



KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Išankstinio tyrimo ataskaita

**BIUDŽETINĖS ĮSTAIGOS KAUNO ŽIEMOS SPORTO MOKYKLOS „BALTŲ AINIAI“
2019 METŲ IR 2020 METŲ I KETVIRČIO VEIKLOS REZULTATAI**

2020 m. birželio 1 d. Nr. AP-6

Kaunas

Su audito ataskaita galima susipažinti
interneto puslapyje
www.kaunas.lt

TURINYS

SANTRUMPOS IR SAVOKOS	3
IŠANKSTINIO TYRIMO APIMTIS IR METODAI	4
IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI	5-9
PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIŲ TYRIMU	10

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

BĮ - Biudžetinė įstaiga

SSGG - Silpnybės, stiprybės, galimybės, grėsmės

KKSD - Kūno kultūros ir sporto departamentas

NVLR lyga - Nacionalinė vaikų ledo ritulio lyga

LČF – Lietuvos čiuožimo federacija

IŠANKSTINIO TYRIMO APIMTIS IR METODAI

Išankstinio tyrimo tikslas – įvertinti BĮ Kauno žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“ 2019 metų ir 2020 metų I pusmečio veiklos rezultatus, nustatyti problemas ir apsispręsti, ar tikslinga atlikti pagrindinį tyrimą.

Išankstinio tyrimo objektas – BĮ Kauno žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“ veiklos rezultatai.

Išankstinio tyrimo subjektas - BĮ Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“.

Audituojamas laikotarpis – 2019 metai ir 2020 metų I pusmetis. Pokyčių analizei naudojami ankstesnių laikotarpių (2018-2019 m.) duomenys.

Išankstinio tyrimo metu taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai bei naudoti informacijos šaltiniai:

Eil. Nr.	Metodas	Tikslai
1.	Dokumentų peržiūra: teisės aktų, reglamentuojančių Įstaigos veiklą, peržiūra; Įstaigos vadovų pateiktų dokumentų peržiūra.	Nustatyti Įstaigos veiklos organizavimo ypatumus, išsiaiškinti ir surinkti įrodymus ar Įstaiga tinkamai vadovaujasi norminiais dokumentais.
2.	Pokalbiai su Įstaigos vadovybe	Susitikimuose aptarti Įstaigos veiklos tikslus ir veiklos rezultatus, Įstaigai skirtų lėšų panaudojimą.
3.	Duomenų rinkimas ir analizė: Įstaigos 2018-2019 m. duomenys apie veiklą ir pajamų šaltinius; Įstaigos tikslų, uždavinių ir jų vertinimo kriterijų analizė.	Susipažinti su Įstaigos 2018-2019 m. veiklos ir finansinės veiklos rodikliais; Įvertinti nustatytų vertinimo kriterijų įvykdymą.

Išankstinis tyrimas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus¹ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus². Atlikdami tyrimą darėme prielaidą, kad auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

¹ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

² 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“, 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“.

IŠANKSTINIO TYRIMO REZULTATAI

Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“ yra biudžetinė įstaiga (toliau – Įstaiga), kurios steigėja yra Kauno miesto savivaldybė. Įstaigos veiklos tikslai yra plėtoti kūno kultūrą ir sportinę veiklą dailiojo čiuožimo, greitojo čiuožimo, ledo ritulio sporto šakose, rengti pagal sportinio meistriško pakopas sportininkus, galinčius atstovauti Įstaigai, Kauno miestui, Lietuvai įvairiuose tarptautiniuose ir šalies sporto renginiuose, sudaryti įvairaus amžiaus žmonėms sąlygas kūno kultūros ir sporto plėtočiai pagal pomėgius ir kt.

Išankstinis tyrimas pradėtas, gavus žodinę informaciją apie galimai trenerių neteisėtą pinigų rinkimą iš sportininkų tėvų, tokiu būdu buvo nuspręsta patikrinti ir įvertinti Įstaigos veiklą.

