu Nr. 448 patvirtintą centralizuoto viešojo sektoriaus subjektų buhalterinės apskaitos organizavimo tvarkos aprašą;</li> <li>▪ LRV 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 patvirtintą pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašą;</li> <li>▪ LRV 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 patvirtintą nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašą;</li> <li>▪ LR socialinės apsaugos ir darbo ministro 2017-04-12 įsakymu Nr. A1-177 patvirtintą valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų pareigybių aprašymo metodiką;</li> <li>▪ LRV 2009-05-27 nutarimu Nr. 543 patvirtintas Pavyzdines tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (su vėlesniais pakeitimais);</li> <li>▪ KMS tarybos sprendimais patvirtintus dokumentus: 2017-07-27 Nr. T2-190 patvirtintus Įstaigos nuostatus,</li> </ul>	<p>Įvertinti, ar Įstaiga efektyviai ir teisėtai valdo ir naudoja turimus išteklius:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ar sudarytos tinkamos sąlygos Įstaigos vykdomai veiklai ir ištekliams valdyti;</li> <li>▪ Ar Įstaiga savo veikloje efektyviai valdė ir naudojo turimą turtą;</li> <li>▪ Ar Įstaiga tinkamai valdė žmogiškuosius išteklius?</li> <li>▪ ar savivaldybėje Įstaigos veikla planuojama siekiant efektyvesnės ir rezultatyvesnės veiklos;</li> <li>▪ ar Įstaiga atsiskaitė už vykdytą veiklą;</li> <li>▪ ar užtikrinamas informacijos apie Įstaigos planuojamą ir įgyvendintą veiklą prieinamumas;</li> <li>▪ ar, vadovaujantis teisės aktais, sudaryti Įstaigos sportinio ugdymo planai ir jais siekiama sportinių pasiekimų rezultatyvumo.</li> </ul>

	<p>2011-11-24 Nr. T2-378 patvirtintą KMS turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašą, 2020-02-27 Nr. T2-38 patvirtintą Turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašą, 2014-02-27 Nr. T2-41 „Dėl iš savivaldybės biudžeto išlaikomų biudžetinių įstaigų automobilių įsigijimo, nuomos arba nuomos pagal veiklos nuomos sutartis“, 2022-07-21 Nr. T2-190 patvirtintą atlyginimo dydį už neformalųjį ugdymą KMS biudžetinėse sporto mokymo įstaigose; KMS mero 2021-07-12 potvarkiu Nr. M6-9 patvirtintą Įstaigos vadovo pareigybės aprašymą;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Vidinius KMSA dokumentus: KMSA direktoriaus, įsakymus, skyrių nuostatus;</li> <li>▪ Įstaigos vadovo įsakymus;</li> <li>▪ Centrinės viešųjų pirkimų informacinės sistemos ir KMSA pirkimų valdymo informacinės sistemos duomenis.</li> </ul> <p><u>Duomenų analizė</u> Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Įstaigos vadovo Įstaigos vardu sudarytas panaudos sutartis, Įstaigos 2022-2023 m. ilgalaikio turto inventORIZacijos dokumentus, Įstaigos direktoriaus įsakymus dėl metinės inventORIZacijos rezultatų, Įstaigos darbuotojų darbo sutartis, pareigybių aprašymus, įsakymus dėl priemokų, premijų mokėjimo, buhalterinės apskaitos registrus: darbo laiko apskaitos žiniaraščius, darbo užmokesčio priskaitymo žiniaraščius, atsiskaitymo su teikėjais žiniaraščius, ilgalaikio turto apskaitos žiniaraščius, PVM sąskaitas