

KAUNO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

**AUDITO ATASKAITA
DĖL BIUDŽETINIŲ SPORTO ĮSTAIGŲ ADMINISTRAVIMO VEIKLOS VERTINIMO**

2018 m. gegužės 3 d. Nr. AP-7

Kaunas

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

TURINYS

I. SANTRAUKA.....	3
1.1. AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS.....	4
II. ĮŽANGA.....	8
III. AUDITO REZULTATAI.....	10
3.1. 2017 METŲ BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ VADOVŲ VEIKLOS ATASKAITŲ VERTINIMAS.....	10
3.2. MOKOMŲJŲ TRENIRUOČIŲ PATIKRINIMAS ĮSTAIGOSE IR NUOMOJAMOSE SALĖSE	12
3.3. DARBUOTOJŲ DARBO APMOKĖJIMO ĮSTATYMO TAIKYMAS ĮSTAIGOSE.....	13
3.4. ĮSTAIGŲ SUDARYTOS SALIŲ NUOMOS SUTARTYS SPORTO TRENIRUOTĖMS IR MOKESČIŲ UŽ JAS PAGRĮSTUMAS EKONOMIŠKUMO POŽIŪRIU.....	17
3.5. 2017 METAIS ĮSTAIGŲ VYKDYTI VIEŠIEJI PIRKIMAI.....	21
3.6. ĮSTAIGŲ VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS.....	28
3.7. KITI PASTEBĖJIMAI.....	28
1 priedas.....	31
2 priedas.....	33

I. SANTRAUKA

Kauno miesto sporto mokyklų (toliau – Įstaigos) steigėja – Kauno miesto savivaldybė. Įstaigos savo veikloje vadovaujasi LR Konstitucija, Jungtinių Tautų vaiko teisių konvencija, LR Biudžetinių įstaigų įstatymu, kitais įstatymais, Kūno kultūros ir sporto departamento prie LR Vyriausybės generalinio direktoriaus įsakymais, kitais teisės aktais.

Audito *atlikimo pagrindas* – Kauno miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2018-01-16 pavedimas Nr. P-01-3¹.

Audituojami subjektai – Kauno sporto mokykla „Startas“, (toliau – Įstaiga), adresas Miško g. 3, Kaunas, juridinio asmens kodas 304471351; Kauno krepšinio mokykla „Aisčiai“, (toliau – Įstaiga), adresas Miško g. 3, Kaunas, juridinio asmens kodas 190140818; Kauno sporto mokykla „Gaja“, (toliau – Įstaiga), adresas Partizanų g.180, Kaunas, juridinio asmens kodas 304184262; Kauno plaukimo mokykla, (toliau – Įstaiga), adresas Demokratų g. 34, Kaunas, juridinio asmens kodas – 195470111; Kauno sporto mokykla „Tauras“, (toliau – Įstaiga), adresas Neries krantinė 7B, Kaunas, juridinio asmens kodas 190141496; Kauno sporto mokykla „Bangpūtys“, (toliau – Įstaiga), adresas R. Kalantos g. 124, Kaunas, juridinio asmens kodas 195096375; Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“, (toliau – Įstaiga), adresas Aušros g. 42C, Kaunas, juridinio asmens kodas 295096180.

Audito *objektas* – sporto įstaigų administravimo veikla.

Audito *tikslas* – įvertinti sporto įstaigų 2017 metų administravimo veiklą ekonomiškumo aspektu, surinkti pakankamai įrodymų, kurie leistų padaryti išvadas, kad Įstaigos turimus išteklius naudojo patirdamos kuo mažesnes sąnaudas.

Audituojamas *laikotarpis* – 2017 metai.

Audito *procesas* – auditą atliko Savivaldybės kontrolieriaus vyresnioji patarėja Vilija Sutkuvienė (grupės vadovė)², Savivaldybės kontrolieriaus patarėja Rita Danielė³, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos vyriausiosios specialistės Rita Jočienė⁴ ir Rasa Vasauskaitė⁵. Taip pat audite dalyvavo Savivaldybės kontrolierė Žana Gasparavičienė (bendras audito valdymas ir vidinė bendroji peržiūra).

Audito išvados suformuluotos išanalizavus Įstaigų administravimo veiklą.

¹ Kauno miesto savivaldybės kontrolieriaus 2018-01-16 pavedimas Nr. P-01-3 „Dėl Kauno miesto savivaldybės sporto įstaigų administravimo veiklos audito.“

² Atliko veiklos audito procedūras biudžetinėse įstaigose: Kauno sporto mokykloje „Startas“, Kauno krepšinio mokykloje „Aisčiai“, Kauno sporto mokykloje „Gaja“, Kauno sporto mokykloje „Tauras“; taip pat vykdė audito priežiūrą bei detalią peržiūrą.

³ Atliko veiklos audito procedūras biudžetinėse įstaigose: Kauno sporto mokykloje „Bangpūtys“, Kauno plaukimo mokykloje.

⁴ Atliko veiklos audito procedūras biudžetinėse įstaigose: Kauno žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“, Kauno plaukimo mokykloje.

⁵ Atliko veiklos audito procedūras biudžetinėse įstaigose: Kauno sporto mokykloje „Startas“, Kauno krepšinio mokykloje „Aisčiai“, Kauno sporto mokykloje „Gaja“, Kauno sporto mokykloje „Tauras“.

Įvertinus surinktus įrodymus, pateikiamos audito išvados ir rekomendacijos.

Audito ataskaitos rezultatai yra teikiami Savivaldybės merui, Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Savivaldybės administracijos direktoriui ir Įstaigų direktoriams.

Atliekant audito procedūras, tikrinti ne visi Įstaigų duomenys, o tik tie, kurie susiję su pasirinkta audito apimtimi. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai.

Audito atlikimo metu daryta prielaida, kad visi auditoriams pateikti duomenys yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

1.1. AUDITO IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS⁶

1. Pagrindiniai sporto įstaigų 2017 metais planuoti veiklos tikslai faktiškai buvo įgyvendinti.

2. Vadovų 2017 metų veiklos ataskaitose pateikti duomenys nėra tikslūs, nepateikiama svarbi informacija vertinant Įstaigų veiklą ekonomiškumo požiūriu, ataskaitose per daug perteklinės informacijos (Žr. ataskaitos III dalies 3.1. skyrių).

3. Įstaigose, formuojant ugdymo grupes pastebimas nenuoseklumas, o Įstaigų vadovų veiklos ataskaitose pasigendama detalios analizės dėl ugdymo grupių formavimo pradinio rengimo, meistriško ugdymo, meistriško tobulinimo ugdymo etapuose (Žr. ataskaitos III dalies 3.1. skyrių).

Rengiant vadovų veiklos ataskaitas, rekomenduojame atsisakyti ataskaitose pateiktos perteklinės informacijos, įvertinti Įstaigų veiklą ekonomiškumo požiūriu, pateikti išsamią analizę apie formuojamas ugdymo grupes ir nurodyti priežastis dėl kurių nesurenkamos vaikų grupės tam tikrose ugdymo programos etapuose (pradinio rengimo, meistriško ugdymo, meistriško tobulinimo).

4. Įstaigų pateikta informacija apie darbuotojų skaičių neatitinka Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais nustatyto ir patvirtinto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus (Žr. ataskaitos III dalies 3.1. skyrių).

Rekomenduojame Kauno miesto savivaldybės Sporto skyriui kreiptis į Kauno miesto savivaldybės tarybą dėl naujo Įstaigų darbuotojų pareigybių skaičiaus patvirtinimo (patikslinimo), kadangi 2017 metais įsigaliojęs LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir pasikeitusi trenerių darbo laiko apskaita yra tampriai susijusi su treneriams patvirtintų akademinų valandų per savaitę skaičiumi.

⁶ Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateiktas 1 priede.

5. 2017-12-31 duomenimis atskiros Įstaigos (Kauno sporto mokykla „Taurus“, Kauno sporto mokykla „Startas“, Kauno plaukimo mokykla, Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“) turėjo laisvą etatų. Įstaigų vadovai metų bėgyje nenaikindami laisvų pareigybių, sudarė galimybę darbuotojams mokėti priemokas už papildomų darbų atlikimą. Nenaikinant neužimtų pareigybių buvo planuojamas didesnis darbo užmokesčio fondas ir mokamos priemokos už papildomų darbų vykdymą (Žr. ataskaitos III dalies 3.1. skyrių).

Siekiant nustatyti optimalų pareigybių skaičių ir mažinti Įstaigų išlaidas, rekomenduojame neužimtas pareigybes naikinti, neužimtų pareigybių funkcijas priskiriant kitoms pareigybėms.

6. Įstaigų vadovybė nepakankamai vykdo treniruočių kontrolę ir neužtikrina tinkamo treniruočių organizavimo (Žr. ataskaitos III dalies 3.2. skyrių).

Rekomenduojame Įstaigų vadovybei užtikrinti tinkamą treniruočių organizavimą ir skirti didesnę dėmesį treniruočių vykdymo kontrolei.

7. 2017 metais atskiros Įstaigos (Kauno sporto mokykla „Startas“, Kauno plaukimo mokykla, Kauno sporto mokykla „Gaja“, Kauno sporto mokykla „Taurus“), išmokant darbuotojams premijas, priedus, priemokas, nesivadovavo LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo 10 straipsnio „Priemokos“, 12 straipsnio „Premijos“, 14 straipsnio „Biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas ir skatinimas“ nuostatomis ir įsakymuose dėl išmokų taikė netiksliai, klaidinančias formuluotes, kurios leido abejoti skirtų išmokų pagrindu (Žr. ataskaitos III dalies 3.3. skyrių).

Rekomenduojame Įstaigų vadovams skiriant išmokas darbuotojams vadovautis LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.

8. 2017 metais Kauno sporto mokyklos „Gaja“ direktoriaus darbo sutarties papildymą (pasirašytas susitarimas dėl papildomo darbo), atliko ne darbdavio atstovas (šiuo atveju Kauno miesto savivaldybė) ar darbdavio įgaliotas asmuo, o Įstaigos pavaduotoja ugdymui. Dėl papildomo darbo Įstaigos direktorius turėjo kreiptis į steigėją (Žr. ataskaitos III dalies 3.3. skyrių).

9. Atkreipiame dėmesį, kad 2017 metais net 80 proc. biudžeto lėšų, gautų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai apmokėti, Įstaigos sumokėjo Viešosioms įstaigoms, uždarosioms akcinėms bendrovėms ir privatiems sporto klubams už sporto salių ir stadionų nuomą, likusius 20 proc. lėšų sudarė komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčiai, kuriuos Įstaigos sumoka miesto mokykloms pagal sutartis už naudojimąsi sporto salėmis. *Manome, kad Įstaigos neišnaudojo Kauno miesto mokyklų, turinčių sporto sales ir stadionus, potencialo, neieškojo galimybės kreiptis į steigėją, prašydama leisti panaudos būdu gauti tinkančias patalpas, esančias Savivaldybės nuosavybėje (Žr. ataskaitos III dalies 3.4. skyrių).*

Rekomenduojame Įstaigoms (Kauno sporto mokykla „Startas“, Kauno sporto mokykla „Gaja“ ir Kauno sporto mokykla „Tauras“), sudariusioms sutartis su VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centru, kreiptis į steigėją dėl VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro teikiamų paslaugų įkainių sporto įstaigoms sumažinimo, kadangi Įstaigų ir VšĮ steigėja yra Kauno miesto savivaldybė. Taip pat Kauno sporto mokyklai „Tauras“, kurios pagrindinė sporto šaka yra futbolas siūlome rasti galimybę tartis dėl futbolo maniežo įkainio mažinimo su UAB „Futbolo stadionas“.

Rekomenduojame Įstaigoms, siekiant ekonomiškesnio ir efektyvesnio biudžeto lėšų naudojimo, kreiptis į steigėją, kad būtų išplėstos galimybės miesto mokyklose laisvu nuo pamokų metu sporto įstaigoms plačiau pasinaudoti miesto mokyklų salėmis ir stadionais.

10. Kauno sporto mokykla „Gaja“ sudarė salės nuomos sutartis su Kauno dziudo klubu ir Kauno Šančių sporto ir sveikatingumo centru, kurių vadovai taip pat dirba ir šioje sporto mokykloje treneriais. Audito metu negalėjome įsitikinti, kad minėti sandoriai buvo reikalingi ir ekonomiškai naudingi Įstaigos veiklai vykdyti (Žr. ataskaitos III dalies 3.4. skyrių).

Kiekvienam sporto mokyklos darbuotojui rekomenduojame, jei gali kilti jo ir mokyklos interesų konfliktas, nedalyvauti finansinėje ir komercinėje veikloje.

11. Kauno sporto mokyklos „Gaja“ sudaryta negyvenamų patalpų nuomos sutartis su UAB „Esta“ yra nenaudinga, kadangi ji (Įstaiga), prisiėmė įsipareigojimą mokėti ne tik nuomos ir komunalinius mokesčius, bet ir kitų paslaugų mokesčius. Įstaiga kas mėnesį UAB „Esta“, priklausomai nuo sezono, už nuomą ir komunalinius bei kitus mokesčius sumoka nuo 1000 iki 1900 Eur, komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčiai sudaro 50 proc. visos mokamos sumos. 2017 metais Įstaiga UAB „Esta“ už negyvenamų patalpų nuomą kartu su mokesčiais sumokėjo 14911,48 Eur (Žr. ataskaitos III dalies 3.4. skyrių).

