



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KŪNO KULTŪROS IR SPORTO DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 30 d. Nr. FA-50-1P-41
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės
2006-07-04 pavedimą Nr. 50-1P,
2007-03-16 pavedimą Nr. 50-1P-1

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Aiva Kaziliūnienė
Diana Dambrauskienė

Auditas pradėtas 2006-07-04
Auditas baigtas 2007-05-30

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	5
1.1. Skoliniai įsipareigojimai	5
1.2. Turto įsigijimas	6
1.3. Vienkartinės piniginės išmokos	7
2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus	8

IŽANGA

Valstybinis auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2006 m. liepos 4 d. pavedimu Nr. 50-1P ir 2007 m. kovo 16 d. pavedimu Nr. 50-1P-1. Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė Aiva Kaziliūnienė (nuo 2006 m. liepos 4 d. iki 2007 m. kovo 20 d.) ir vyresnioji valstybinė auditorė Diana Dambrauskienė (nuo 2007 m. kovo 16 d.).

Audituojamas subjektas – Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Departamentas), adresas: Žemaitės g. 6, Vilnius; identifikavimo kodas – 188620621. Departamento steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Auditauta 2006 metų finansinė atskaitomybė, kuri sudaryta sujungiant Departamento ir jo reguliavimo sričiai priskirtų biudžetinių įstaigų: Lietuvos olimpinio sporto centro (toliau – Centro) ir Lietuvos sporto muziejaus (toliau – Muziejaus) balansų rodiklių duomenis. Audituojamu laikotarpiu Departamentui vadovavo generalinis direktorius Algirdas Raslanas, vyriausiąja buhalterė iki 2006-12-21 dirbo Angelė Gelažauskienė, vėliau šias pareigas ėjo vyriausiojo buhalterio pavaduotoja Virginija Butvilaitė.

Šio finansinio audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2006 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisingumo, įvertinti 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos, dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertinome Departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaitos (forma Nr. 4), Pajamų įmokų į biudžetą ataskaitos (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6), Finansinio turto apyskaitos (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą ataskaitos (forma Nr. 8), Etatų ir struktūros plano įvykdymo ataskaitos (formos Nr. B-1, Nr. B-9), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti ataskaitos (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitos (forma Nr. B-12) duomenis.

Pagal Valstybės funkcinės klasifikacijos kodus Departamentui patvirtintos vykdyti 1.6 Kultūros ir sporto rėmimo fondo ir 1.15 Kūno kultūros ir sporto plėtros programos, pavaldžioms įstaigoms patvirtintos vykdyti: Lietuvos olimpiniam sporto centrui 1.10 Didelio meistriškumo sportininkų programinio rengimo ir specialioji programos, Lietuvos sporto muziejui – 1.15 Kūno kultūros ir sporto plėtros programa.

Departamentui (asignavimų valdytojui) Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. sausio 31 d. nutarimu Nr. 107 (2006 m. liepos 26 d. nutarimo Nr. 753 redakcija) valstybės biudžeto lėšų skirta 60 506,0 tūkst. Lt, iš jų: 1.6 Kultūros ir sporto rėmimo fondo programai skirta 17 711,0 tūkst. Lt, 1.10 Didelio meistriškumo sportininkų programinio rengimo programai – 7 414,6 tūkst. Lt, 1.15 Kūno kultūros ir sporto plėtros programai įgyvendinti – 34 546,5 tūkst. Lt, 88.1 Specialiajai sporto programai įgyvendinti – 833,9 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo lėšų skirta 1 049,3 tūkst. Lt.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Siekdami gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, ištyrėme ir įvertinome Departamento vidaus kontrolę ir rizikos veiksnius. Nustatėme reikšmingų rizikos veiksnių galimą poveikį finansinei atskaitomybei bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumui ir naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, taip pat įvertinome Departamento vadovybės numatytas priemones vidaus kontrolės rizikai mažinti ir valdyti, atlikome kontrolės testus ir pagal jų rezultatus įvertinome vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumą ir nuoseklumą. Dalyvavome metinėje ilgalaikio turto inventorizacijoje Departamente ir jam pavaldžioje įstaigoje – Muziejuje. Remdamiesi išankstinio tyrimo metu nustatytais rizikos veiksniais, atlikome analitines ir savarankiškas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

1.1. Skoliniai įsipareigojimai

Departamentui pavaldi įstaiga – Lietuvos olimpinis sporto centras 2006 m. su UAB „Hanza lizingas“ sudarė 5 lizingo sutartis, pagal kurias įsigijo 5 automobilius už 499,4 tūkst. Lt. Įvertinus sutartis nustatyta, kad, sudarant automobilių įsigijimo lizingo sutartis, Centras prisiėmė skolinius įsipareigojimus, nesilaikydamas Biudžeto sandaros įstatymo 10 str. 3 d.¹ nuostatų, kad biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų.