faktūras;</li> </ul> <p><u>Skaičiavimas</u> Perskaičiavome darbuotojams skirtas premijas ir priemokas. Vertinimo apimtis: vertinimas atliktas visiems audituojamuoju laikotarpiu į Įstaigą priimtiems 19 darbuotojų (100 proc.), kuriems Įstaigos vadovo įsakymais buvo skirtos premijos ir priemokos. Skaičiavime 2022-2023 m. automobilių remonto ir eksploataavimo paslaugų įsigijimo sąnaudas ir atsiskaitymo su teikėjais išlaidas pagal Finansų valdymo ir apskaitos programos „Biudžetas VS“, KMSA BIC pateiktus apskaitos duomenis ir Įstaigos pateiktus paslaugų įsigijimo dokumentus. Vertinimo apimtis: automobilių remonto ir eksploataavimo patirtų išlaidų/sąnaudų vertinimas atliktas (100 proc.).</p> <p><u>Pokalbis</u> Bendrauta su Įstaigos vadovu, KMSA BIC skyriaus vedėju.</p>	
<p>3. Įstaigos sportinės veiklos kontrolė nepakankama</p>	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Nagrinėjome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ KMS tarybos 2017-07-27 sprendimu Nr. T2-190 patvirtintus Įstaigos centro nuostatus;</li> <li>▪ KMS mero potvarkiu 2021-07-12, Nr. M6-9 patvirtintą Įstaigos vadovo pareigybės aprašymą;</li> <li>▪ KMSA direktoriaus įsakymais patvirtintus Sporto skyriaus nuostatus: 2022-04-06 d. įsakymu Nr. AD1-448 (galiojo iki 2023-04-17) ir 2023-04-18 įsakymu Nr. AD1-547;</li> <li>▪ KMSA direktoriaus įsakymai: 2014-12-11 Nr. AD1-3770; 2022-07-08, Nr. AD1-913 patvirtintus aprašus dėl Klaipėdos miesto biudžetinių ir viešųjų sporto įstaigų sportinės veiklos, finansuojamos iš savivaldybės biudžeto lėšų, patikrinimų organizavimo ir atlikimo;</li> <li>▪ Įstaigos vadovo 2023-07-20 įsakymu Nr. V-62 patvirtintas vidaus darbo tvarkos taisyklės ir 2022-08-05 įsakymu Nr. V-49 patvirtintą Įstaigos sportinės veiklos patikrinimų organizavimo ir atlikimo tvarką.</li> </ul>	<p>Įvertinti, ar vykdyta Įstaigos sportinės veiklos kontrolė, siekiant užtikrinti jos rezultatyvumą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ar tinkamai nustatytos/sukurtos sąlygos kontroliuoti Įstaigos sportinę veiklą ir siekti rezultatų sportinių pasiekimų;</li> <li>▪ Ar vykdyta Įstaigos sportinės veiklos vykdymo kontrolė.</li> </ul>

	<p><u>Duomenų analizė</u></p> <p>Analizavome:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Įstaigos vadovo įsakymais: 2022-01-07 Nr. V-56 (galioja nuo 2022-10-01 iki 2023-09-30), 2023-10-01 (galioja nuo 2023-10-01 iki 2024-09-30) patvirtintus treniruočių tvarkaraščius;</li> <li>▪ Klaipėdos miesto biudžetinių ir viešųjų įstaigų atstovų ir sporto skyriaus 2024-03-25 susirinkimo posėdžio protokolą Nr. SKP-34;</li> <li>▪ Įstaigos vadovo 2023-03-20 įsakymą Nr. V-33 dėl sportinės veiklos patikrinimų komisijos sudarymo ir patikrinimų organizavimo;</li> <li>▪ KMSA sporto skyriaus 2023 m. lapkričio mėn. Įstaigos sportinės veiklos patikrinimo aktus;</li> <li>▪ KMSA sporto skyriaus pavedimus dėl sportinės veiklos patikrinimų;</li> <li>▪ 2022-11-30 sudarytą sutartį su privačia bendrove.</li> </ul> <p><u>Pokalbis</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bendrauta su KMSA sporto skyriaus vedėju.</li> </ul>	
--	---	--