



**KLAIPĖDOS MIESTO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**TEISĖTUMO (ATITIKTIES) AUDITO
A T A S K A I T A**

**2016 M. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ PANAUDOJIMO SPORTO VEIKLOS
PROGRAMŲ DALINIAM FINANSAVIMUI TEISĖTUMO ĮVERTINIMAS**

2017 m. birželio 15 d. Nr. KAT16-(4.2)-9

Klaipėda

Su audito ataskaita galima susipažinti

Klaipėdos miesto savivaldybės interneto puslapyje adresu www.klaipeda.lt

TURINYS

Santrauka.....	3
Išvados	4
Rekomendacijos.....	4
Įvadas, tikslai ir apimtis	5
Pastebėjimai.....	6
1. Bendri pastebėjimai.....	6
2. Sporto programų atranka, lėšų joms paskirstymas.....	7
3. Sporto programoms skirtų lėšų panaudojimas.....	8
Priedai.....	10

SANTRAUKA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo nuostatomis savivaldybė savo nustatyta tvarka gali finansuoti nevyriausybinių sporto organizacijų, neatliekančių viešojo administravimo funkcijų, veiklą. Klaipėdos miesto savivaldybėje buvo patvirtinti Sportinės veiklos programų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų nuostatai (toliau – Nuostatai).

Vadovaujantis šiais Nuostatais 2016 metais buvo įgyvendinamos Klaipėdos miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto plėtros programos priemonės „Tradicinių sporto renginių, sporto klubų dalyvaujančių judėjime „Sportas visiems““, „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“ ir „Miesto sporto šakų (federacijų, sąjungų, asociacijų) veiklos“. Šioms priemonėms įgyvendinti 2016 metais buvo skirta iš viso 122,5 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų.

Savivaldybėje buvo reglamentuotos sudėtingos sporto programų atrankos konkurso procedūros, tačiau lėšų paskirstymo sporto programoms taisyklių nėra.

Savivaldybės administracija sporto veiklos programų atranką daliniam finansavimui 2016 metų savivaldybės biudžeto lėšomis organizavo du kartus – 2015 m. pabaigoje ir 2016 m. viduryje. Sporto programos ir jų finansavimo dydžiai buvo patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais.

2016 metais sporto programų daliniam finansavimui savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos 99,5%. Savivaldybės administracija, vadovaudamasi savivaldybėje patvirtinta tvarka, atlieka sporto organizacijų pateiktų ataskaitų apie lėšų panaudojimą sporto programoms vykdyti patikrinimą. Audito metu atrankos būdu patikrinę sporto organizacijų pateiktus dokumentus, faktų apie lėšų panaudojimą ne pagal paskirtį nenustatėme.

IŠVADOS

1. Savivaldybės 2016 metais vykdytai priemonei „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“ sporto programų dalinio finansavimo konkursas 2015 metais nebuvo paskelbtas, tačiau Savivaldybės administracija priėmė sporto organizacijos pavėluotai pateiktą paraišką jai įgyvendinti.
2. Savivaldybės sporto programų dalinį finansavimą reglamentuojančiuose tvarkų aprašuose nebuvo lėšų paskirstymo sporto programoms taisyklių (metodų, principų), todėl sporto programų vertintojai turėjo jas pasirinkti patys.
3. Vertinimo darbo grupė protokoluose pateikė informaciją apie pasirinktą sporto programų vertinimo tvarką, nutarė sporto programas finansuoti sporto organizacijų prašomomis sumomis arba mažesnėmis sumomis skirtingais dydžiais, nenurodydama tokio paskirstymo pagrindo. Pasiūlytos sporto programos ir jų finansavimo dydžiai buvo patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais be pakeitimų.
4. Sutarties su nevyriausybinėmis sporto organizacijomis pavyzdinė forma nebuvo patvirtinta. Pasirašytose sutartyse trūko Savivaldybės administracijos įsipareigojimo atlikti sporto organizacijai pervestų lėšų panaudojimo kontrolę, nenumatyta sporto organizacijų atsakomybė už netinkamą sutarties sąlygų vykdymą.
5. 2016 metais sporto programų daliniam finansavimui savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos 99,5 %.
6. Atrankos būdu patikrinę sporto organizacijų pateiktus dokumentus, faktų apie lėšų panaudojimą ne pagal paskirtį nenustatėme.