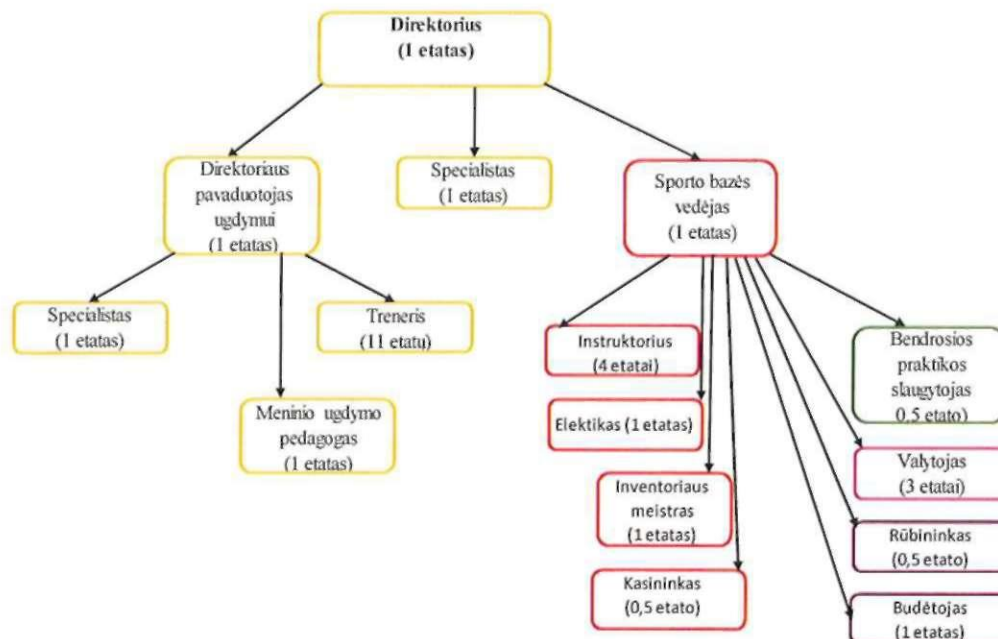
Išankstinio tyrimo metu buvo susipažinta su Įstaigos vidaus kontrole ir kontrolės procedūromis, apžvelgta Įstaigos valdymo organizacinė struktūra ir personalo politika, peržiūrėti ir išanalizuoti Įstaigos veiklos planai, tikslai ir jų įgyvendinimas bei veiklos rezultatai, įvertinti rizikos veiksniai, susiję su Įstaigos vykdoma veikla.

Įstaiga savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, Jungtinių Tautų vaiko teisių konvencija, Lietuvos Respublikos civiliniu kodeksu, Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymu, Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos įsakymais ir Įstaigos vadovo įsakymais patvirtintais vidaus teisės dokumentais, kurie reglamentuoja darbuotojų darbo tvarką ir taisykles, darbo apmokėjimą, darbuotojų asmens duomenų saugojimą, vykdomus viešuosius pirkimus, mokomųjų treniruočių procesą ir kt. *Tyrimo metu, darytina išvada, kad patvirtinti dokumentai atitinka jiems keliamus reikalavimus, juose nurodyti atsakomybės ir atskaitomybės klausimai, su šiais dokumentais darbuotojai supažindinti pasirašytinai.*

Pagal pateiktus dokumentus Įstaiga veiklai vykdyti 2019 metais gavo ir panaudojo 2563,13 tūkst. Eur (iš jų 1810,19 tūkst. Eur skirta pastato renovacijos darbams atlikti) savivaldybės biudžeto lėšų, atitinkamai 2020 metų I ketvirtį – gavo 149,5 tūkst. Eur ir panaudojo 149,4 tūkst. Eur. 2019 metais Įstaigos pagrindinės veiklos pajamos sudarė 720,8 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos – 708,2 tūkst. Eur, kitos veiklos rezultatas -1,4 tūkst. Eur, grynasis perviršis – 14,0 tūkst. Eur. Išanalizavus Įstaigos Veiklos rezultatų ataskaitoje pateiktus duomenis, pastebėta, kad Įstaigos sąnaudos palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 87,8 tūkst. Eur, kurių didžiąją dalį sudarė transporto ir nuomos sąnaudos dėl perkeltos sportinio proceso į kitus miestus vykdamas pastato rekonstrukcijos darbus, darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos dėl pasikeitusios minimalios mėnesinės algos ir kt.