Centras trims automobiliams įsigyti, kurių kiekvieno vertė pagal lizingo sutartis viršija 75 tūkst. Lt be PVM, taikė įprastos komercinės praktikos būdą, nesilaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo 86 str. 13 d.² nuostatų, kad taikant įprastą komercinę praktiką supaprastinti pirkimai gali būti atliekami, jei prekių pirkimo vertė mažesnė kaip 75 tūkst. Lt be PVM.

Centras, su UAB „Hanza lizingas“ sudaręs 5 lizingo sutartis, pagal kurias įsigijo 5 automobilius už 499,4 tūkst. Lt, prisiėmė skolinius įsipareigojimus, nesilaikydamas Biudžeto sandaros įstatymo reikalavimų.

Centras trims automobiliams įsigyti, kurių kiekvieno vertė pagal lizingo sutartis viršija 75 tūkst. Lt be PVM, neteisingai taikė įprastą komercinę praktiką, nesilaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų.

¹ 2003-12-23 Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas Nr.IX-1946.

² 2005-12-22 Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas Nr.X-471.

1.2. Turto įsigijimas

Departamentas iš 1.06 programos „Kultūros ir sporto rėmimo fondas“ įsigijo duomenų bazės valdymo programinę įrangą už 55,0 tūkst. Lt ir ją užpajamavo 010 sąskaitoje „Ilgalaikis nematerialus turtas“. Departamento vykdomai 1.06 programai nenumatytas ilgalaikio turto įsigijimas. Departamentas 55,0 tūkst. Lt Kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų, skirtų išlaidoms (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“), panaudojo ilgalaikiam nematerialiajam turtui – duomenų bazės valdymo programinei įrangai įsigyti. Taip Departamentas pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p.¹ nuostatas, įpareigojančias asignavimų valdytojus naudoti asignavimus pagal paskirtį, ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³ patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79 p. nuostatas, kad asignavimus išlaidoms pakeitus pagal išlaidų ekonominę klasifikaciją, atitinkamai tikslinamos sąmatos. Departamentas nesivadovavo Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos 2.2 p.⁴ nuostatomis, nes 2006 m. valstybės biudžeto lėšas panaudojo ilgalaikiam nematerialiajam turtui įsigyti iš asignavimų, skirtų pagal 1.06 programos 2.2.1.1.1.30 straipsnį „Kitos paslaugos“. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) 2.2.1.1.1.30 straipsnyje „Kitos paslaugos“ įrašytos 55,0 tūkst. Lt didesnės išlaidos, o 3.1.2.1.1.5 straipsnyje „Kitas nematerialus turtas“ – 55,0 tūkst. Lt mažesnės išlaidos.

Departamentas, naudodamas 2006 metams skirtus asignavimus pagal 2.2.1.1.1.30 straipsnį „Kitos paslaugos“, nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nes 55,0 tūkst. Lt panaudojo ne pagal paskirtį. Neteisingas turto įsigijimo išlaidų nurodymas kitų paslaugų straipsnyje nei kokybiniu, nei kiekybiniu požiūriu neturėjo įtakos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos 2006 m. gruodžio 31 d. įvykdymo ataskaitoje nurodytų kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 str.) ir kito nematerialiojo turto 3.1.2.1.1.5. str.) kasinių ir faktinių išlaidų teisingumui.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija).