REKOMENDACIJOS

Savivaldybės administracijai:

1. Parengti ir teikti tvirtinti aiškias finansavimo dydžių paskirstymo sporto programoms taisykles (2, 3 išvados).
2. Patvirtinti sutarties su nevyriausybinėmis sporto organizacijomis pavyzdinę formą dėl savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo, numatant Savivaldybės administracijos įsipareigojimus vykdyti sporto organizacijai pervestų lėšų panaudojimo kontrolę, sporto organizacijų atsakomybę už netinkamą sutarties sąlygų vykdymą (4 išvada).

IVADAS, TIKSLAI IR APIMTIS

Teisėtumo (atitikties) auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. kovo 6 d. pavedimą Nr. KAT15-(4.3)-3. Audita atliko Klaipėdos miesto savivaldybės kontrolierės pavaduotoja Rima Ališauskaitė ir Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Loreta Jevaltaitė.

Audito tikslas – įvertinti 2016 m. savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo sporto veiklos programų daliniam finansavimui teisėtumą.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos miesto savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), juridinio asmens kodas 188710823, adresas: Liepų g.11, LT-91502 Klaipėda

Audituojamas laikotarpis – 2016 metai.

Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Saulius Budinas, Ugdymo ir kultūros departamento direktoriaus pareigas – Nijolė Laužikienė, Sporto ir kūno kultūros skyriaus vedėjo pareigas – Saulius Paliulis.

Duomenis ir informaciją rinkome iš Klaipėdos miesto savivaldybės administracijos.

Audito įrodymai gauti, taikant šias audito procedūras: tikrinimą, paklausimą, analitines procedūras. Darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti duomenys yra teisingi, dokumentai – išsamūs ir galutiniai, pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome 100 proc. duomenų (duomenys buvo tikrinami atrankos būdu).

Audito metu vadovavomės šiais kriterijais, ar Savivaldybėje patvirtinti vidaus teisės aktai atitinka valstybės teisės aktus, ar vykdytos procedūros atitinka teisės aktuose numatytas, ar lėšos panaudotos pagal tikslinę paskirtį ir teisėtai.

Įvertinę audito metu surinktus įrodymus pateikiame audito išvadas ir rekomendacijas.

Audito metu mes nevertinome savivaldybės finansinės atskaitomybės, nes tai nėra šio audito tikslas. Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Auditas atliktas vadovaujantis Tarptautiniais audito standartais, Valstybinio audito reikalavimais, mūsų sukaupta profesine patirtimi.

Ataskaita teikiama Klaipėdos miesto savivaldybės administracijai ir Klaipėdos miesto merui bei kopija Kontrolės komitetui.

PASTEBĖJIMAI

1. Bendri pastebėjimai

Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymo¹ 12 straipsnio 2 dalyje reglamentuota, kad savivaldybės savo nustatyta tvarka gali finansuoti sportininkų ugdymo centrų, sporto klubų ir kitų nevyriausybinių teritorijoje veikiančių sporto organizacijų, neatliekančių viešojo administravimo funkcijų, veiklą ir gauti ataskaitas dėl gautų lėšų panaudojimo.

Lietuvos Respublikos nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatyme² apibrėžta sąvoka „Nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatyme“ – tai nuo valstybės ar savivaldybių institucijų ir įstaigų nepriklausomas savanoriškumo pagrindais visuomenės ar jos grupės naudai veikiančios viešasis juridinis asmuo, kurio tikslas nėra politinės valdžios siekimas arba vien tik religijos tikslų įgyvendinimas.

Klaipėdos miesto savivaldybėje buvo patvirtinti³ Sportinės veiklos programų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų nuostatai (toliau – Nuostatai), kurie reglamentuoja savivaldybės biudžeto lėšų skyrimo, naudojimo sportinės veiklos programoms ir atsiskaitymo už jų naudojimą tvarką. Vadovaujantis šiais Nuostatais 2016 metais buvo įgyvendinamos Klaipėdos miesto savivaldybės kūno kultūros ir sporto plėtros programos priemonės „Tradicinių sporto renginių, sporto klubų dalyvaujančių judėjime „Sportas visiems““, „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“ ir „Miesto sporto šakų (federacijų, sąjungų, asociacijų) veiklos“. Šioms priemonėms įgyvendinti 2016 metais buvo skirta iš viso 122,5 tūkst. Eur savivaldybės biudžeto lėšų.