Išankstinio tyrimo metu analizuodami Įstaigos veiklą susipažinome su jos struktūra ir darbuotojų skaičiaus dinamika.

Įstaigos valdymo struktūros schema



2018-07-12 Kauno miesto taryba sprendimu Nr. T-384 Įstaigai nustatė leistiną pareigybių skaičių – 27,5 pareigybės, iš jų 11 trenerių, 2020-01-01 minėtas pareigybių skaičius nepasikeitė, patvirtinti 15,75 mokyklos darbuotojų etato (laisvi 0,25 vyriausio specialisto ir 0,5 budėtojo etatai) ir 9,31 trenerių ir meninio ugdymo pedagogų etato (laisvas 1,69 trenerio etatas). Įvertinus darbuotojų pareigybių skaičiaus pokytį 2018-2019 metais, jis kito nedaug ir liko panašus, o darbuotojų vidutinis apskaičiuotas darbo užmokestis 2019 metais, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, vidutiniškai padidėjo apie 55 proc.

2019-01-31 Įstaigą lankančių moksleivių skaičius sudarė 286, iš jų dailųjį čiuožimą lankė 176 moksleiviai, ledo ritulį - 110 moksleivių. 2020-01-01 Įstaigą lankė 297 moksleiviai, iš jų dailųjį čiuožimą – 183, ledo ritulį – 114 moksleivių.

Peržiūrėjus visus Įstaigos vidaus teisės dokumentus, tame tarpe įsakymus ir protokolus dėl trenerių galimai neteisėto pinigų rinkimo, pastebėta, kad *tokie atvejai Įstaigoje nebuvo svarstomi, todėl galima teigti, kad tyrimai dėl galimai neteisėtų rinkliavų nebuvo atliekami, o apsiribota tik Įstaigos vadovų žodiniais įspėjimais treneriams. Tuo būdu, galimai išlieka piktnaudžiavimo rizika dėl trenerių pinigų rinkimo iš sportininkų tėvų, bet minimos problemos mastas sumažėjo, nes rinkliavų atvejai nesikartojė.*

Įstaigos 2018-2020 metų strateginiame veiklos plane numatyta, kad pagrindinės plano kryptys yra Įstaigos sporto bazės tobulinimas, sportininkų ugdymo sąlygų gerinimas, darbuotojų kvalifikacijos kėlimas bei žiemos sporto prieinamumo didinimas ir masiškumas. Plane pateikta situacijos, vidinių išteklių, SSGG analizė, nurodyti Įstaigos veiklos strateginiai tikslai ir parengtas strategijos realizavimo priemonių planas- programa. Šiame plane-programoje numatyta atlikti Įstaigos rekonstrukciją, dalyvauti mokomosiose treniruočių stovyklose, tarptautinėse varžybose ir čempionatuose, ieškoti finansavimo šaltinių padengti stipriausių