12. Nustatyta, kad Kauno sporto mokyklos „Startas“ ir Kauno plaukimo mokyklos sudaryta bendradarbiavimo sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ nėra bendradarbiavimo sutartis, nes Įstaigos neteikia jokių sporto paslaugų UAB „Sporto infrastruktūra“ klientams kaip numatyta sutartyje ir neturi bendradarbiavimo sutarties požymių (tarp šalių nėra bendro tikslo siekimo) (Žr. ataskaitos III dalies 3.4. skyrių).

Rekomenduojame Įstaigoms minėtą sutartį peržiūrėti ir patikslinti sutarties objektą.

13. 2017 metais sporto mokykla „Bangpūtys“ nepagrįstai sumokėjo žemės nuomos ir nekilnojamojo turto mokestį (iš viso 752, 36 Eur), nes nuomos sutartyje su UAB „Kauno Žalgirio jachtklubas“ šių mokesčių mokėjimas nenumatytas ir Įstaiga neįsipareigojo jų mokėti (Žr. ataskaitos III dalies 3.4. skyrių).

14. Nustatyta, kad 2017 metais Įstaigose ne visada buvo laikomasi LR VPĮ nuostatų, susijusių su informacijos pateikimu ir viešinimu CVP IS (Viešųjų pirkimų taisyklių, planuojamų

atlikti pirkimo suvestinių, raštu sudarytų pirkimo sutarčių ir laimėtojų pasiūlymų, per 2017 metus sudarytų pirkimo sutarčių, atlikus mažos vertės pirkimus (Atn-3) ataskaitų) (Žr. ataskaitos III dalies 3.5. skyrių).

Rekomenduojame Įstaigų vadovams užtikrinti, kad Įstaigos CVP IS informaciją pateiktų ir viešintų LR VPĮ nustatyta tvarka.

15. Išanalizavus Įstaigų 2017 metų pasirinktus atliktus viešuosius pirkimus nustatyta, kad Įstaigos ne visada laikosi LR VPĮ, Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašų ar kitų Įstaigų pasitvirtintų vidaus dokumentų nustatytų reikalavimų. Atliekant viešųjų pirkimų procedūras Įstaigos: neatlieka pirkimų per CPO; nepateikia pirkimo paraiškų, pažymų; vietoj apklausų raštu atlieka apklausas žodžiu; sudarytose pirkimo sutartyse nustato neterminuotą sutarties galiojimo terminą ir kt. (Žr. ataskaitos III dalies 3.5. skyrių).

Rekomenduojame Įstaigoms nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad Įstaigų prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

16. Sporto įstaigose sukurta Vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai, kadangi vidaus kontrolės procedūros vykdant mokomųjų treniruočių patikrą, sudarant sutartis su juridiniais ir privačiais asmenimis sporto treniruotėms, skiriant išmokas Įstaigų darbuotojams, vykdant viešuosius pirkimus yra nepakankamai veiksmingos. (Žr. ataskaitos III dalies 3.6. skyrių).

Rekomenduojame Įstaigų vadovams stiprinti Įstaigose sukurtas vidaus kontrolės sistemas, sukuriant papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad skiriant išmokas būtų laikomasi teisės aktų nustatytų reikalavimų, kad viešieji pirkimai būtų vykdomi vadovaujantis LR VPĮ nuostatomis, kad darbuotojai, atsakingi už mokomųjų treniruočių patikras, atsakingai vykdytų pareiginiuose nuostatuose nustatytas funkcijas.

17. Būtina stiprinti Tvarkytojo (BĮ „KBĮBA“) ir Užsakovų (sporto įstaigų) bendradarbiavimą bei Tvarkytojo atsakomybę už teisingą buhalterinės apskaitos tvarkymą ir ataskaitų sudarymą (Žr. ataskaitos III dalies 3.7. skyrių).

Rekomenduojame BĮ „KBĮBA“ vadovui tobulinti (BĮ „KBĮBA“) apskaitos specialistų kvalifikaciją bei šiuo metu naudojamą apskaitos programą (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, žiniaraščių formas).

Siūlome BĮ „KBĮBA“ vadovui ir Įstaigų vadovams peržiūrėti Tvarkytojo su Užsakovais sudarytas Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis, jose išgryninant Tvarkytojo ir Užsakovų funkcijas.

II. IŽANGA

Kauno miesto sporto įstaigų steigėja yra Kauno miesto savivaldybė. 2017 metais Kauno miesto taryba priimtų sprendimų pagrindu pertvarkė neformaliojo švietimo biudžetinių įstaigų struktūras į biudžetines įstaigas – sporto mokyklas. *Įstaigų veiklos tikslas – plėtoti kūno kultūrą ir sportą, rengti pagal sportinio meistriškumo pakopas sportininkus, galinčius tinkamai atstovauti sporto mokykloms, Kauno miestui, Lietuvai įvairiuose tarptautiniuose ir šalies sporto renginiuose, vykdyti vaikų, jaunimo ir suaugusiųjų sportininkų optimalių bendrąjį ir specialųjį fizinį rengimą, nuolat ieškoti talentingų sportininkų, skatinti įsijungti į aktyvią sportinę veiklą turinčius fizinę negalią ir specialiųjų poreikių žmones ir kt.*

Tikrinamuoju laikotarpiu Kauno sporto mokyklos „Startas“ direktoriaus pareigas nuo 2017-12-01 ėjo M. R. laimėjęs viešąjį konkursą. Iki tol direktoriaus pareigas ėjo S. M.

Tikrinamuoju laikotarpiu Kauno krepšinio mokyklos „Aisčiai“ direktoriaus pareigas ėjo A. P.

Tikrinamuoju laikotarpiu Kauno sporto mokyklos „Gaja“ direktoriaus pareigas ėjo E. S., su kuriuo buvo sudaryta terminuota darbo sutartis, kol konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas direktorius. 2017-11-17 Kauno miesto savivaldybės mero potvarkiu Nr. MP-347, E. S., laimėjęs viešąjį konkursą, nuo 2017-11-24 paskirtas mokyklos direktoriumi ir su juo sudaryta neterminuota darbo sutartis.

Tikrinamuoju laikotarpiu nuo 2017-04-01 Kauno plaukimo mokyklos direktoriaus pareigas ėjo S. B., su kuriuo buvo sudaryta terminuota darbo sutartis, kol konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas direktorius. Iki tol direktoriaus pareigas ėjo Š. M.

Tikrinamuoju laikotarpiu Kauno sporto mokyklos „Tauras“ direktoriaus pareigas ėjo L. B.

Tikrinamuoju laikotarpiu Kauno sporto mokyklos „Bangpūtys“ direktoriaus pareigas ėjo R. V.

Tikrinamuoju laikotarpiu Kauno žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“ direktoriaus pareigas ėjo L. K.

Biudžetinių sporto įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko Biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – BĮ „KBĮBA“), su kuria Įstaigos yra sudariusios ir pasirašiusios Kauno miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartį.

Savivaldybės administracijos Sporto skyrius vykdo Įstaigų veiklos priežiūrą, kontroliuoja mokomųjų grupių komplektavimą ir trenerių darbo krūvio per savaitę nustatymą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁷ ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų (INTOSAI) standartus⁸. Audito apimtis, duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai pateikti 2 priede.

⁷ LR Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

⁸ 3000-asis TAAIS „Veiklos audito įgyvendinimo gairės“, 3100-asis TAAIS „Veiklos audito gairės: pagrindiniai principai“.

III. AUDITO REZULTATAI

3.1. 2017 METŲ BIUDŽETINIŲ ĮSTAIGŲ VADOVŲ VEIKLOS ATASKAITŲ VERTINIMAS

Biudžetinių įstaigų vadovų veiklos ataskaitos parengtos vadovaujantis biudžetinių įstaigų vadovų ataskaitų rengimo tvarkos aprašu, patvirtintu 2018-02-05 Kauno miesto savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu Nr. A-392⁹.

Kauno miesto savivaldybės taryba 2015-04-02 sprendimu Nr. T-127 patvirtino Kauno miesto savivaldybės strateginį plėtros planą iki 2022 metų. Viena iš plane numatytų priemonių – „Sumanios ir pilietiškos visuomenės ugdymas“, kurios pagrindiniai uždaviniai sporto srityje yra sudaryti sąlygas visų socialinių grupių įtraukimui į sporto veiklą, gerinant sporto paslaugų kokybę ir didinant prieinamumą bei plėtojant viešąją sporto infrastruktūrą.

Susipažinus su Įstaigų vadovų veiklos ataskaitomis, matyti, kad pagrindiniai Įstaigų tikslai – kūno kultūros ir sporto plėtojimas, talentingų sportininkų ieškojimas, sportininkų rengimas pagal sportinio meistriškumo pakopas, sporto bazių infrastruktūros gerinimas ir kt. Šie ir kiti tikslai yra išdėstyti ir Įstaigų parengtuose strateginiuose ir veiklos planuose. Visose Įstaigų ataskaitose išsamiai nurodyti planuoti 2017 metų rezultatai (uždaviniai) ir Įstaigų pasiektas faktinis rezultatas (XIII skyrius „Įstaigos veiklos tikslų įgyvendinimas ir veiklos rezultatai per ataskaitinį laikotarpį). Tačiau ataskaitose vadovai neatskleidžia dėl kokių priežasčių ir kas sąlygoja, kad nesurenkamos vaikų grupės tam tikrose ugdymo programos etapuose (pradinio rengimo, meistriškumo ugdymo, meistriškumo tobulinimo).

Pavyzdžiui: Kauno sporto mokykloje „Taurus“ beisbolo ir žolės riedulio sporto šakose nesuformuotos pradinio rengimo grupės, o yra tik viena meistriškumo ugdymo grupė ir dvi – meistriškumo tobulinimo grupės;

Kauno sporto mokykloje „Gaja“ nesuformuotos sporto šakų – tekvondo, šaškių, šaudymo, šaudymo iš lanko, laisvųjų imtynių pradinio rengimo grupės;

Kauno sporto mokykloje „Bangpūtys“ suformuotos pradinio rengimo ir meistriškumo tobulinimo grupės irklavime, baidarių ir kanojų irklavime, buriavime, tačiau nėra suformuotų šių sporto šakų meistriškumo ugdymo grupių.

Peržiūrėjus Įstaigų 2017-2018 metų tarifikacinius lapus pastebėta, kad Kauno sporto mokyklų „Taurus“, „Gaja“, „Startas“ ir Kauno krepšinio mokyklos „Aisčiai“ atskirose sporto šakose suformuotos pradinio rengimo grupės sudaro mažiau nei 30 proc. visų minėtose

⁹ Kauno m. savivaldybės administracijos direktoriaus 2018-02-05 įsakymu Nr. 392 su vėlesniais pakeitimais patvirtintas Kauno m. savivaldybės kontroliuojamų įmonių, viešųjų įstaigų, kurių savininkė yra Kauno miesto savivaldybė, ir biudžetinių įstaigų vadovų ataskaitų rengimo tvarkos aprašas.

mokyklose suformuotų grupių skaičiaus. *Taigi, formuojant grupes, pastebimas nenuoseklumas, o Įstaigų vadovų ataskaitose pasigendama detalios analizės (nurodant ir pagrindines priežastis) dėl grupių formavimo pradinio rengimo, meistriškumo ugdymo, meistriškumo tobulinimo ugdymo etapuose.*

Įstaigų pateikta informacija apie sporto įstaigų darbuotojų skaičių neatitinka Kauno miesto savivaldybės tarybos sprendimais nustatyto ir patvirtinto didžiausio leistino pareigybių skaičiaus. Iki 2017 metų treneriams buvo nustatyta 18 valandų darbo savaitė ir tuo pagrindu Įstaigoms buvo nustatytas ir patvirtintas didžiausias leistinas pareigybių skaičius. Tačiau, 2017 metais įsigaliojus LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui, treneriams buvo nustatyta 36 valandų darbo savaitė. Tokiu būdu, Kauno miesto savivaldybės Sporto skyrius turėjo kreiptis į Kauno miesto savivaldybės tarybą dėl naujo Įstaigų pareigybių skaičiaus patvirtinimo (patikslinimo), kadangi jis tampriai susijęs su treneriams patvirtintų akademinų valandų per savaitę skaičiumi.

Pastebėta, kad ne visos Įstaigos ataskaitose nurodo nepanaudotų patvirtintų valandų skaičių per savaitę, o Įstaigos, nurodžiusios šiuos duomenis, nepaaiškina nepanaudotų valandų skaičiaus priežasčių.

Įstaigų vadovai negalėjo paaiškinti ataskaitų XIV skyriaus „Įstaigos veiklos rezultatų palyginimas su ankstesnių metų rezultatais“ eilutėje „Savivaldybės biudžeto lėšos veiklai vykdyti, Eur“ 2017 metais nurodytų skaičių tikrumo, kadangi nurodytos sumos nesutampa nei su biudžeto išlaidų įvykdymo ataskaitomis, nei su ataskaitų IV skyriuje „Įstaigos gautos lėšos ir finansavimo šaltiniai per 2017 metus“ pateiktais duomenimis, todėl duomenų palyginimas būtų bereikšmis ir neteisingas.