Sportinės veiklos programų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų nuostatuose buvo reglamentuotos sudėtingos sporto programų atrankos konkurso procedūros:

- konkurso paskelbimas prieš tris mėnesius iki einamųjų metų pradžios;
- dalyvių paraiškų pateikimas, jų vertinimas trim etapais trijų skirtingų subjektų;
- lėšų paskirstymas sporto programoms įvertinus paraiškas, jų patvirtinimas;
- sutarčių su sporto organizacijomis sudarymas.

Sporto programų įvertinimą turėjo atlikti:

- techninį įvertinimą – Savivaldybės administracijos Sporto ir kūno kultūros skyrius;
- programų priskyrimą priemonėms – Savivaldybės tarybos patvirtinta Sporto taryba;
- programų kokybės įvertinimą ir lėšų joms paskirstymą – Savivaldybės administracijos direktoriaus sukurta Vertinimo darbo grupė.

Lėšų paskirstymas sporto organizacijoms turėjo būti patvirtintas Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu.

Konkurso procedūrų reglamentavimas turėjo trūkumų:

- ilga arba visai nenurodyta procedūrų vykdymo trukmė,
- programų vertinimas ir finansavimo dydžių joms nustatymas numatytas vien tik su savivaldybės veikla susijusių 5 asmenų Vertinimo darbo grupėje,
- nenurodytos lėšų paskirstymo sporto programoms taisyklės (metodai, principai).

Savivaldybės tarybos 2016 m. rugsėjo 22 d. patvirtintame⁴ naujame Klaipėdos miesto sportinės veiklos projektų finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto tvarkos apraše numatytos jau aiškesnės, paprastesnės konkurso procedūros, nustatyta daugelio procedūrų trukmė, praplėsta vertinimo komisijos (vietoj Vertinimo darbo grupės) sudėtis. Tačiau Tvarkos apraše liko neregamentuotos lėšų paskirstymo sporto programoms taisyklės (metodai, principai). Nesant patvirtintų taisyklių (metodų, principų), jas pasirinkti turėjo patys sporto programų vertintojai.

¹ Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymas 1995 m. gruodžio 20 d. Nr. I-1151 (su pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos nevyriausybinių organizacijų plėtros įstatymo 2013-12-19 Nr. XII-717, 2 str.

³ Savivaldybės tarybos 2011 m. lapkričio 24 d. sprendimas Nr. T2-374 „Dėl sportinės veiklos programų dalinio finansavimo iš savivaldybės biudžeto lėšų nuostatų patvirtinimo“.

⁴ 2016 m. rugsėjo 22 d. sprendimu Nr. T2-229 „Dėl Klaipėdos miesto sportinės veiklos projektų finansavimo iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto tvarkos aprašo patvirtinimo“.

Savivaldybės sporto programų dalinį finansavimą reglamentuojančiuose tvarkų aprašuose nebuvo lėšų paskirstymo sporto programoms taisyklių (metodų, principų), todėl sporto programų vertintojai turėjo jas pasirinkti patys.

2. Sporto programų atranka, lėšų joms paskirstymas

Savivaldybės administracija du kartus organizavo sporto veiklos programų atranką daliniam finansavimui 2016 metais. Pagal Nuostatus 2016 metams programų atrankos konkursas turėjo būti paskelbtas iki 2015-09-30, o esant nepanaudotų biudžeto asignavimų, turėjo būti papildomai paskelbtas einamaisiais biudžetinėmis metais iki liepos 1 dienos. Atrankos konkursas buvo paskelbtas Savivaldybės administracijos tinklalapyje 2015-10-02. Skelbime sporto organizacijos buvo pakviestos teikti paraiškas ir dalyvauti atrankos konkurse Tradicinių sporto renginių ir Sporto klubų dalyvaujančių judėjime „Sportas visiems“ priemonei vykdyti. Priemonei pavadinimu „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“ vykdyti konkursas tuo metu liko nepaskelbtas. Minėtame skelbime nepaskelbtas konkursas ir 2016 metais pradėti vykdyti priemonei pavadinimu „Miesto sporto šakų (federacijų, sąjungų, asociacijų) veiklos“.