sportininkų ruošimosi ir dalyvavimo varžybose poreikius bei finansavimo būtiniausiajam inventoriui įsigyti teikiant paraiškas KKSD, neformaliojo švietimo grupių komplektavimas. *Išanalizavus, kaip buvo vykdomos priemonių plane - programoje numatytos priemonės, pažymime, kad didžioji dalis užsibrėžtų tikslų (priemonių) 2019 m. buvo pasiekti:* Įstaigos pajamos už teikiamas mokamas paslaugas lyginant su planuojamomis išaugo 132 proc. ir 68 proc. palyginus su 2018 metais; iškovotų prizinių vietų dalis nuo visų galimų, atitinkamų sporto šakų prizinių vietų lyginant su planuojamomis padidėjo 204 proc. ir 30 proc. palyginus su 2018 metų rezultatais; 2019 metais iškovotos 22 prizinės vietos visų amžiaus grupių Lietuvos čempionatuose, pirmenybėse ir tai yra 30 proc. daugiau nei 2018 metais; Europos ir pasaulio čempionatuose dalyvavo 6 sportininkai (dailusis čiuožimas) vietoje planuotų 9 sportininkų, tačiau šis skaičius 2019 metais 20 proc. didesnis nei 2018 metais; 2019 metais pabaigta pastato rekonstrukcija; Įstaiga suplanavo ir parengė du projektus (vienas iš jų patvirtintas - 27377,00 Eur) KKSD sporto rėmimo fondui, siekiant gauti lėšų sporto bazės būtinam inventoriui įsigyti, trenerių ir sporto specialistų kvalifikacijai kelti, siekiant tobulinti mokomąjį sportinį procesą, t.y. planuotas tikslas įgyvendintas 100 proc.

Pastebime, kad Įstaiga nepakankamai skyrė dėmesio rėmėjų paieškai, dėl ko 2019 metais gautos lėšos iš rėmėjų sudarė tik 500 Eur vietoje įstaigos planuotų 10000 Eur, kas sudarė tik 5 proc. planuotų gauti lėšų.

Įstaiga strateginiame plane yra nustačiusi savo kaip įstaigos silpnynes (pvz. trenerių motyvacijos ir iniciatyvos stoka dalyvaujant įsivertinime ir planavime; Įstaiga nepajėgi pilnai plėtoti neformalųjį švietimą vyresniems nei 9 metų vaikams dėl per didelio poreikio ir nepakankamo sportiniam ugdymui pritaikyto patalpų ploto; stoka šiuolaikinės kompiuterizuotos įrangos bendrajam ir specialiajam sportininkų paruošimui, jų technikos analizei ir gerinimui) ir grėsmes (pvz. nepakankamai sparti vyriausybės požiūrio kaita pripažįstant sporto (fizinio aktyvumo) plėtrą kaip esminį valstybės prioritetą; blogėjanti vaikų sveikatos būklė ir per menkas poreikis fiziniam aktyvumui; nekonkurencingas trenerių atlygis, dėl ko mažėja profesionalių kvalifikuotų specialistų skaičius; lėšų, reikalingų įsigyti ir eksploatuoti specializuotą kompiuterizuotą sporto įrangą, trūkumas). *Iš aukščiau pateiktų Įstaigos silpnybių ir grėsmių darytina išvada, kad esant trenerių motyvacijos ir iniciatyvos stokai dalyvaujant įsivertinime, nekonkurencingam trenerių atlygiui atsiranda aukštesnio meistriško sportininkų parengimo rizika, neplėtojamas neformalus švietimas, dėl ko vaikai neturi galimybių užsiimti popamokine veikla.*

Įstaigos vadovas 2019-09-13 įsakymu Nr. 1-74 patvirtino ir suderino su Kauno miesto savivaldybės Sporto skyriaus vedėju Įstaigos 2019-2020 m. sportinio ugdymo planą, kuris reglamentuoja Įstaigoje kultivuojamų sporto šakų kūno kultūros ir sporto programų įgyvendinimą. Jame nurodyti Įstaigos pagrindiniai tikslai ir uždaviniai, jų įgyvendinimo vertinimo kriterijai, Įstaigos sportinio ugdymo plano tikslai ir uždaviniai bei jų tikslų ir uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijai. Šiame plane yra išdėstytas sportinio ugdymo proceso organizavimas bei sportinio ugdymo grupių sudarymas ir ugdytinių sportinių pasiekimų vertinimas. Iš Įstaigos vadovo pateiktos informacijos 2019 metais Įstaigos bazėje įvyko 5-ios tarptautinės varžybos iš 6-8 planuotų ir 4-ios - visų amžiaus grupių atviros Kauno miesto dailiojo čiuožimo pirmenybės vietoje 4-6 planuotų. *Taigi, dalis suplanuotų tarptautinių ir Kauno miesto dailiojo čiuožimo varžybų buvo atšauktos dėl*