Įstaigų vadovų ataskaitose yra pateikta informacija apie Įstaigos etatų skaičių. Pastebėta, kad atskiros Įstaigos (Kauno sporto mokykla „Taurus“, Kauno sporto mokykla „Startas“, Kauno plaukimo mokykla, Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“) 2017 -12-31 duomenimis turėjo laisvų etatų atitinkamai: 0,25 et., 2,44 et., 2,75 et., 0,55 et. Įstaigų vadovai metų bėgyje nenaikindami laisvų pareigybių, sudarė galimybę darbuotojams mokėti priemokas už papildomų darbų atlikimą. Atkreipiame dėmesį, kad nenaikinant neužimtų pareigybių, planuojamas didesnis darbo užmokesčio fondas ir mokamos priemokos už papildomų darbų vykdymą.

Siekiant nustatyti optimalų pareigybių skaičių ir mažinti Įstaigos išlaidas, rekomenduojame neužimtas pareigybes naikinti, neužimtų pareigybių funkcijas priskiriant kitoms pareigybėms.

Išanalizavus aukščiau pateiktus rodiklius pastebėta, kad Įstaigų vadovų ataskaitose pateikiama perteklinė informacija (darbuotojų kvalifikacijos kėlimas per ataskaitinį laikotarpį – išvardinti visi darbuotojai kėlę 2017 metais kvalifikaciją arba pateikta informacija apie valdomą, įsigytą, perleistą ilgalaikį turtą nuo Įstaigos įregistravimo pradžios). Manome, kad užtektų

nurodyti bendrą darbuotojų, kėlusią kvalifikaciją skaičių ir nurodyti Įstaigų 2017 metais įsigytą ilgalaikį turtą. Pažymėtina, kad ataskaitose nėra aktualios informacijos apie Įstaigų patirtas sąnaudas už transporto nuomą (varžyboms) ir ilgalaikį materialųjį turtą (salių nuomą) bei galimybę jas mažinti.

Taigi, iš aukščiau išdėstyto, darytina išvada, kad vadovų ataskaitose pateikti duomenys ne visada yra tikslūs, nepateikiama svarbi informacija vertinant Įstaigų veiklą ekonomiškumo požiūriu, vadovų ataskaitose per daug perteklinės informacijos.

3.2. MOKOMŲJŲ TRENIRUOČIŲ PATIKRINIMAS ĮSTAIGOSE IR NUOMOJAMOSE SALĖSE

Įstaigos, atlikdamos vykdomų treniruočių patikrą, pildo Kauno miesto savivaldybės administracijos Sporto skyriaus vedėjo 2015-04-09 įsakymu Nr. 45-8 patvirtintą mokomojo treniruočių proceso patikrinimo ataskaitos formą.¹⁰

Administravimo veiklos audito metu auditoriai, dalyvaujant Įstaigų administracijų vadovams, lankėsi Įstaigų atskirų sporto šakų treniruotėse, norėdami patikrinti, ar užsiėmimai vyksta pagal sudarytą Įstaigų treniruočių mėnesio darbo planą – tvarkaraštį, ar sudaryti treniruočių planai, ar pildomi treniruočių planavimo ir apskaitos žurnalai, koks yra vaikų skaičius pagal žurnalą ir kiek vaikų faktiškai dalyvauja sporto treniruotėse. Patikra vyko 2018 metų vasario- kovo mėnesiais, patikrintos 47 grupės, sportuojančios Įstaigoms patikėjimo teise priklausančiose patalpose bei nuomojamose salėse.

Patikrinus nustatyta, kad visose Įstaigose užsiėmimai vyko pagal nustatytą grafiką, išskyrus:

Kauno sporto mokyklos „Startas“ lengvosios atletikos treniruotėje, vykusioje LSU Lengvosios atletikos manieže 2018 m. vasario 1 dieną pradinio rengimo grupės vaikai treniravosi meistriškumo tobulinimo grupės laiku;

Kauno sporto mokyklos „Gaja“ 2018 m. vasario 22 dieną pagal patvirtintą grafiką stalo teniso treniruotė V. Kudirkos progimnazijoje nevyko; žodiniu trenerės aiškinimu, treniruotė vyko kitu laiku;

Kauno sporto mokyklos „Tauras“ 2018 m. kovo 20 dieną futbolo treniruotė Kauno futbolo manieže vyko ne pagal nustatytą grafiką - vienu metu treneris dirbo su pradinio rengimo ir meistriškumo ugdymo grupėmis;

Kauno sporto mokyklos „Tauras“ beisbolo treniruotė 2018 m. kovo 20 dieną Kauno taikomosios dailės mokykloje pagal nustatytą grafiką – nevyko.

¹⁰ Kauno m. savivaldybės administracijos Sporto skyriaus vedėjo (buvęs Kūno kultūros ir sporto skyrius) 2015-04-09 įsakymas Nr. 45-8 „Dėl Kūno kultūros ir sporto skyriaus reguliavimo sričiai priskirtų sporto mokymo įstaigų veiklos kontrolės procedūrų aprašo tvirtinimo“.

Patikrinimo metu paaiškėjo, kad aukščiau minėtų Įstaigų treneriai apie pasikeitusį treniruočių laiką ar nevykusias treniruotes Įstaigų vadovų nebuvo informavę. Atskirais atvejais patikrinimo metu nebuvo pateikti treniruočių planavimo ir apskaitos žurnalai (Kauno sporto mokykla „Tauras“, Kauno sporto mokykla „Gaja“), vaikų skaičius treniruočių metu neatitiko žurnaluose nurodyto vaikų skaičiaus, dalis vaikų nedalyvavo treniruotėse be pateisinamos priežasties ir kt.

Iš to, kas išdėstyta aukščiau, darytina išvada, kad Įstaigų vadovybė nepakankamai vykdo treniruočių kontrolę ir neužtikrina tinkamo treniruočių organizavimo.

3.3. DARBUOTOJŲ DARBO APMOKĖJIMO ĮSTATYMO TAIKYMAS ĮSTAIGOSE

Įsigaliojus naujam LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos įstatymui¹¹ (toliau – Įstatymas), norėdamos įsitikinti, kaip Įstaigos vykdo šio Įstatymo nuostatas, peržiūrėjome Įstaigų dokumentus, susijusius su darbuotojų darbo apmokėjimu.

Nustatyta, kad visos sporto įstaigos turi pasitvirtinusios darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašus, kuriuose yra aprašyta darbo užmokesčio sandara, pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijai, priemonių, premijų ir kitų išmokų skyrimo tvarka ir kt.

Audito metu buvo nustatyta, kad ne visos Įstaigos vadovavosi aukščiau minėto Įstatymo nuostatomis ir patvirtintais darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašais.

Pavyzdžiui: **Kauno Sporto mokyklos „Startas“** buvusio direktoriaus 2017-06-19 įsakymu Nr. 2-75, 2017-08-08 įsakymu Nr. 1-73B, 2017-09-19 įsakymu Nr.2-116, esamo direktoriaus 2017-12-04 įsakymu Nr. 2-182, 2017-12-04 įsakymu Nr. 182, 5 (penkiems) Įstaigos darbuotojams jubiliejaus proga buvo paskirta ir išmokėta premijų už 1050 Eur sumą, nors Įstatymo 12 straipsnis tokių išmokų nenumato.

Pažymėtina, kad Įstaigos direktoriaus 2017-08-08 įsakymu Nr. 1-73B patvirtintame Darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašo VII dalyje „Premijos“, išmokos jubiliejaus proga numatytos, tačiau jos (išmokos) prieštarauja Įstatymo nuostatomis, todėl Aprašas turėtų būti atnaujinamas.

Nustatyta, kad 2017 metų lapkričio - gruodžio mėnesiais (2017-11-27 įsakymas Nr. 2-175 ir 2017-12-15 įsakymas Nr. 2-185) buvęs ir esamas vadovai, vadovaudamiesi Aprašo VII dalies 21.2. punktu (įvertinus mokyklos darbuotojo praėjusių kalendorinių metų veiklą), mokyklos darbuotojams išmokėjo premijas atitinkamai 5110 Eur ir 11700 Eur, iš viso - 16810 Eur. Pažymėtina, kad auditoriams nebuvo pateikti įrodymai apie įvykusį mokyklos darbuotojų veiklos

¹¹ LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas Nr. XIII-198 (2017-01-17).

vertinimą - nepateiktos darbuotojų veiklos vertinimo išvados, t.y., nesivadovauta Įstatymo 14 straipsnio „Biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas ir skatinimas“ nuostatomis. Mūsų nuomone, premijos išmokėtos nepagrįstai, tačiau jos paskirtos neviršijant biudžetinei įstaigai darbo užmokesčiui skirtų lėšų. Nustatyta, kad buvęs Įstaigos vadovas, pažeisdamas Įstatymo 10 straipsnio „Priemokos“ nuostatas, kurios numato, kad priemokos už papildomų užduočių ar pareigų atlikimą gali siekti iki 30 procentų pareiginės algos pastoviosios dalies dydžio, įsakymu skirdamas darbuotojams priemokas, atskirais atvejais viršijo numatytą 30 procentų dydį, skirdamas 18 - 40 procentų priemokas. Taip pat pastebėta, kad priemokos buvo skiriamos ir išmokėtos darbuotojams, esantiems atostogose.

Kauno plaukimo mokyklos vadovas 2017 metais įsakymais darbuotojams paskyrė priedus už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų vykdymą, papildomų darbų vykdymą, iš viso paskirta suma sudarė 7645 Eur. Pastebėta, kad įsakymų pavadinime ir turinyje skirtingai įvardintos išmokamos darbo užmokesčio sudedamosios dalys, t.y., įsakymo pavadinime nurodoma, kad skiriamas priedas, o turinyje - priemoka. Atkreipiame dėmesį, kad LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos įstatymas tokios išmokos kaip priedas nenumato, Įstatyme viena iš darbuotojų darbo užmokesčio sudedamųjų dalių yra priemokos (Įstatymo 5 straipsnis „Darbo užmokestis“), taigi, rengiant įsakymus, buvo panaudota netiksli formuluotė.

2017 metų lapkričio - gruodžio mėnesiais iš Kauno plaukimo mokyklos 2017 m. darbo užmokesčio fondo lėšų darbuotojams buvo paskirtos premijos:

Direktorius pavaduotojas, atliekantis direktoriaus pareigas, 2017-11-10 įsakymu Nr. 4-102-1 „Dėl premijų mokėjimo darbuotojams“, įvertinęs darbuotojų 2017 metų veiklą – labai gerai, 19 (devyniolikai) Įstaigos darbuotojų paskyrė premijas, iš viso už 9100 Eur sumą ir pavedė centralizuotą biudžetinių įstaigų apskaitą vykdančiai įstaigai sumokėti jas darbuotojams iš programai „Kauno plaukimo mokyklos sportinio ugdymo proceso užtikrinimas“ skirtų lėšų (finansavimo šaltinis – darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui įgyvendinti). Pastebėta, kad Įstaigos 2017 metų programos sąmata iš finansavimo šaltinio „Darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui įgyvendinti“ buvo patvirtinta Kauno miesto savivaldybės administracijos Finansų ir ekonomikos skyriaus vedėjo parašu 2017-04-26 Nr. 09-8-1156 (darbo užm. – 9100 Eur. ir soc. dr.- 27100 Eur, iš viso asignavimų – 11800 Eur), asignavimai paskirstyti trims ketvirčiams. Atkreipiame dėmesį, kad priėmus LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos įstatymą, šios lėšos turėjo būti naudojamos darbuotojų pareiginės algos koeficientų nustatymui ir jų padidinimui finansinių metų eigoje, bet ne skirtos darbuotojų premijoms išmokėti.

Sporto Įstaigos padalinio vadovas atliekantis direktoriaus pareigas 2017-11-16 įsakymu Nr. 4-104 „Dėl premijų mokėjimo darbuotojams“, įvertinęs darbuotojų 2017 metų veiklą –labai

gerai, 67 (šešiasdešimt septyniems) Įstaigos darbuotojams paskyrė 37530 Eur dydžio premijas ir pavedė centralizuotą biudžetinių įstaigų apskaitą vykdančiai įstaigai sumokėti jas iš darbo užmokesčio fondo lėšų.

Atkreipiame dėmesį, kad abiem aukščiau minėtais atvejais Įstaigos įsakymais (2017-11-10, Nr. 4-102-1 ir 2017-11-16, Nr.4-104) skiriant premijas 86 (aštuoniasdešimt šešiams) darbuotojams už 46630 Eur (premių skyrimo pagrindas - įvertinus mokyklos darbuotojų 2017 metų veiklą – labai gerai), buvo nesivadovauta Įstatymo 12 straipsnio „Premijos“ ir 14 straipsnio „Biudžetinių įstaigų darbuotojų kasmetinės veiklos vertinimas ir skatinimas“ nuostatomis, kadangi auditoriams nebuvo pateikti įrodymai apie įvykusį mokyklos darbuotojų veiklos vertinimą, nepateiktos ir darbuotojų vertinimo išvados. Mūsų manymu premijos išmokėtos nepagrįstai, tačiau jos paskirtos neviršijant biudžetinei įstaigai darbo užmokesčiui skirtų lėšų.