58 sporto organizacijos konkursui pateikė 73 sporto programų paraiškas. Dviejų organizacijų paraiškos, kurios buvo pateiktos jau pasibaigus nustatytam terminui (viena iš jų buvo pateikta konkurse nepaskelbtai priemonei), techninio įvertinimo metu nebuvo atmetos.

Savivaldybės 2016 metais vykdytai priemonei „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“ sporto programų dalinio finansavimo konkursas 2015 metais nebuvo paskelbtas, tačiau Savivaldybės administracija priėmė sporto organizacijos pavėluotai pateiktą paraišką jai įgyvendinti.

Sporto taryba Nuostatais jai priskirtą funkciją – sporto programų priskyrimą priemonėms – nutarė⁵ pavesti atlikti 5 Sporto tarybos narių darbo grupei. Darbo grupė 2016 m. sausio 18 d. posėdyje nutarė⁶:

- 27 paraiškas priskirti priemonei „Tradicioniai, tarptautiniai sporto renginiai“,
- 45 paraiškas – priemonei „Sporto klubų, dalyvaujančių judėjime „Sportas visiems“,
- 1 pavėluotai pateiktą paraišką – priemonei „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“, kuriai konkursas nebuvo paskelbtas.

Sporto taryba nenumatė pakartotinai svarstyti darbo grupės priimto sprendimo ir jo nesvarstė. *Pastebėtina, kad pagal naujos redakcijos Tvarkos aprašą nuo 2016-09-22 Sporto tarybai nebėra pavesta dalyvauti sporto programų vertinime.*

Nuostatuose buvo numatyta, kad įvertinti sporto programas ir pasiūlyti joms finansavimo dydžius turėjo 5 asmenų Vertinimo darbo grupė, kurią turėjo sudaryti Savivaldybės administracijos direktorius savo įsakymu ir į kurią narius turėjo deleguoti Sporto taryba (2 atstovus), Savivaldybės administracijos Ugdymo ir kultūros departamentas (2 atstovus), Savivaldybės tarybos kultūros, švietimo ir sporto komitetas (1 atstovą). Savivaldybės administracijos direktorius įsakymu⁷ sudarė Vertinimo darbo grupę iš 6 narių, t.y. vienu nariu daugiau, negu nurodyta Nuostatuose. Papildomai Sporto ir kūno kultūros skyriaus vedėjas buvo paskirtas Vertinimo grupės vadovu. Įsakymu Vertinimo darbo grupės veiklos reglamentas nepatvirtintas, jai pavesta vykdyti Nuostatais⁸ priskirtą funkciją – įvertinti sporto programas ir pateikti išvadas Sporto ir kūno kultūros skyriui iki balandžio 8 dienos. *Pastebėtina, kad iki 2016 m. rugsėjo 22 dienos galiojusiuose Nuostatuose nebuvo numatyta į Vertinimo darbo grupę siūlyti sporto ar kitų organizacijų atstovus, kurių dalyvavimas būtų galėjęs sustiprinti programų vertinimo objektyvumą.* Kadangi Vertinimo darbo grupės darbo tvarka nebuvo reglamentuota, todėl

⁵ Sporto tarybos 2016-01-14 posėdžio protokolas Nr. 2.

⁶ 2016 m. sausio 18 d. posėdžio protokolas Nr. 3.

⁷ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016 m. kovo 16 d. įsakymas Nr. ADI-791.

⁸ Nuostatų redakcija, patvirtinta Savivaldybės tarybos 2016-01-28 sprendimu Nr. T2-6, 22 ir 25 punktai

grupė nutarė⁹ laikytis savo vadovo pasiūlytos darbo tvarkos:

- peržiūrėti kiekvienos programos santraukas, kurias parengti ir referuoti paskyrė vieną iš Vertinimo darbo grupės narių – Sporto ir kūno kultūros skyriaus specialistę, o kilus klausimams, kiekvieną programą peržiūrėti iš esmės;
- programas įvertinti pagal Nuostatuose nustatytus 5 vertinimo kriterijus ir skirti balų sumą;
- finansuoti programą, gavusią ne mažiau 15 balų.

Grupė nutarė nevertinti sporto federacijų pateiktų paraiškų bei federacijos narėmis esančių sporto organizacijų paraiškų bei pavėluotai pateiktų paraiškų. Vertinimo darbo grupė atmetė programas, surinkusias mažiau kaip 15 balų arba neatitikusias konkurso priemonių ir sudarė 42 programų sąrašą su siūlomais dalinio finansavimo dydžiais, iš viso paskirsčiusi 45,0 tūkst. Eur.