užsitęsusių mokyklos renovacijos darbų. Įstaigoje įvyko 9-ios visų amžiaus grupių ledo ritulio pirmenybės vietoje planuotų 6-8. Ledo pirmenybių skaičius išaugo NVLR lygai padalinus U11 amžiaus pogrupį, taip pat 2018-2019 m. ir 2019-2020 m. sezonuose dalyvaujant skirtinguose pogrupiuose.

Įstaiga planavo sukomplektuoti dvejų amžiaus grupių sinchroninio čiuožimo komandas ir sudaryti sąlygas atvykti į mokomąsias treniruočių stovyklas kvalifikuotiems sinchroninio čiuožimo treneriams, tačiau dėl dažnos trenerių kaitos buvo suformuota tik viena sinchroninio čiuožimo komanda vietoje 2-jų planuotų. Pažymime, kad Įstaiga yra vienintelė Lietuvoje, propaguojanti sinchroninį čiuožimą.

Metų bėgyje treniruočių metu sportininkai buvo instrukuoti drausmės ir saugos bei tvarkos palaikymo sporto bazėje klausimais, 100-u procentu kontroliuotas mokomųjų treniruočių lankomumas ir savalaikiai pildomas mokomojo sportinio darbo planavimo ir apskaitos žurnalas, vykdomos visų sporto šakų varžybos ir atliekami testai sportininkams, atliekama sportininkų sveikatos patikra.

2019 metais Įstaigos treneriai dalyvavo 5-iose seminaruose, kuriuos rengė KKSD ir LČF ir 4-iose tarptautiniuose seminaruose kvalifikaciją kėlė 4 darbuotojai, 2 treneriai vietoje planuotų 4-6 pratęsė kvalifikacines kategorijas, o dėl aukštesnės kategorijos suteikimo nesikreipta, nes šiai kategorijai pasiekti sunku įgyvendinti visus kriterijus.

Laikinis Įstaigos vadovas 2019-12-12 įsakymu Nr. 1-126 patvirtino 2020 m. veiklos planą ir 2019-12-30 įsakymu Nr. 1-133 patvirtino 2020 m. I pusmečio sporto renginių kalendorinį planą.

Pažymime, kad Įstaigoje 2018-2019 metais buvo vykdomi ledo arenos rekonstrukcijos darbai (1,810,0 tūkst. Eur), įrengta papildoma lauko ledo aikštelė kartu su virš jos sumontuota palapine (158,3 tūkst. Eur) Įstaigos sporto bazės – ledo arenos prieigose, įsigytas kitas ilgalaikis turtas (7,7 tūkst. Eur).

Pastebėta, kad 2018 metais Įstaigos ledo arenos rekonstrukcijos darbams atlikti buvo panaudota 36 proc. rangos darbų sutartyje numatytų lėšų, kita dalis lėšų - 64 proc. buvo panaudotos 2019 metais. Objektas dėl užsitęsusių darbų buvo priduotas vėliau nei numatyta rangos sutartyje, todėl auklėtinių sportinį procesą Įstaiga buvo priversta laikinai perkelti į Šiaulių „Akropolio“ ledo areną ir Elektrėnų ledo rūmus ir taip išsprendė klausimą dėl ledo aikštelės sportininkams trūkumo. Taigi, per 2019 metus Įstaiga už ledo aikštelių nuomą Šiauliuose ir Elektrėnuose patyrė 18600 Eur sąnaudų, o sportininkų kelionės išlaidos į minėtus miestus sudarė 12574 Eur.