1.3. Vienkartinės piniginės išmokos

Departamento generalinio direktoriaus įsakymais⁵ Departamento darbuotojams (valstybės tarnautojams) labai gerai ir gerai įvertinus valstybės tarnautojo tarnybinę veiklą buvo skirtos ir išmokėtos vienkartinės piniginės išmokos (56,0 tūkst. Lt) iš pavedimų lėšų, gautų iš Lietuvos olimpinio fondo „Sporto veteranų ir darbuotojų socialinės paramos“ programai vykdyti. Valstybės tarnybos įstatymo 27 str. 2 d.⁶ nustatyta, kad valstybės tarnautojai skatinami vienkartinėmis pinigėmis išmoka Vyriausybės nustatyta tvarka. Departamentas, išmokėdamas vienkartinės pinigines išmokas valstybės tarnautojams iš pavedimų lėšų, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁷ patvirtinto vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo 4 p., kuriame nurodyta, kad vienkartinės piniginės išmokos valstybės tarnautojams mokamos iš valstybės ar savivaldybės institucijos ar įstaigos sutaupytų darbo užmokesčio lėšų. Nesivadovauta Valstybės tarnybos įstatymo⁶ 17 str. 4 d., kurioje nurodyta, kad valstybės tarnautojui neleidžiama gauti kitą negu šio įstatymo nustatytą darbo užmokestį, išskyrus atlyginimą už darbą visų lygių rinkimų, referendumo komisijose bei už darbą pagal sutartis su rinkimų arba referendumo komisijomis, už mokslinį ir pedagoginį darbą aukštosiose mokyklose ar valstybės tarnautojų kvalifikacijos tobulinimo įstaigose. Be to, pagal minėtą įsakymą skiriant ir išmokant vienkartinės pinigines išmokas (11,9 tūkst. Lt) Departamento darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, nebuvo vadovautasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo⁸ patvirtintos biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos 5 p. ir 5. 4 p., kuriuose nurodyta, kad biudžetinių įstaigų ir organizacijų vadovams suteikta teisė, neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų, mokėti vienkartinės pinigines išmokas, skirtas darbuotojams skatinti. Departamentas Lietuvos olimpinio fondo pavedimų lėšas, išmokėtas valstybės tarnautojams, panaudojo ne „Sporto veteranų bei darbuotojų socialinės paramos“ programai vykdyti, nesilaikydamas Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių³ 67 p. nuostatų, kad pavedimų lėšos naudojamos pagal tikslinę paskirtį, t. y. fizinio ar juridinio asmens pavedime nurodytiems tikslams.

Departamentas, išmokėdamas vienkartinės pinigines išmokas (56,0 tūkst. Lt) Departamento darbuotojams (valstybės tarnautojams) iš pavedimų lėšų, gautų iš Lietuvos olimpinio fondo „Sporto veteranų ir darbuotojų socialinės paramos“ programai vykdyti, nesivadovavo Valstybės tarnybos įstatymu ir Vyriausybės nutarimu patvirtintu vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašu. Departamentas, išmokėdamas iš pavedimų lėšų vienkartinės pinigines išmokas

⁵ Departamento generalinio direktoriaus 2006-02-08 Nr. V-69 ir 2006-12-20 Nr. P-93 įsakymai.

⁶ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos 1999-07-08 įstatymas Nr. VIII-1316 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Dėl Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

(11,9 tūkst. Lt) Departamento darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtinta biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarka ir Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis.

REKOMENDACIJOS

Departamento vadovybė turi užtikrinti, kad:

- turtas būtų įsigijamas pagal teisės aktų reikalavimus;
- vienkartinės piniginės išmokos darbuotojams būtų išmokamos laikantis teisės aktų reikalavimų.

2. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Departamentas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2006 m. gruodžio 1 d. raštu Nr. S-(50-1.10.1)-2044 „Dėl vidaus kontrolės ir išankstinio tyrimo“, 2007 m. gegužės 23 d. raštu Nr. S-(50-1.10.1)-824 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“, pavaldi įstaiga – Lietuvos olimpinis sporto centras – 2007 m. gegužės 23 d. raštu Nr. S-(50-1.10.1)-825 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“. Pavaldi įstaiga – Lietuvos sporto muziejus 2006 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. 20083 informavo Valstybės kontrolę apie pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo eigą ir ištaisytas klaidas.

Dėkojame Kūno kultūros ir sporto departamento darbuotojams už bendradarbiavimą ir pagalbą atliekant 2006 m. finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2007 m. liepos 1 d. prašome informuoti Valstybės kontrolės 5-ąjį audito departamentą.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Diana Dambrauskienė