Pastebėjome, kad Vertinimo darbo grupė sporto organizacijoms skyrė prašomas arba mažesnes sumas (sumų dydžiai skirtingi, pvz.: dviejų organizacijų prašytos sumos buvo po 2000,0 Eur, vienai organizacijai skirta 2000,0 Eur, kitai skirta 1300,0 Eur), nenurodydama tokio paskirstymo pagrindo, t.y. kokių taisyklių, principų ar metodų buvo laikytasi skirstant lėšas. Sporto ir kūno kultūros skyriaus specialistės paaiškinimu, Vertinimo darbo grupė programas suskirstė į grupes atsižvelgdama į surinktų balų skaičių, lėšas skirstė atskirai kiekvienoje grupėje.

Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹⁰ buvo patvirtintas 42 sporto programų sąrašas su dalinio finansavimo dydžiais, atitinkančiais Vertinimo grupėje nustatytus dydžius.

Priemonės pavadinimu „Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose“, kuriai savivaldybės biudžete buvo skirta 7,5 tūkst. Eur, vykdymui Savivaldybės administracija sporto programų atrankos konkursą paskelbė tik 2016-05-20. Konkurse dalyvavo tik viena organizacija, kurios paraišką Vertinimo darbo grupė¹¹ įvertino kaip atitinkančią reikalavimus ir jai paskyrė visą 7,5 tūkst. Eur sumą. Vertinimo darbo grupė tame pačiame posėdyje įvertino sporto federacijų paraiškas, pateiktas dar 2015 metų rudenį, tačiau neįvertintas dėl Savivaldybės administracijos planų patvirtinti federacijoms atskirą dalinio finansavimo tvarką. Savivaldybės tarybos komitetams nepritarus tvarkos projektui, Vertinimo darbo grupė įvertino programas pagal savo vadovo siūlytą tvarką ir joms paskirstė 70,0 tūkst. Eur, vėl nepateikdama paskirstymo pagrindo. Pasiūlytos sporto programos ir jų finansavimo dydžiai buvo patvirtinti 2016-06-20 Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹² be pakeitimų.

Vertinimo darbo grupė protokoluose pateikė informaciją apie pasirinktą sporto programų vertinimo tvarką, nutarė sporto programas finansuoti sporto organizacijų prašomomis sumomis arba mažesnėmis sumomis skirtingais dydžiais, nenurodydama tokio paskirstymo pagrindo. Pasiūlytos sporto programos ir jų finansavimo dydžiai buvo patvirtinti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais be pakeitimų.

3. Sporto programoms skirtų lėšų panaudojimas

Vadovaudamasi Nuostatais Savivaldybės administracija su visomis sporto nevyriausybinėmis organizacijomis, kurių programų vykdymui buvo patvirtintos savivaldybės biudžeto lėšos, pasirašė biudžeto lėšų naudojimo sutartis. *Pastebėjome, kad sutarties pavyzdinė forma nebuvo patvirtinta. Pasirašytose sutartyse šalių įsipareigojimų dalyje trūko Savivaldybės administracijos įsipareigojimo atlikti sporto organizacijai pervestų lėšų panaudojimo kontrolę, nenumatyta sporto organizacijų atsakomybė, jei savivaldybės biudžeto lėšos būtų panaudotos ne pagal paskirtį arba netinkamai atsiskaičius.* Nuostatuose ir naujai patvirtintame Tvarkos apraše šios nuostatos įtvirtintos.

⁹ Vertinimo grupės 2016-04-12 protokolas Nr. SKP – 13.

¹⁰ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-15 įsakymas Nr. AD1-1134 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymo 2016 metų sportinės veiklos programoms iš dalies finansuoti“

¹¹ Vertinimo darbo grupės 2016-06-14 posėdžio protokolas Nr. SKP – 19.

¹² Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-06-20 įsakymu Nr. AD1-1956 „Dėl savivaldybės biudžeto lėšų paskirstymo 2016 metų sportinės veiklos programoms iš dalies finansuoti“

Pavyzdinė sutarties su nevyriausybinėmis sporto organizacijomis forma nebuvo patvirtinta. Pasirašytose sutartyse trūko Savivaldybės administracijos įsipareigojimo atlikti sporto organizacijai pervestų lėšų panaudojimo kontrolę, nenumatyta sporto organizacijų atsakomybė už netinkamą sutarties sąlygų vykdymą.