Peržiūrėjus įsakymus audito metu nustatyta, kad 8 (aštuoniems) darbuotojams, dirbantiems Įstaigoje trumpiau kaip 6 mėnesius (darbuotojai priimti į darbą 2017 metų rugsėjo-spalio mėn.) buvo paskirtos ir sumokėtos premijos, iš viso 2630 Eur, tuo būdu nesivadovauta Įstatymo 14 straipsnio 8 dalies nuostatomis, kuriose numatyta, kad Biudžetinių įstaigų darbuotojų veikla įvertinama kiekvienais metais iki sausio 31 dienos, jeigu darbuotojas ne trumpiau kaip 6 mėnesius per praėjusius kalendorinius metus ėjo pareigas toje biudžetinėje įstaigoje.

Kauno futbolo mokyklos „Tauras“ vadovas 2017 metais savo įsakymais 3 (trims) Įstaigos darbuotojams paskyrė priedus už papildomų darbų vykdymą, iš viso paskirta suma sudarė 1184 Eur ir 21 (dvidešimt vienam) darbuotojui paskyrė premijas, iš viso paskirta suma sudarė 5210 Eur už papildomus atliktus darbus. Pastebėta, kad įsakymų pavadinime ir turinyje skirtingai įvardijamos išmokamos darbo užmokesčio sudedamosios dalys, t.y., 2017- 09- 05 Įstaigos direktoriaus įsakymas Nr. 1-29 „Dėl priedų skyrimo“, įsakymo pavadinime nurodoma, kad skiriamas priedas, o turinyje – premija ir cituojamas Įstatymo 12 straipsnis „Premijos“; 2017-12-19 Įstaigos direktoriaus pavaduotojo įsakyme Nr. 1-46 „Dėl premijų mokėjimo“ įsakymo pavadinime nurodoma, kad skiriamos premijos, turinyje cituojami Įstatymo 10 straipsnis „Priemokos“ ir 12 straipsnis „Premijos“, įsakymo tekste išdėstant, kad darbuotojams premijos skiriamos už papildomus darbus. Atkreipiame dėmesį, kad iš įsakymų turinio nėra aišku, kuris Įstatymo straipsnis kada buvo taikomas, nes – už atliktus papildomus darbus yra mokamos priemokos, o atlikus svarbias Įstaigos veiklai užduotis – premijos. Taigi, netiksliai ir klaidinančiai įsakymų formuluotė verčia abejoti Įstaigos darbuotojams skirtų išmokų pagrindu pagal Įstatymo 10 straipsnio „Priemokos“ ir 12 straipsnio „Premijos“ reikalavimus.

Atkreipiame dėmesį, kad Įstaigos direktoriaus pavaduotojas D. B., viršydamas savo įgaliojimus, 2017-12-19 įsakymu Nr. 1-46 „Dėl premijų mokėjimo“, skirdamas Įstaigos darbuotojams premijas, paskyrė 400 Eur dydžio premiją ir sau.

Kauno sporto mokyklos „Gaja“ direktorius 2017-12-19 įsakymu Nr. 5-76 „Dėl vienkartinės pinigines išmokos mokėjimo“ vadovaudamasis Įstatymo 5 straipsnio 4 dalimi, pavedė centralizuotą biudžetinių įstaigų apskaitą vykdančiai įstaigai išmokėti 19 (devyniolikai) darbuotojų vienkartinės premijas už labai gerus darbo rezultatus, iš viso - 9250 Eur. Pastebėta, kad parengto įsakymo formuluotė netiksli, taikomas netinkamas Įstatymo straipsnis, iš įsakymo turinio galima daryti prielaidą, kad Įstaigos darbuotojų veikla buvo labai gerai įvertinta, nors dokumentų apie įvykusį darbuotojų veiklos vertinimą vadovai nepateikė, nepateiktos ir darbuotojų vertinimo išvados.

Savivaldybės administracijos Sporto skyriaus vedėjas, įgaliotas Kauno miesto savivaldybės tarybos 2017-02-28 sprendimo Nr. T-96 4.1 papunkčiu, sudarė terminuotą darbo sutartį su E. S., kol konkurso būdu bus išrinktas ir paskirtas Kauno sporto mokyklos „Gaja“ direktorius, bet ne ilgesniam negu vienerių metų laikui, dirbti Kauno sporto mokyklos „Gaja“ direktoriaus pareigose. Peržiūrėjus sudarytą darbo sutartį pastebėta, kad darbo sutartyje Nr. P3-6, sudarytoje 2017-02-28, 2017 metais buvo atliekami sutarties papildymai, susiję su papildomu darbu (pasirašytas susitarimas dėl papildomo darbo) – laisvųjų imtynių trenerio darbo. E. S. nustatytas pareiginės pastoviosios dalies koeficientas 6,36 su 9 valandų savaitiniu krūviu (0,25 et). Minėtus pakeitimus pasirašė Įstaigos direktoriaus pavaduotoja ugdymui Z. D. Darytina išvada, jog direktoriaus pavaduotoja ugdymui Z. D., atlikusi darbo sutarties pakeitimus su Įstaigos vadovu, atliko darbdavio funkcijas, nors ji nėra nei darbdavio atstovas, nei darbdavio įgaliotas asmuo.

Peržiūrėjus akademinį valandų per savaitę sportinio ugdymo grupėse tarifikacinį lapą 2017-2018 m. m., Įstaigos direktoriui E. S. meistriškumo tobulinimo grupėje buvo skirtos 9 valandos, dirbant brigadiniu metodu. Tarifikacinis lapas patvirtintas Savivaldybės administracijos skyriaus vedėjo M. Š. Tarifikaciniai lapai (2017-03-01 ir 2017-10-01) taip pat patvirtinti Įstaigos direktoriaus E. S. parašu. Nustatyta, kad 2017 metais Įstaigos direktoriui E. S. už papildomą darbą – laisvųjų imtynių trenerio darbą nepagrįstai priskaičiuota 2756,51 Eur ir išmokėta 2126,27 Eur. darbo užmokesčio. (BĮ „KBĮBA“ 2018-03-05 pažyma apie priskaičiuotą ir išmokėtą darbo užmokestį bei kitas išmokas).

Kauno miesto meras 2017-11-17 sudarė neterminuotą darbo sutartį Nr. P3-68 su E. S. ir priėmė ją į Kauno sporto mokyklos „Gaja“ direktoriaus pareigas. Sudarius neterminuotą darbo sutartį, E. S. laisvųjų imtynių treneriu nedirbo.

3.4. ĮSTAIGŲ SUDARYTOS SALIŲ NUOMOS SUTARTYS SPORTO TRENIRUOTĖMS IR MOKESČIŲ UŽ JAS PAGRĮSTUMAS EKONOMIŠKUMO POŽIŪRIU

Peržiūrėjus 2017 metais įstaigų sudarytas Negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis nustatyta, kad Įstaigos yra sudariusios negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis ar naudojimosi negyvenamosiomis patalpomis sutartis su Kauno miesto mokyklomis, mokėdamos tik nuomojamų patalpų komunalinius mokesčius ir kitų paslaugų mokesčius (šios sutartys sudaro apie 40 proc. visų sudarytų sutarčių); kita negyvenamųjų patalpų nuomos sutarčių dalis sudaryta su Viešosiomis įstaigomis, uždarosiomis akcinėmis bendrovėmis, privačiais sporto klubais ir kt.

Peržiūrėjus šias sutartis nustatyta:

Kauno sporto mokykla „Gaja“ 2017-01-02 sudarė Sporto salės nuomos sutartį Nr. KDK/17-02 su Kauno dziudo klubu, įsipareigodama klubui per mėnesį mokėti 800 Eur (1val* 20Eur; per mėn. 40 val -800 Eur). *Audito metu pastebėta, kad Kauno dziudo klubą atstovaujantis prezidentas V.S. yra mokyklos darbuotojas, dirba dziudo trenerio pareigose (0,83 etato). Per 2017 metus Dziudo klubui už salės nuomą Įstaiga sumokėjo 8800 Eur.*

Įstaiga 2017-09-01 sudarė *Paslaugų teikimo sutartį* su Kauno Šančių sporto ir sveikatingumo centru (Teikėjas), kurios pagrindu buvo susitarta tarpusavyje bendradarbiauti organizuojant ir vykdant varžybas, turnyrus, dalintis informacija ir gerą patirtimi. Sutarties galiojimo laikas – 3 metai. Įstaiga įsipareigojo kiekvieną mėnesį mokėti komunalinius mokesčius bei už salės ir pagalbinių patalpų (1102 kv.m) paruošimą varžyboms (1 val. – 4,85 Eur). Per 2017 metus Įstaiga Teikėjui sumokėjo 2224,49 Eur. *Atkreipiame dėmesį, kad Kauno Šančių sporto ir sveikatingumo centro direktorius R.P. taip pat dirba Kauno sporto mokykloje „Gaja“ bokso treneriu (0,72 etato).*

Audito metu negalėjome įsitikinti, kad minėti sandoriai yra reikalingi ir ekonomiškai naudingi Įstaigos veiklai vykdyti. Taip pat kiekvienam sporto mokyklos darbuotojui rekomenduojame, jei gali kilti jo ir mokyklos interesų konfliktas, nedalyvauti finansinėje ir komercinėje veikloje.

2016-03-01 Įstaiga su UAB „Esta“ sudarė negyvenamųjų patalpų nuomos sutartį Nr. 2016/03/01, kurios pagrindu išsinuomavo negyvenamąsias patalpas, esančias Griunvaldo g. 8, Kaune, dziudo treniruotėms. Nuomos kaina per mėnesį – 891,85 Eur (1 kv.m. bendro ploto -2,75 Eur). Nuomos pabaigos terminas - 2018-10-01. Sutarties 1.3. punkte numatyta, kad nuomininkas, t.y., Kauno sporto mokykla „Gaja“ moka nuomotojui nuomojamų patalpų komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčius pagal pateiktas sąskaitas faktūras. Pažymėtina, kad be numatytų komunalinių paslaugų, kitas paslaugas sudaro administravimo,

pastatų techninės priežiūros, namo techninės priežiūros, šilumos sistemų priežiūros mokesčiai bei mokesčiai už šiukšlių išvežimą. Taigi, Įstaiga kas mėnesį UAB „Esta“, priklausomai nuo sezono, už nuomą ir komunalinius bei kitus mokesčius sumoka nuo 1000 iki 1900 Eur, komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčiai sudaro 50 procentų visos mokamos sumos. 2017 metais Įstaiga UAB „Esta“ už negyvenamų patalpų nuomą kartu su mokesčiais sumokėjo 14911,48 Eur. *Mūsų nuomone, minėta sutartis ekonomiškumo požiūriu Įstaigai yra nenaudinga, kadangi ji prisiėmė įsipareigojimą mokėti UAB „Esta“ ne tik nuomos ir komunalinius mokesčius, bet ir kitų paslaugų mokesčius.*

Įstaiga 2017-09-01 sudarė Paslaugų teikimo sutartį Nr. 172 su VšĮ S. Dariaus ir S.Girėno sporto centru dėl imtynių salės su įranga, įrengimais paruošimo, pritaikymo, sutvarkymo. Paslaugų teikėjas Įstaigai suteikė 286,41 kv.m. bendro ploto patalpas imtynių treniruočių vykdymui, esančias Perkūno al. 5, priklausančias VšĮ S. Dariaus ir S.Girėno sporto centrui panaudos teise. Imtynių salės terminas – 4 mėnesiai, treniruočių laikas – 20 val. per mėnesį, 1 val. įkainis¹² – 14,48 Eur – 289,60 Eur. per mėnesį. Metų bėgyje tokių Paslaugų teikimo sutarčių buvo pasirašyta ir daugiau, taigi Įstaiga už atliktas paslaugas per 2017 metus VšĮ sumokėjo 3414,51 Eur.

Atkreipiame dėmesį, kad abiejų sandorio šalių steigėja yra Kauno miesto savivaldybė, todėl manome, kad Įstaiga galėtų kreiptis į steigėją dėl VšĮ S. Dariaus ir S.Girėno sporto centro teikiamų paslaugų įkainių sporto įstaigai sumažinimo.

Be aukščiau minėtų sutarčių, Įstaiga taip pat buvo sudariusi sporto salių nuomos sutartis su UAB „Kauno švara“, Lietuvos sveikatos mokslų universitetu, Lietuvos sporto universitetu.