Tyrimo metu, Įstaigos vadovo teigimu, pagrindiniai ledo arenos rekonstrukcijos darbai yra baigti, treniruočių ant ledo sezonas Įstaigos sporto bazėje pradėtas 2019 metų rugsėjo mėnesį, o 2019 metų IV ketvirtyje abi ledo aikštelės – vidaus ir papildoma lauko pradėtos naudoti maksimaliai. Įstaiga šiuo laikotarpiu už teikiamas mokamas paslaugas gavo 112,4 tūkst. Eur pajamų, iš jų įnašai už sporto mokymą (tėvų įnašai) 19,8 tūkst. Eur, už ledo aikštelės paslaugas – 91,5 tūkst. Eur, už turto nuomą – 1,1 tūkst. Eur. Lyginant su 2018 metais, Įstaigos pajamos padidėjo 45,5 tūkst. Eur.

Atkreipiame dėmesį, kad dėl rekonstrukcijos darbų, Įstaiga nuo 2019-09-30 nutraukė Nekilnojamojo turto nuomos sutartį su nuomininku dėl 77,71 kv. m. bendrojo ploto negyvenamųjų patalpų. Tyrimo metu

minėtos patalpos nenaudojamos, naujas nuomos konkursas šioms patalpoms nepaskelbtas, ko pasekoje Įstaiga negauna dalies pajamų.

2019 metais Įstaiga planavo miesto gyventojams čiuožimo seansus vykdyti 6-7 mėnesius per metus, faktiškai čiuožimo seansai vyko 6,5 mėnesio; vietoje Įstaigoje planuotų 20-30 varžybų ledo aikštėje buvo suorganizuota 17 varžybų, taigi 2019 metų čiuožimo seansų ir varžybų sezonas buvo trumpesni dėl renovacijos darbų.

Atkreipiame dėmesį, kad Įstaigai nepavyko sudaryti nei vienos sutarties su miesto ir regiono bendrojo lavinimo mokyklomis bei kitomis švietimo įstaigomis dėl kūno kultūros pamokų pravedimo Įstaigos sporto bazėje (pirmoje dienos pusėje vidaus ledo aikštė faktiškai tuščia ir nenaudojama).

Tyrimo metu, dėl susiklosčiusios situacijos (nuo 2020-03-16 Lietuvoje paskelbto karantino laikotarpiu dėl koronaviruso (COVID-19) grėsmės Kauno žiemos sporto mokykla "Baltų ainiai" Ledo arenoje nevykdė treniruočių, čiuožimo seansų, sporto renginių ir neteikė ledo paslaugų), auditoriai neturėjo galimybės įvertinti Įstaigos I pusmečio veiklos rezultatų ir taip pat patikrinti Įstaigoje vykdomo mokomojo treniruočių proceso.

PRIEŽASTYS, DĖL KURIŲ SIŪLOMA BAIGTI AUDITĄ IŠANKSTINIŲ TYRIMU

Įvertinę išankstinio tyrimo metu surinktą informaciją apie BĮ Kauno žiemos sporto mokyklą „Baltų ainiai“, siūlome pagrindinio tyrimo neatlikti, nes:

- Įstaigoje veikianti vidaus kontrolės aplinka pakankama, o vidaus kontrolės procedūros treniruočių proceso vykdyme (galima piktnaudžiavimo rizika dėl trenerių pinigų rinkimo iš sportininkų tėvų) yra nepakankamai veiksmingos. Tačiau išankstinio tyrimo atlikimo metu nustatytos problemos mastas sumažėjo, nesant rinkliavų iš tėvų pasikartojimo atvejų, todėl problema tampa neaktuali ir tolesnis pagrindinis tyrimas neduos pridėtinės vertės ir laukiamo audito poveikio.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyresn. patarėja



Vilija Sutkuvienė

Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos patarėja



Diana Grabliauskienė