Pagal audituotą 2016 m. Savivaldybės administracijos vykdytą Kūno kultūros ir sporto plėtros programos Nr.11 priemonių biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitų (2 forma) duomenis savivaldybės biudžeto lėšų buvo planuota 122,5 tūkst. Eur, gauta ir panaudota 121,9 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę):

1 lentelė

Priemonės pavadinimas	Patikslintas asignavimų planas, Eur	Gauta ir panaudota 2016-12-31, Eur	Nepanaudota 2016-12-31, Eur	Pastabos
Tradicinių sporto renginių ir sporto klubų, plėtojančių judėjimą „Sportas visiems“	45 000,0	44 400,0	600,0	Viena sporto organizacija nepanaudotas lėšas 600,00 Eur grąžino iki 2016 m. pabaigos.
Miesto jachtų su jaunųjų buriuotojų įgulomis dalyvavimo tarptautinėse regatose	7 500,0	7 500,0	-	-
Miesto sporto šakų (federacijų, sąjungų, asociacijų) veiklos	70 000,0	70 000,0	-	-
Iš viso	122 500,0	121 900,0	600,0	

2016 metais sporto programų daliniam finansavimui savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos 99,5 %.

Patikrinus, kaip Savivaldybės administracijoje buvo atlikta sporto organizacijų sporto programoms vykdyti patirtų išlaidų kontrolė, nustatėme, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu¹³ buvo patvirtintas Ataskaitų už sporto programoms (projektams) įgyvendinti skirtų lėšų iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto patikrinimo tvarkos aprašas (toliau – Ataskaitų patikrinimo tvarkos aprašas), kuriame nurodyta, kad ataskaitų patikrinimą atlieka 5 asmenų komisija. Patikrinimas atliekamas ne vėliau kaip per 6 mėnesius nuo praėjusių finansinių metų pabaigos. Atlikusi patikrinimus Komisija parengia ir teikia Ugdymo ir kultūros departamento direktoriui ataskaitą apie patikrinimų rezultatus. Audito metu komisijos atliekamas ataskaitų patikrinimas nebuvo baigtas.

Audito metu atrankos būdu patikrinę sporto organizacijų pateiktas ataskaitas ir išlaidas pateisinančius dokumentus, faktų apie lėšų panaudojimą ne pagal paskirtį nenustatėme.

2016 metais sporto programų daliniam finansavimui savivaldybės biudžeto lėšos panaudotos 99,5 %. Atrankos būdu patikrinę sporto organizacijų pateiktus dokumentus, nenustatėme faktų apie lėšų panaudojimą ne pagal paskirtį.

Savivaldybės kontrolierė

Savivaldybės kontrolierės pavaduotoja

Vyriausioji specialistė

Daiva Čeporiūtė

Rima Ališauskaitė

Loreta Jevaltaitė

¹³ Savivaldybės administracijos direktoriaus 2016-04-13 įsakymas Nr. AD1-1093 „Dėl ataskaitų už sporto programoms (projektams) įgyvendinti skirtų lėšų iš Klaipėdos miesto savivaldybės biudžeto patikrinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

AUDITO METODAI IR PROCEDŪROS

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai, procedūros ir informacijos šaltiniai:

- Paklausimo metodas:
 - siųstas klausimynas Savivaldybės administracijai;
 - vyko pokalbiai ir susirašinėjimas su Savivaldybės administracijos darbuotojais;
- Analitinių procedūrų metodas:
 - analizavome sutartis, pasirašytas tarp Savivaldybės administracijos ir sporto organizacijų.
- Tikrinimo metodas:
 - peržiūrėti su audito tikslu susiję teisės aktai: įstatymai, poįstatyminiai teisės aktai, Tarybos sprendimai, Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymai;
 - tikrinta, kaip Savivaldybės administracija apmokėjo sporto organizacijų pateiktas paraiškas lėšoms gauti;
 - tikrinta, kaip sporto organizacijos atsiskaitė už gautas lėšas sporto veiklos programoms vykdyti;
 - tikrinta, ar Savivaldybės administracija vykdė savivaldybės biudžeto lėšų, skirtų sporto programų daliniam finansavimui, panaudojimo pagal paskirtį kontrolę.