2017 metais Įstaiga sporto salių nuomai apmokėti gavo ir panaudojo 41711 Eur, 80 proc. šių lėšų buvo sumokėta Viešosioms įstaigoms, uždarosioms akcinėms bendrovėms ir privatiems sporto klubams, kurių vadovai dirba Įstaigoje, likę 20 proc. sudarė komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčiai, sumokami miesto mokykloms už naudojimąsi negyvenamosiomis patalpomis sporto treniruotėms. *Manome, kad Įstaiga neišnaudojo Kauno miesto mokyklų, turinčių sporto sales ir stadionus, potencialo, neieškojo galimybės kreiptis į steigėją, prašydama leisti panaudos būdu gauti tinkančias patalpas, esančias Savivaldybės nuosavybėje.*

Kauno sporto mokykla „Startas“

Vertinant pirkimų ekonomiškumą, pastebėta, kad Įstaigoje yra sudarytos nuomos sutartys iš privačių juridinių asmenų: UAB „Vilungės statyba“ (2017-05-02 sporto salės nuomos sutartis Nr. 17/3, salės nuoma - 1800 Eur/mėn. be PVM), UAB „Vilungės statyba“ (2017-05-02 mažosios salės nuomos sutartis Nr. 17/5, salės nuoma - 880 Eur/mėn. be PVM) bei UAB „Vilungės statyba“ (2017-11-22 inventoriaus nuoma - sporto salės skiriamoji užuolaida

¹² Kauno miesto tarybos 2014-11-06 sprendimas Nr. T-566.

valdoma elektroniniu būdu, įrenginių nuomos sutartis Nr.2017/1, nuomos trukmė nuo 2018-01-01, nuomos kaina - 260 Eur (su PVM)/ mėn., UAB „Smėlio arena“ (2017-07-27 tinklinio aikštelės nuomos sutartis Nr. 17/07/27, sporto aikštelės naudojimosi grafikas: 2017-09-01 iki 2017-05-31, nuomos mokestis 15 Eur/ val).

2017 metais Įstaiga už patalpų nuomą UAB „Vilungės statyba“ sumokėjo - 14320 Eur. Šiose UAB patalpose treniruojasi vaikai, kurie pasirinkę meninės gimnastikos sporto šaką. Vadovų teigimu, ši salė pasirinkta dėl aukštų lubų, nors argumentų, kad miesto mokyklų salėse negalima vesti meninės gimnastikos treniruočių, vadovai nepateikė.

Taip pat Įstaiga yra sudariusi paslaugų teikimo, nuomos sutartis su: VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centru, Lietuvos sporto universitetu ir per 2017 metus atitinkamai sumokėjusi 27832 Eur ir 28830 Eur. Audito metu Įstaigos vadovas informavo, kad tokių sutarčių sudarymo pagrindas – užsiėmimams tinkamų patalpų/stadionų trūkumas.

Audito metu pateikta 2017-09-21 Bendradarbiavimo sutartis su UAB „Sporto infrastruktūra“, kurios pagrindu Įstaiga naudojasi treniruoklių sale ir baseinu. Įstaiga auditoriams pateikė UAB „Sporto infrastruktūra“ išrašytas PVM s/f, iš kurių matome, kad Įstaiga moka nuomos mokestį už plaukimo taką ir treniruoklių salę pagal UAB nustatytą įkainį. Įstaiga per 2017 metus UAB „Sporto infrastruktūra“ sumokėjo - 8202 Eur.

Mūsų nuomone, tai nėra bendradarbiavimo sutartis, nes Įstaiga neteikia jokių sporto paslaugų UAB „Sporto infrastruktūra“ klientams kaip numatyta sutartyje, todėl minėtą sutartį reikėtų peržiūrėti ir patikslinus sutarties objektą atnaujinti.

Atkreipiame dėmesį, kad Įstaiga turi 1 meistriško tobulinimo ir 2 didelio meistriško ugdymo grupes, kurių sportiniams pasiekimams tobulinti reikalingas didesnis (50 metrų) nei Įstaigos turimas baseinas, ko pasėkoje Įstaiga ir naudojasi UAB „Sporto infrastruktūra“ valdomu baseinu.

Pagal Įstaigos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitą matyti, kad 2017 metais Įstaiga už sporto salių nuomą atsiskaityti gavo ir panaudojo 102077 Eur biudžeto asignavimų. *Pažymėtina, kad apie 78 proc. šių lėšų buvo sumokėta uždarosioms akcinėms bendrovėms, likę 22 proc. sudarė komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčiai, sumokami miesto mokykloms už naudojimąsi negyvenamosiomis patalpomis sporto treniruotėms.*

Kauno Sporto mokykla „Tauras“ 2017-03-31 ir 2017-10-18 su UAB „Futbolo stadionas“ sudarė naudojimosi futbolo maniežo aikšte/ pagrindine futbolo aikšte sutartis, kurių pagrindu UAB „Futbolo stadionas“ suteikė teisę Įstaigai naudotis dengtu futbolo maniežu/ jo dalimi, stadiono futbolo aikšte, adresu Aukštaičių g. 51. Įstaiga per 2017 metus UAB „Futbolo stadionas“ už futbolo maniežo nuomą sumokėjo 61335 Eur, o VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centrui pagal 2017-09-21 ir 2017-09-28 sudarytas paslaugų teikimo sutartis -

11709 Eur. *Iš Įstaigos biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitos matyti, kad 2017 metais Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nuomai gavo ir panaudojo -91140 Eur biudžeto asignavimų, iš kurių 80 proc. šių lėšų buvo sumokėta viešosioms įstaigoms ir uždarosioms akcinėms bendrovėms, už Įstaigos kitų sporto šakų treniruotėms skirtų negyvenamųjų patalpų nuomą buvo sumokėta iš specialiųjų lėšų.*

Sporto mokyklai „Tauras“, kurios pagrindinė sporto šaka yra futbolas, siūlome rasti galimybę tartis dėl futbolo maniežo įkainio mažinimo su UAB „Futbolo stadionas“, o dėl to, kad Įstaigos ir VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro steigėja yra Kauno miesto savivaldybė, manome, kad Įstaiga galėtų kreiptis į steigėją dėl VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centro teikiamų paslaugų įkainių sporto įstaigai sumažinimo.

Kauno plaukimo mokyklos sportininkai treniruojami ne tik Įstaigai priklausančiuose baseinuose, 2017 metais dėl patalpų nuomos buvo sudarytos sutartys su: UAB „Sporto infrastruktūra“, Vaikų žirginio sporto organizacijų asociacija, Elektrėnų savivaldybės sporto centru, Jono ir Petro Vileišių mokykla-daugiafunkciniu centru.

Per 2017 metus Įstaiga už negyvenamųjų patalpų nuomą sumokėjo -122756,3 Eur, iš jų 97881 Eur sumokėjo UAB „Sporto infrastruktūra“, su kuria 2017-09-13 buvo sudaryta Bendradarbiavimo sutartis. Šia sutartimi Įstaiga išsinuomojo baseiną, patalpas, įrangą už numatytą sutartyje nuomos mokesį, tačiau UAB „Sporto infrastruktūra“ klientams Įstaiga jokių paslaugų neteikė, kaip numatyta sutartyje, todėl manome, kad tarp Įstaigos ir UAB „Sporto infrastruktūra“ sudaryta ne bendradarbiavimo, o tik nuomos sutartis. *Mūsų nuomone, tai nėra bendradarbiavimo sutartis, nes sutartyje nėra bendradarbiavimo sutarčiai būdingų požymių - tarp šalių nėra bendro tikslo siekimo.*

Peržiūrėjus Įstaigos 2017 metų biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymą, pastebėta, kad Įstaiga ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nuomai gavo ir panaudojo 121968,8 Eur biudžeto lėšų, likusi suma už nuomą sumokėta iš specialiųjų lėšų. Pažymėtina, kad net 80 proc. lėšų skirtų ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto nuomai buvo sumokėta UAB „Sporto infrastruktūra“, todėl Įstaigai kartu su steigėju siūlome rasti galimybę tartis su UAB „Sporto infrastruktūra“ dėl įkainio sumažinimo.

Kauno sporto mokyklos „Bangpūtys“ sportininkai žiemos metu treniruoja sporto salėse ir baseinuose, pagal sudarytas nuomos sutartis su miesto mokyklomis ir sporto mokyklomis. 2017 metais buvo sudarytos sutartys su: VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centru, „Varpo“ gimnazija, Petrašiūnų progimnazija, Kauno plaukimo mokykla, Gedimino sporto gimnazija, Centro sporto mokykla „Startas“, „Veršvų“ vidurinė mokykla. Sporto Įstaiga pagal sudarytas sutartis biudžetinėms įstaigoms padengia dalį išlaidų (pagal pateiktas sąskaitas) už elektrą, vandenį ir kitas išlaidas (švaros prekės, valymo paslaugos ir kt.). 2017 metais biudžetinėms

įstaigoms sumokėta 6963,27 Eur. Pagal sutartį, sudarytą su VšĮ Dariaus ir Girėno sporto centru, šiai VšĮ per 2017 metus sumokėta 5878,31 Eur. Su UAB „Kauno Žalgirio jachtklubas“ sudarytos 2 sutartys: dėl sporto salės nuomos, pagal kurią sumokėta 160,00 Eur. ir Elingų nuomos sutartis, pagal kurią sumokėta 17738,11 Eur, iš viso suma - 30737,69 Eur.

Kauno Žalgirio jachtklubas Sporto įstaigai pateikė 2017-12-13 PVM s/f KŽJ 0110489 žemės nuomos mokesčio (126,19 Eur) ir nekilnojamo turto mokesčio (626,17 Eur) kompensavimui, viso 752,36 Eur. Atkreipiame dėmesį, *kad Įstaiga nepagrįstai šią sumą sumokėjo, nes nuomos sutartyje šių mokesčių mokėjimas neaptartas ir sporto Įstaiga sutartyje neįsipareigojo jų mokėti.*

Kauno žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“ sportininkai treniruojami ne tik Įstaigai priklausančioje ledo arenoje. 2017-08-28 dėl Ledo arenos, esančios prekybos ir pramogų centre Akropolis, buvo pasirašyta nuomos sutartis Nr. KA/LE-17/08/28-01 su UAB „Kauno audinių projektas“. Šios sutarties pagrindu Įstaiga galėjo naudotis Ledo arena, Ledo arenos pagalbinėmis patalpomis sutartyje nurodytomis sąlygomis, apmokant už nuomos laiką pagal pateiktus įkainius (įkainiai skiriasi pagal savaitės dienas ir laiką). Ledo arenos nuomos sutartis galioja nuo 2017-09-01 iki 2018-08-31. Ankstesnė tarp Įstaigos ir UAB „Kauno audinių projektas“ sudaryta 2016-08-18 Ledo arenos nuomos sutartis Nr. KA/Le-16/08/18-01 buvo nutraukta 2017-08-31. 2017 metais už Ledo arenos nuomą sumokėta suma - 10544 Eur.

3.5. 2017 METAIS ĮSTAIGŲ VYKDYTI VIEŠIEJI PIRKIMAI

Audito procedūrų metu susipažinta su Įstaigų viešųjų pirkimų planavimo, paraiškų teikimo, tiekėjų įvertinimo ir pirkimų vykdymo procedūromis, siekiant nustatyti, ar jos atliekamos teisingai, ar nepasitaiko reikšmingų neatitikimų teisės aktų nustatytiems reikalavimams.

Išanalizavus Įstaigų Centrinėje viešųjų pirkimų informacinėje sistemoje (toliau – CVPIS) ir tinklalapyje patalpintą informaciją nustatyta, kad Įstaigų vidaus kontrolė susijusi su viešųjų pirkimų informacijos teikimu ir viešinimu turi trūkumų:

1. Įstaigos nesilaikė LR VPĮ¹³ 85 straipsnio 2 dalyje nustatytų terminų, nes iki 2017-06-30 galiojusių Taisyklių nepaskelbė CVP IS ir savo tinklalapyje.

2. Atkreipiame dėmesį, kad beveik visos Įstaigos (Kauno sporto mokykla „Startas“, Kauno krepšinio mokykla „Aisčiai“, Kauno sporto mokykla „Gaja“) nesivadovavo LR VPĮ¹⁴ 26 straipsnio 1 punkto nuostatomis ir iki kovo 15 d. CVP IS nepaskelbė planuojamų atlikti pirkimų suvestinių (patikslinus pirkimų planus - ne vėliau kaip per 5 darbo dienas).

¹³ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 85 straipsnio 2 dalies reikalavimo (įstatymo redakcija iki 2017-07-01).

¹⁴ Įstatymo redakcija nuo 2017-07-01. Pagal galiojusią ankstesnę įstatymo redakciją (iki 2017-06-30) įstaiga nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 7 straipsnio 1 dalies reikalavimo.

3. 2017 metais Įstaigos nesivadovavo LR VPĮ 86¹⁵ straipsnio 9 dalyje nustatytu reikalavimu, CVP IS tiekėjų, kaip viešuosius pirkimus laimėjusių dalyvių pasiūlymai ir su jais sudarytos pirkimo sutartys nebuvo paskelbtos CVP IS ne vėliau kaip per 15 dienų nuo pirkimo sutarties sudarymo.

Pavyzdžiui:

Kauno krepšinio mokykla „Aisčiai“ nepaviešino įstatymo nustatyta tvarka CVP IS šių sutarčių: UAB „Clean Solutions“ (2017-03-10 valymo paslaugų teikimo sutartis Nr. 20170301/01), UAB „Intersportas“ (2017-06-20 sutartis Nr. 17/06/20), IĮ „Kaumesta“ (2017-07-10 statybos rangos sutartis Nr. 07/10);

Kauno sporto mokykla „Gaja“ nepaviešino įstatymo nustatyta tvarka CVP IS šių sutarčių: UAB „Eurofortas“ (2017-03-02 rangos sutartis Nr. EF-110), A. Štėnas individuali veikla pagal pažymą Nr. 732379 (2017-04-20 sutartis Nr. 2017/04-20-1), UAB „Romelita“ (2017-10-16 sporto mokyklos remonto-apsidailos darbų sutartis Nr. 16/10/2017), UAB „Inžinerinė mintis“ (2017-04-07 projektavimo darbų sutartis Nr. 218-2017), UAB „Inžinerinė mintis“ (2017-03-27 projektavimo darbų sutartis Nr. 217-2017), UAB „Ekspertika“ (2017-11-27 ekspertizės rangos sutartis Nr. 17-11/42);

Kauno sporto mokykla „Tauras“ nepaviešino įstatymo nustatyta tvarka CVP IS šių sutarčių: UAB „Visetas“ (2017-03-23 internetinės svetainės kūrimo paslaugų sutartis Nr. I-2017/03/23-1), UAB „Miesto planas“ (2017-04-20 projektavimo darbų sutartis Nr. 2017/222).

4. Įstaigos nesilaikė LR VPĮ 96¹⁶ straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatytų terminų ir pateikdamos Viešųjų pirkimų tarnybai CVP IS priemonėmis viešųjų pirkimų ataskaitas (Atn-3) pateikė pavėluotai. (Kauno sporto mokyklos „Startas“, ataskaita paskelbta 2018-02-01 Nr. 2018-253241, Kauno sporto mokyklos „Tauras“, ataskaita paskelbta 2018-04-13 Nr. 2018-691310). Atkreipiame dėmesį, kad Kauno krepšinio mokykla „Aisčiai“ Viešųjų pirkimų tarnybai (Atn-3) ataskaitos nepateikė, auditoriams ši ataskaita buvo pateikta 2018-02-19.

Pažymėtina, kad Kauno žiemos sporto mokykla „Baltų ainiai“ nuo 2011 metų neteikė Viešųjų pirkimų tarnybai CVP IS priemonėmis viešųjų pirkimų ataskaitų (At-6 forma už 2011–2016 metus), tuo Įstaiga nesivadovavo LR VPĮ¹⁷ 19 straipsnio 4 dalies nuostatomis. Atkreipiame dėmesį, kad Įstaigos per 2017 metus sudarytų pirkimo sutarčių, atlikus mažos vertės pirkimus ataskaitos (Atn-3 forma) užpildyta neteisingai, t.y., duomenys netikslūs

¹⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies reikalavimas (įstatymo redakcija nuo 2017-07-01). Pagal galiojusią ankstesnę įstatymo redakciją (iki 2017-06-30) įstaiga nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 11 dalies reikalavimo.

¹⁶ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalies reikalavimas.

¹⁷ Ten pat 19 straipsnio 4 dalies reikalavimas (įstatymo redakcija iki 2017-06-30).

(nesutampa su pateiktais pirkimų žurnale), ataskaita pateikta Viešųjų pirkimų tarnybai laiku 2018-01-30.

Taip pat pažymėtina, kad Kauno sporto mokykla „Taurus“ apie mažos vertės pirkimus auditoriams pateikė ataskaitą At-6 (ataskaita pateikta 2018-02-06), kurioje nurodė, jog audituojamu laikotarpiu Įstaiga atliko 41 mažos vertės viešąjį pirkimą už 75,0 tūkst. Eur. Audito metu Įstaigą informavome, kad duomenys už 2017 metus turi būti teikiami naudojantis Viešųjų pirkimų sutarčių, pirkimų sutarčių ir vidaus sandorių ataskaitos Atn-3 tipine forma. Įstaiga CVP IS priemonėmis Viešųjų pirkimų tarnybai pateikė ataskaitą Atn-3 (ataskaita paskelbta 2018-04-13 Nr. 2018-691310), kurioje nurodė, jog audituojamu laikotarpiu Įstaiga atliko 35 mažos vertės viešuosius pirkimus už 66486,21 Eur. Išanalizavus pateiktus rodiklius pastebėta, kad ataskaitose pateikti duomenys skirtingi, nes nesutampa atliktų pirkimų vertės (pagal pateiktą supaprastintų pirkimų žurnalą įstaiga atliko 41 pirkimą), yra rizika, kad Įstaiga pateikė netikslius duomenis už 2017 m. viešųjų pirkimų ataskaitoje (Atn-3 forma).

Atkreipiame dėmesį, kad sporto mokykla „Taurus“ 2017 m. sudarė sutartį su fiziniu asmeniu dėl konsultacijų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo klausimais, už kurias sumokėjo 2590 Eur, tačiau net ir turėdama konsultantą, Įstaiga nesilaikė LR VPĮ nuostatų, pateikiant viešųjų pirkimų ataskaitas ir jose nurodė skirtingus duomenis.

Patikrinus pateiktas Įstaigų ataskaitas (Atn-3 forma) nustatyta, kad beveik visose Įstaigose, (išskyrus Kauno sporto mokyklos „Taurus“), 2017 metų viešųjų pirkimų ataskaitos Atn-3 užpildytos neteisingai, nes visi Įstaigų atlikti mažos vertės pirkimai pateikti ataskaitos III. Mažos vertės pirkimai dalyje, atskirai nepateikiant pirkimų ataskaitos dalyje VI. Sutartys, kurių nereikalaujama paskelbti pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 9 dalį arba Komunalinio sektoriaus pirkimų įstatymo 94 straipsnio 9 dalį).

Išanalizavus Įstaigų 2017 metų CVP IS ir Įstaigų tinklalapiuose patalpintą informaciją nustatyta, kad Įstaigose ne visada buvo laikomasi LR VPĮ nuostatų, susijusių su informacijos pateikimu ir viešiniu CVP IS (Viešųjų pirkimų taisyklių, planuojamų atlikti pirkimo suvestinių, raštu sudarytų pirkimo sutarčių ir laimėtojų pasiūlymų) bei teisingų už 2017 metus sudarytų pirkimo sutarčių, atlikus mažos vertės pirkimus ataskaitų (Atn-3 forma) duomenų parengimą ir pateikimą.

Audito procedūrų metu pastebėta, kad:

1. Kauno krepšinio mokyklos „Aisčiai“ ir Kauno sporto mokyklos „Startas“ viešųjų pirkimų planavimo vidaus kontrolė yra silpna, t.y., planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų planuose pateikta netiksli informacija dėl numatytų prekių, paslaugų ir darbų pirkimų kiekių, numatomų pirkimo sutarčių verčių Eur, be to ne visi atlikti pirkimai buvo numatyti planuojamų vykdyti viešųjų pirkimų planuose (planai tikslinti nebuvo).

Pavyzdžiui:

Kauno krepšinio mokyklos „Aisčiai“ 2017 m. viešųjų pirkimų plane numatoma patalpų valymo paslaugų pirkimo vertė – 400 Eur, numatomų pirkti prekių kiekiai bei paslaugų ir darbų apimtys – 1vnt., gautos PVM s/f: 2017-04-30 PVM s/f serija CSR Nr. 00923, viso 344,85 Eur; 2017-06-30 PVM s/f serija CSR Nr. 01940, viso 344,85 Eur; plane numatoma šviestlentės pirkimo vertė – 900 Eur, gauta 2017-07-03 PVM s/f serija INT Nr. 535 šviestlentė ESK 2401, viso 5500 Eur; 2017-08-01 PVM s/f serija INT Nr. 540 šviestlentės ESK „24 laikrodukai“ su laikikliais, viso 2900 Eur, iš viso 8400 Eur. Ne visi 2017 m. atlikti pirkimai buvo numatyti ir įstaigos viešųjų pirkimų plane, (planas tikslintas nebuvo): AB „Telia Lietuva“, VšĮ „Sporto ir grožio spektras“;

Kauno sporto mokykla „Startas“ 2017 m. viešųjų pirkimų plane numatyta prekių, paslaugų ir darbų pirkimų vertė Eur nepateikta, ne visi atlikti pirkimai buvo numatyti ir viešųjų pirkimų plane (planas tikslintas nebuvo): Kauno sporto klubas „Nemunas“ (teisėjavimo paslaugų pirkimas), UAB „Euroatletas“ (pavėsinės įrengimas lauko tinklinio aikštelėje), UAB „Vilungė“ (sporto salės nuoma meninės gimnastikos treniruotėms Energetikų g. 15, Kaunas).

Taip pat pastebėta, kad Kauno sporto mokyklos „Startas“ 2017 metų mažos vertės pirkimų apklausų registracijos žurnalas yra neinformatyvus - neteisingai nurodyti galiojusių Taisyklių¹⁸ punktai, (pvz. UAB „Optika ir technologija“ (nurodyti Aprašo 21.1.2; 21.2.7; 21.2.10 punktai), UAB „Vilungė“ (Aprašo 21.2.5b punktas), nors minėtos sutartys sudarytos dar iki šio Aprašo patvirtinimo), bei jame (žurnale) nėra pateiktos informacijos apie atliktus pirkimus iš: UAB „Sportija“ (2017-06-08 prekių teikimo sutartis Nr. 17-06-08), UAB „Kauno ratai“ (2017-03-22 keleivių vežimo užsakomaisiais reisais sutartis Nr. 17-3-22), UAB „Corpus A“ (2017-03-15 pastato ūkio valdymo sutartis Nr. 217036), UAB „Sparus“ (2017-04-13 sutartis Nr. 2017/04-2) ir kt.

Atkreipiame dėmesį, kad dėl nepakankamos Įstaigų (Kauno krepšinio mokyklos „Aisčiai“ ir Kauno sporto mokyklos „Startas“) planavimo vidaus kontrolės, Įstaigos turėtų numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones.

2. 2017 metais Įstaigos beveik nevykdė jokių pirkimų per Centrinę perkančiąją organizaciją (CPO) ir nemotyvavo savo sprendimų dėl iš CPO elektroniniame kataloge siūlomų prekių, paslaugų ar darbų pirkimo neatlikimo, tuo Įstaigos nesivadovavo VPĮ¹⁹ nuostatomis (Kauno sporto mokyklos „Gaja“ per CPO atliktų pirkimų vertė - 264,99 Eur).

¹⁸ Taisyklės patvirtintos 2017-05-03 Įstaigos direktorės įsakymu Nr. 1-48.

¹⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 82 straipsnio 2 dalies reikalavimas (įstatymo redakcija nuo 2017-07-01). Pagal galiojusią ankstesnę įstatymo redakciją (iki 2017-06-30) Įstaiga nesilaikė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 15 straipsnio 5 dalies reikalavimo.

3. Patikrinus pasirinktus viešųjų pirkimų pavyzdžius nustatyta, kad atskirais atvejais Įtaigos nesivadovauja savo vidaus dokumentuose nustatytais reikalavimais: nėra pateiktų viešojo pirkimo paraiškų, pažymų, vykdant pirkimo procedūras vietoj apklausos raštu atliekama apklausa žodžiu.

Pavyzdžiui:

Kauno sporto mokykla „Startas“ nesivadovavo Aprašo²⁰ 21.5.0. punkto reikalavimais ir vykdant pirkimus neskelbiamos apklausos būdu ne visuomet buvo pildoma paraiška-užduotis ir tiekėjų apklausos pažyma (UAB „Sportturas“, UAB „Audiotonas“, UAB „Fotohobis“, UAB „Euroatletas“);

Kauno krepšinio mokykla „Aisčiai“ pasirenkant pirkimo vykdymo procedūras, vietoj apklausos raštu atlikta apklausa žodžiu, pavyzdžiui IĮ „Kaumesta“ (pirkimo sutarties vertė – 6600 Eur) pirkimas vykdytas neskelbiamos apklausos žodžiu būdu (apklausa skambinant), UAB „Clean Solutions“ (2017-03-10 valymo paslaugų teikimo sutartis Nr. 20170301/01) (pirkimo sutarties vertė pirkimų plane neteisingai nurodyta 400 Eur, valymo paslaugos perkamos kas mėnesį, paslaugų kaina per mėnesį sudaro daugiau kaip 300 Eur, sutartis neterminuota) pažymėtina, kad žodžiu gali būti bendraujama <...> kai pirkimo sutarties vertė neviršija 3000 Eur (be PVM), šiuo atveju įstaiga nesilaikė Taisyklių 58.26 ir 68.1 punkto²¹ reikalavimų;

Kauno sporto mokykla „Gaja“ pagal tuo metu galiojusias Taisykles²², pirkimo iniciatorius dėl kiekvieno pirkimo parengia paraišką, tačiau šios procedūros ne visada buvo laikomasi. Nepateiktos pirkimų paraiškos, pavyzdžiui UAB „Eurofortas“ (2017-03-02 rangos sutartis Nr. EF110), UAB „Inžinerinė mintis“ (2017-02-21 projektavimo darbų sutartis Nr. 215-2017).

Taip pat pastebėta, kad Kauno sporto mokykla „Tauras“ sudarydama pirkimo sutartis nesivadovavo Aprašo²³ 21.4.3. punkto reikalavimais: „sutartis <...> žodžiu gali būti sudaroma tik tada, kai pirkimo sutarties vertė yra mažesnė kaip 3 000 Eur) (be PVM)“, (pvz. UAB „Sportija“, sutartis sudaryta žodžiu, pirkimo sutarties vertė - 4650,00 Eur).

Kauno sporto mokykla „Gaja“ atlikdama mažos vertės pirkimus nesivadovavo Taisyklių²⁴ ir Aprašo reikalavimais, kada pirkimo sutartis gali būti sudaroma žodžiu, kai <...> sutarties vertė yra mažesnė kaip 3000 Eur (be PVM), (pvz. Gvido Rūko firma Tengris, pirkimo sutarties vertė - 3869,00 Eur, sutartis sudaryta žodžiu, UAB „Baltic Arms“, pirkimo sutarties vertė -

²⁰ Aprašas patvirtintas 2017-06-30 įstaigos direktorės įsakymu Nr. 1-73 (laikotarpiu nuo 2017-07-01).

²¹ Taisyklių 58.26 punkto reikalavimas „Kai pirkimo sutarties vertė yra nuo 3001 Eur iki 20000 Eur (be PVM) apklausiamas vienas tiekėjas raštu arba gali būti vykdomas neskelbiamas pirkimas CVP IS priemonėmis (Taisyklės patvirtintos 2015-05-10 įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-16).

²² Taisyklės patvirtintos 2016-03-18 įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. 1-57.

²³ Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-28 direktoriaus įsakymu Nr. IS-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

²⁴ Taisyklės patvirtintos 2016-03-18 įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. 1-57, Aprašas patvirtintas 2017-09-06 įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. 1-31.

4900,50 Eur, sutartis sudaryta žodžiu, UAB „Velomanija“, pirkimo sutarties vertė - 4300 Eur, sutartis sudaryta žodžiu, UAB „S-Sportas LT“, pirkimo sutarties vertė - 4120 Eur, sutartis sudaryta žodžiu).

Perkant dviračius (per 2017 m. buvo nupirkta 10 vnt. už 28025 Eur) buvo vykdomi atskiri pavieniai pirkimai ir pasirinktas neskelbiamos apklausos žodžiu pirkimo būdas, tuo tarpu pagal Aprašą²⁵ pirkimai, kurių vertė didesnė kaip 10 tūkst. Eur be PVM turi būti vykdomi skelbiamos apklausos būdu. Tuo nesivadovauta VPĮ 5 straipsnio 3 ir 4 dalies reikalavimais, kad pasirenkant pirkimo vertės skaičiavimo būdą ir vykdant pirkimą neturi būti siekiama išvengti šiame įstatyme pirkimui nustatytos tvarkos taikymo²⁶.

Sporto mokyklos - pastatų 1C2b ir 2C2b Partizanų g. 180, Kaune rekonstravimo techninio projekto darbų pirkimas už 58443 Eur (UAB „Inžinerinė mintis“, sutartis sudaryta raštu 2017-04-07) neteisingai nurodytas pirkimo objektas pagal BVPŽ kodus, turėjo būti projektavimo paslaugos, o ne darbai. Šis pirkimas atliktas neskelbiamos apklausos būdu, tokiu būdu nesivadovauta Taisyklių 79.1.4.2. punktu (apie pirkimą neprivaloma skelbti, kai paslaugų pirkimo sutarties vertė neviršija 25 tūkst. Eur (be PVM)). 2017-05-15 pasirašytas priedas Nr. 1 prie sutarties, papildant projektavimo darbų sutartį ir joje numatant papildomą paslaugą - sklypo parengto detalaus plano korektūrą, darbų kaina 12947 (su PVM). Šiam pirkimui nebuvo atliktos pirkimo procedūros.

4. Pažymėtina, kad Kauno krepšinio mokyklos „Aisčiai“ vidaus dokumentuose (Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėse²⁷, Mažos vertės pirkimų taisyklėse²⁸ ir kituose dokumentuose) nenustatyta pirkimų organizavimo tvarka, kuri taikoma Įstaigoje nuo 2017-07-01;

Nuo 2017-07-01 viešieji pirkimai sporto mokykloje „Tauras“ vykdomi vadovaujantis 2017-05-02 Viešųjų pirkimų įstatymo (toliau – VPĮ) Nr. I-1491 pakeitimo įstatymu Nr. XIII-327 (TAR, 2017-05-04, Nr. 7550) ir Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašu²⁹ (toliau – Aprašas). Atkreipiame dėmesį, kad Aprašas nenustato pirkimų organizavimo tvarkos nuo 2017-07-01, pvz., nėra nustatyti atvejai, kada pirkimo procedūrą atlieka pirkimų organizatorius, o kada Komisija; kokie dokumentai pildomi pirkimo procedūrų metu. Pirkimų organizavimo tvarkos Įstaiga nėra nustačiusi savo vidaus dokumentuose.

²⁵Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus 2017-06-28 įsakymu Nr. IS-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

²⁶Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 2 ir 3 dalis (įstatymo redakcija iki 2017-06-30) ir 5 straipsnio 3 ir 4 dalis (įstatymo redakcija nuo 2017-07-01).

²⁷Taisyklės patvirtintos 2017-06-27 įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-24 (Taisyklės taikyti nuo 2017-07-01).

²⁸Mažos vertės pirkimų taisyklės patvirtintos 2017-06-27 įstaigos direktoriaus įsakymu Nr. V-24 (laikotarpiu nuo 2017-07-01).

²⁹Viešųjų pirkimų tarnybos 2017-06-28 direktoriaus įsakymu Nr. IS-97 patvirtintas Mažos vertės pirkimų tvarkos aprašas.

Peržiūrėjus įstaigų atliktų viešųjų pirkimų sutartis nustatyta:

1. 2017 m. Įstaigų sudarytose sutartyse nustatomas neterminuotas sutarties galiojimas ar ilgesnis kaip 3 metų sutarties galiojimo terminas. Sudarydamos tokias sutartis Įstaigos nesivadovavo LR VPĮ³⁰ 86 straipsnio 5 dalies nuostatomis.

Pavyzdžiui:

Kauno sporto mokyklos „Startas“, tokios sutartys sudarytos su UAB „A klasės valymas“, UAB „Kauno ratai“, UAB „Sportija“;

Kauno krepšinio mokykla „Aisčiai“ sudaromose pirkimo sutartyse nustatomas neterminuotas sutarties galiojimas ar ilgesnis kaip 3 metų galiojimo terminas (UAB „Lisenas“, UAB „Clean Solutions“, UAB „Sportija“);

Kauno sporto mokykloje „Bangpūtys“ Elingų ir negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis Nr. 2014/10/31-01 buvo sudaryta 2014-10-31 nurodant galiojimo terminą iki 2016-10-31. Minėta sutartis 2016-10-25 buvo pratęsta (surašytas priedas prie sutarties Nr. 14/10/31-01) nuo 2016-10-31 iki 2018-10-31. Minėtos sutarties 3.2. punkte nurodyta, kad nuomos sutartis gali būti pratęsta ne ilgiau kaip trijų metų laikotarpiui. Ši nuostata neatitinka VPĮ nuostatų³¹.

2. Nustatyti atvejai, kada Įstaigos audituojamu laikotarpiu neatlikusios jokių viešųjų pirkimų procedūrų įsigijo prekių ir paslaugų (nebuvo pateikta jokių su viešuoju pirkimu susijusių dokumentų, o tik sudaryta sutartis).

Pavyzdžiui:

Kauno sporto mokyklos „Startas“ sudarytos sutartys: UAB „Corpus A“ (2017-03-15 pastato ūkio valdymo sutartis Nr. 217036), UAB „Corpus A“ (2017-04-12 pastato ūkio valdymo sutartis Nr. CA-217092, 2017-04-12); UAB „Vilungė“ (2017-05-02 sporto salės nuomos sutartis Nr. 17/3), UAB „Koslita“ (2017-03-06 baseino vandens dezinfekavimo ir priežiūros medžiagų pirkimas, pirkimo-pardavimo sutartis 2017-03-06), UAB „Sparus“ (2017-04-13 higienos ir valymo prekės, sutartis Nr. 2017/04-2).

Išanalizavus Įstaigų 2017 metų pasirinktus atliktus viešuosius pirkimus, atkreipiame dėmesį, kad Įstaigos ne visada laikosi LR VPĮ, Viešųjų pirkimų taisyklių, Aprašų ar kitų Įstaigų vidaus dokumentų nustatytų reikalavimų, atliekant viešųjų pirkimų procedūras. Tai rodo, kad Įstaigų vidaus kontrolė susijusi su viešųjų pirkimų planavimu, vykdymu ir informacijos viešinimu nepakankama.

Manome, kad Įstaigos turėtų sukurti papildomas vidaus kontrolės priemones, kurias užtikrintų, kad Įstaigų prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

³⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 86 straipsnio 5 dalis (įstatymo redakcija nuo 2017-07-01).

³¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalis (įstatymo redakcija iki 2017-07-01).

3.6. ĮSTAIGŲ VIDAUS KONTROLĖS SISTEMOS VERTINIMAS

Veiklos audito metu buvo nustatyta, kad Vidaus kontrolės sistema Įstaigose vertinant sporto įstaigų administravimą atitinka jai keliamus reikalavimus, tačiau remiantis audito metu surinktais įrodymais nustatyta, kad vidaus kontrolės procedūros vykdant mokomųjų treniruočių patikrą, sudarant negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis sporto treniruotėms, skiriant išmokas Įstaigų darbuotojams, vykdant viešuosius pirkimus yra nepakankamai veiksmingos, todėl sukurta vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai.

3.7. KITI PASTEBĖJIMAI

Įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarko biudžetinė įstaiga „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – BĮ „KBĮBA“ arba apskaitos tvarkytojas).

Audito metu pastebėjome, kad Įstaigos neturi apskaitos registrų sąrašo, nes jo nepateikė apskaitos tvarkytojas, pažeisdamas Biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo sutarties III skyriaus „Tvarkytojo funkcijos“ 3.1.punktą³². Pasirašytos su apskaitos tvarkytoju sutarties to paties skyriaus 3.18. punkte nurodyta, kad apskaitos tvarkytojas inicijuoja pasitarimus su Užsakovu asignavimų bei turto naudojimo ir apskaitos klausimais. Audito metu paaiškėjo, kad šis sutarties punktas nevykdomas, o Įstaigoms tokių pasitarimų – konsultacijų trūksta. Sutarties II skyriaus „Užsakovo funkcijos“ 2.5. punkte nurodyta, kad užsakovas „sudaro pirminius apskaitos dokumentus, išrašo sąskaitas faktūras“ ir kt. Sutarties III. Skyriaus „Tvarkytojo funkcijos“ 3.4. punkte numatyta, kad Tvarkytojas pateikia sąskaitas Užsakovui už suteiktas paslaugas ir ilgalaikio turto nuomą. Pažymime, kad Tvarkytojas neišrašo sąskaitų, nepateikia jų Užsakovui, o tik apskaito jas buhalterinėje apskaitoje. Manome, kad minėtuose punktuose nėra aiškiai apibrėžtos Užsakovo ir Tvarkytojo funkcijos.

Atkreipiame dėmesį, kad pasirašytos su apskaitos Tvarkytoju sutarties II skyriaus „Užsakovo funkcijos“ 2.12 punkte nurodyta kad Įstaigos vykdo išankstinę finansų kontrolę ir tik gauna informaciją apie panaudotas išlaidas ir lėšų likučius (3.8. punktas). Pažymime, kad Įstaigos esant poreikiui gauti operatyviai informaciją turėtų turėti prieigą prie buhalterinės apskaitos programos.

³² Kauno miesto savivaldybės biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis.

Sutarties V skyriaus „Šalių atsakomybė“ 8 punktą nurodo, kad Tvarkytojas atsako už Užsakovo buhalterinės apskaitos tvarkymą, teisingą ataskaitų sudarymą ir pateikimą laiku <...> ir finansinių ataskaitų bei biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių sudarymą ir teikimą.

Taip pat pastebėjome, kad atskirais atvejais tvarkant Įstaigų buhalterinę apskaitą Tvarkytojas daro klaidų:

Pavyzdžiui:

Žiemos sporto mokyklos „Baltų ainiai“ aiškinamasis raštas prie 2017 m. finansinės atskaitomybės parašytas nekorektiškai, neišsamiai su klaidomis – pastabų dalyje apie ilgalaikį turtą nurodomi 2016 metų likučiai. Pastebėjome, kad Tvarkytojas aiškinamąjį raštą keitė kelis kartus.

Pažymime, kad Tvarkytojas sporto Įstaigų finansinių ataskaitų aiškinamuosius raštus parengia nesivadovaudamas 6 VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ atskiromis nuostatomis.

Žiemos sporto mokykloje „Baltų ainiai“ už 2017 metus nepagrįstai uždidintos pagrindinės veiklos sąnaudos – apskaitos Tvarkytojas praėjusio laikotarpio 2016 m. priklausančias sąnaudas įtraukė į 2017 metus (900 Eur sąskaita už Akropolio ledo aikštelės nuomą LED 0001614, 2016-12-28). Bendras už 2017 metus veiklos rezultatas – deficitas (– 16140,82 Eur.).

Atkreipėme dėmesį, kad Įstaigos įsigyta „audito ir garso aparatūros įranga“ Tvarkytojo neteisingai priskirta turto grupei – muzikos instrumentai (Ilgalaikio turto perdavimo naudoti veikloje aktas Nr. 2, 2018-01-01). Susipažinus su Ilgalaikio turto likučių žiniaraščiu 2017 m. gruodžio 31 d. pastebėta, kad žiniaraštyje nenurodyta turto įsigijimo data ir įvedimo į eksploataciją data bei nusidėvėjimo normatyvo dydis, todėl nėra galimybės įsitikinti ar teisingai taikomas nusidėvėjimo normatyvas ankščiau įsigytam ilgalaikiam turtui.

Peržiūrėjus Kauno plaukimo mokyklos 2017 metų Ilgalaikio turto likučių žiniaraštį, kurį sudarė ir pateikė BĮ „KBĮBA“ pastebėta, kad į jį įtrauktas turtas, kurio įsigijimo vertė mažesnė nei 500 Eur (programinė įranga, vandens šildytuvai, vejpajovė, siurblys, biuro baldai, biuro įranga). Tuo būdu nesivadovauta nutarimo Nr. 564 nuostata³³, kurioje nurodyta, kad minimali ilgalaikio materialiojo turto vertė -500 Eur.

Atkreipiame dėmesį, kad Įstaigos įsigytas ilgalaikis turtas atskirais atvejais neteisingai priskirtas turto grupei - kitas ilgalaikis materialusis turtas, to pasėkoje neteisingai taikomas turto nusidėvėjimo normatyvas.

³³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių ekonominių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams sąrašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Iš aukščiau išdėstyto darytina išvada, kad būtina stiprinti Tvarkytojo (BĮ „KBĮBA“) ir Užsakovų (sporto įstaigų) bendradarbiavimą bei Tvarkytojo atsakomybę už teisingą buhalterinės apskaitos tvarkymą ir ataskaitų sudarymą.

Siūlome tobulinti (BĮ „KBĮBA“) apskaitos specialistų kvalifikaciją bei šiuo metu naudojamą apskaitos programą (ilgalaikio turto, darbo užmokesčio, žiniaraščių formas).

Siūlome peržiūrėti Tvarkytojo su Užsakovais sudarytas Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis, išgryninant Tvarkytojo ir Užsakovų funkcijas.

Savivaldybės kontrolierė



Žana Gasparavičienė

Savivaldybės kontrolieriaus vyresnioji patarėja



Vilija Sutkuvienė

1 priedas

Audito ataskaitoje „Dėl .biudžetinių sporto įstaigų administravimo veiklos audito vertinimo“ pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Rekomendacijos įgyvendinimas (Subjekto numatytos priemonės)	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Įstaigų vadovams rekomenduojame atsisakyti ataskaitose pateiktos perteklinės informacijos ir vertinti Įstaigų veiklą ekonomiškumo požiūriu.	Įstaigoms	Rengiant 2019 metų vadovų veiklos ataskaitas	2019 m. II ketvirtis
2.	Kauno miesto savivaldybės Sporto skyriui kreiptis į Kauno miesto savivaldybės tarybą dėl naujo Įstaigų darbuotojų pareigybių skaičiaus patvirtinimo.	Sporto skyriui	Planuojama Įstaigų darbuotojų pareigybių skaičių patvirtinti iki 2018 m. III-IV ketvirčio	2018 m. III-IV ketvirtis
3.	Neužimtas pareigybes naikinti, neužimtų pareigybių funkcijas priskiriant kitoms pareigybėms.	Įstaigoms	Planuojama naikinti neužimtas pareigybes iki 2018 m. IV ketvirčio	2018 m. IV ketvirtis
4.	Užtikrinti tinkamą treniruočių organizavimą ir skirti didesnę dėmesį treniruočių vykdymo kontrolei.	Įstaigoms	Numatytos papildomos kontrolės procedūros, užtikrinant tinkamą treniruočių organizavimą ir vykdymo kontrolę	2018 m. nuolat
5.	Skiriant išmokas darbuotojams vadovautis LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.	Įstaigoms	Rengiant įsakymus vadovausis LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymo nuostatomis.	2018 m. IV ketvirtis
6.	Įstaigoms, sudariusioms sutartis su VšĮ S. Dariaus ir S. Girėno sporto centru, kreiptis į steigėją dėl centro teikiamų paslaugų įkainių sumažinimo. Kauno sporto mokyklai „Tauras“, siūlome tartis dėl įkainio mažinimo su UAB „Futbolo stadionas“.	Sporto mokykloms „Startas“, „Gaja“, „Tauras“	Įstaigos kreipsis į steigėją dėl įkainių sumažinimo.	Nuo 2019 m.

7.	Įstaigoms kreiptis į steigėją, kad būtų išplėtos galimybės pasinaudoti miesto mokyklų salėmis ir stadionais.	Įstaigoms	Įstaigos kreipsis į steigėją dėl didesnių galimybių naudotis miesto mokyklų salėmis ir stadionais.	Nuo 2018-m. III ketvirčio
8.	Įstaigų darbuotojams rekomenduojame nedalyvauti Įstaigos finansinėje ir komercinėje veikloje.	Įstaigoms	Įstaigų vadovai sudarydami sutartis, atkreips dėmesį, kad nekiltų tarp Įstaigos darbuotojų ir mokyklos interesų konfliktas.	Nuolat
9.	Rekomenduojame Įstaigoms minėtą sutartį peržiūrėti ir patikslinti sutarties objektą.	Sporto mokyklai „Startas“ ir Kauno plaukimo mokyklai	Pasibaigus sutarties galiojimui su UAB „Sporto infrastruktūra“, sutartis bus peržiūrėta iš naujo.	Nuo 2019 m.
10.	Užtikrinti, kad Įstaigos CVP IS informaciją pateiktų ir viešintų LR VPĮ nustatyta tvarka.	Įstaigoms	Įstaigos vadovausis LR VPĮ įstatymo nuostatomis.	Nuolat
11.	Įstaigoms nustatyti papildomas vidaus kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad Įstaigų prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.	Įstaigoms	Įstaigos vadovausis LR VPĮ įstatymo nuostatomis ir nustatys papildomas vidaus kontrolės priemonės.	Nuolat
12.	Stiprinti Įstaigose sukurtas vidaus kontrolės sistemas, sukuriant papildomas vidaus kontrolės procedūras (išmokos, treniruočių patikros).	Įstaigoms	Įstaigos peržiūrės parengtus darbo apmokėjimo tvarkos aprašus, sukuriant papildomas vidaus kontrolės procedūras. Įstaigos parengs treniruočių patikros tvarką, numatydamos konkrečių asmenų atsakomybę (padalinių vadovų, direktoriaus pavaduotojų ugdymui ir kt.)	2018 m. IV ketvirtis
13.	BĮ „KBĮBA“ vadovui tobulinti (BĮ „KBĮBA“) apskaitos specialistų kvalifikaciją bei šiuo metu naudojamą apskaitos programą.	BĮ „KBĮBA“ vadovui	BĮ „KBĮBA“ vadovas sudarys sąlygas apskaitos specialistų kvalifikacijai tobulinti. BĮ „KBĮBA“ vadovas bendradarbiaus su programą administruojančia įmone dėl programos tobulinimo.	Nuolat

14.	Siūlome BĮ „KBĮBA“ vadovui ir Įstaigų vadovams peržiūrėti Tvarkytojo su Užsakovais sudarytas Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis, jose išgryninant Tvarkytojo ir Užsakovų funkcijas.	BĮ „KBĮBA“ vadovui ir Įstaigoms	Buhalterinės apskaitos tvarkymo sutartis bus peržiūrėta iš naujo.	2018 m. IV ketvirtis
15.	Stiprinti Tvarkytojo (BĮ „KBĮBA“) atsakomybę už teisingą Įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkymą ir ataskaitų sudarymą.	BĮ „KBĮBA“ vadovui	BĮ „KBĮBA“ priims atitinkamas priemones, kad tvarkant Įstaigų buhalterinę apskaitą sumažėtų klaidų rizika.	Nuolat

Duomenų rinkimo metodai ir vertinimo kriterijai

Atliekant auditą buvo vertinama informacija, duomenys ir dokumentai, susiję su Įstaigų administravimo veikla .

Įstaigoms pateikti klausimynai dėl vidaus kontrolės aplinkos. Susipažinta su Įstaigų Vadovų veiklos ataskaitomis, darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašais, analizuoti Įstaigų pareigybių sąrašai, patikrintas Įstaigų darbuotojams paskirtų išmokų teisingumas ir pagrįstumas, įskaitant priskaitymus Vadovams einant antraeiles pareigas.

Peržiūrėtos Įstaigų supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, planuojamų atlikti pirkimų planai, CVP IS pirkimų suvestinės, pirkimų paraiškos, tiekėjų apklausos pažymos, viešųjų pirkimų ataskaitos ir sudarytos sutartys (paslaugų teikimo, negyvenamųjų patalpų nuomos, naudojimosi patalpomis ir kt.).

Atliktos Įstaigų sporto treniruočių patikros (patikrinti treniruočių planavimo ir apskaitos žurnalai), įvertinta Įstaigų vidaus kontrolės aplinka ir Įstaigose sukurtos vidaus kontrolės procedūros.

Taip pat buvo vertinamas Įstaigų buhalterinę apskaitą centralizuotai tvarkančios biudžetinės įstaigos „Kauno biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita“ (toliau – BĮ „KBĮBA“ arba apskaitos tvarkytojo) sutarties (Biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo) įsipareigojimų vykdymas.

Audito įrodymai gauti naudojant tokius duomenų rinkimo metodus: dokumentų peržiūros, stebėjimo, pokalbio, paklausimo. Audito procedūros atliktos naudojant tokius duomenų vertinimo metodus: perskaičiavimo, skaičiavimo, patikrinimo, situacijos analizės.

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
Ar 2017 m. Įstaigų administravimas buvo vykdomas ekonomiškai (ar ekonomiškai naudojami resursai, ar vadovaujasi teisės aktų nuostatomis)?	Ar Įstaigų vidaus kontrolės sistema pakankama?	Nustatyti teisės aktų neatitikimai (LR Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymas ir LR Viešųjų pirkimų įstatymas). Įstaigų veiklos neatitikimai teisės aktų nuostatomis turi įtakos Įstaigų veiklos ekonomiškumui. Vidaus kontrolės sistema Įstaigose atitinka jai keliamus reikalavimus-sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros. Remiantis audito metu surinktais įrodymais nustatyta, kad vidaus kontrolės procedūros atskirose Įstaigų veiklos srityse nepakankamai veiksmingos, todėl sukurta vidaus kontrolės sistema vertinama patenkinamai.

Audito klausimai		Vertinimo kriterijai
1 lygmens klausimas	2 lygmens klausimai	
	Ar Įstaigų darbuotojams skirtų išmokų srityje informacija visais reikšmingais atvejais atitinka nustatytus kriterijus?	Nustatyti teisės aktų neatitikimai darbuotojams skirtų išmokų srityje (priemokų, priedų, premijų). Netinkamai atskleista informacija apie skirtas išmokas (klaidingos/netikslios įsakymų formuluotės). Įstaigose taikomos darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašai atskirais atvejais prieštarauja teisės aktų nustatytiems reikalavimams. Įstaigų darbuotojams skirtos išmokos (premijos) neviršijo Įstaigoms patvirtinto darbo užmokesčio fondo.
	Ar viešųjų pirkimų informacija visais reikšmingais atvejais atitinka nustatytus kriterijus?	Nustatyti Viešųjų pirkimų Įstatymo neatitikimo atvejai didina klaidų riziką vykdant viešuosius pirkimus. Atskirais atvejais viešųjų pirkimų procedūros atliekamos neteisingai (sporto mokykla „Startas“, „Aisčiai“, „Gaja“).
	Ar Įstaigų sudarytos nuomos ir paslaugų teikimo sutartys atitinka ekonomiškumo kriterijus?	Nustatyta, kad Įstaigų sudarytos sutartys neatitinka ekonomiškumo kriterijų, kadangi net 80 proc. biudžeto lėšų, gautų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuomai apmokėti, Įstaigos sumokėjo Viešosioms įstaigoms, uždarosioms akcinėms bendrovėms ir privatiems sporto klubams už sporto salių ir stadionų nuomą, ir tik 20 proc. lėšų sudarė komunalinių paslaugų ir kitų paslaugų mokesčiai, kuriuos Įstaigos sumokėjo miesto mokykloms pagal sutartis už naudojamą sporto salėmis. Įstaigų patirtos sąnaudos galėjo būti gerokai mažesnės, jeigu jos būtų išnaudojusios Kauno miesto mokyklų, turinčių sporto sales ir stadionus potencialą.
	Ar Įstaigų vadovybė vykdė sporto treniruočių kontrolę ir užtikrino treniruočių organizavimą?	Įstaigų vykdoma sporto treniruočių kontrolė ir organizavimas nepakankamas.
	Ar pasiekti planuoti Įstaigų veiklos rezultatai?	Įstaigos nustato planuojamus Įstaigų veiklos tikslus ir rezultatus. Audito metu nustatyta, kad Įstaigose buvo pasiekti planuoti veiklos rezultatai.
	Ar nustatyti Įstaigų veiklos rezultatų vertinimo kriterijai ir pateikti kriterijų kiekybiniai rodikliai?	Įstaigų veiklos rezultatų vertinimo kriterijai nustatyti ir pateikti (palyginamieji) kriterijų kiekybiniai rodikliai. Įstaigų vadovai negalėjo paaiškinti Ataskaitų XIV skyriaus „Įstaigos veiklos rezultatų palyginimas su ankstesnių metų rezultatais“ eilutėje „Savivaldybės biudžeto lėšos veiklai vykdyti, Eur“ nurodytų skaičių tikrumo, kadangi jie nesutapo su kitais Įstaigų ataskaitose pateiktais duomenimis. Atsižvelgiant į tai, šių duomenų teisingumo nevertinome.