



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kūno kultūros ir sporto departamentui prie
Lietuvos Respublikos Vyriausybės
Žemaitės g.6 LT-03117 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 1 d. Nr. 9-51
Vilnius

Audito metu vertinome Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 17 d., pateikė 2009 m. kovo 16 d. raštu Nr. S-544. Kūno kultūros ir sporto departamento vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Negalime patvirtinti, kad į Kūno kultūros ir sporto departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytą ilgalaikio turto 95 444,6 tūkst. Lt likutį (aktyvo 011–019 sąskaitos), ilgalaikio turto fondo 70 645,8 tūkst. Lt likutį (pasyvo 250 sąskaita), ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo 24655,3 tūkst. Lt likutį (pasyvo 020 sąskaita) tinkamai

įskaičiuota 13776,6 tūkst. Lt ir apskaičiuotas nusidėvėjimas, nes pavaldi įstaiga Lietuvos olimpinis sporto centras netinkamai apskaitė patikėjimo teise valdomą turta (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Negalime patvirtinti suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse nurodyto nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvo 021 sąskaita) likučio (143,5 tūkst. Lt) dalies – 27,3 tūkst. Lt – teisingumo, nes pavaldi įstaiga Lietuvos olimpinis sporto centras amortizaciją skaičiavo ne pagal patvirtintus normatyvus (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Kūno kultūros ir sporto departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse trumpalaikio turto (aktyvo 070 sąskaita) suma 6,2 tūkst. Lt didesnė, nes pavaldi įstaiga apskaitė turta, kurio vertė yra didesnė už Vyriausybės nustatytą (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytos atsargų (aktyvo 060-069 sąskaita) likučio (265,1 tūkst. Lt) dalies – 161,9 tūkst. Lt – teisingumo, nes pavaldi įstaiga netinkamai nurašė medikamentus ir atsigavimo priemones (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse klaidingai nurodytas aktyvas (pavedimų lėšų išlaidos mažesnės 21,4 tūkst. Lt, išlaidos iš biudžeto mažesnės 67,9 tūkst. Lt, atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais mažesni 3,6 tūkst. Lt) ir pasyvas (atsiskaitymai už pavedimų lėšas mažesni 21,5 tūkst. Lt, biudžetinių įstaigų pajamos mažesnės 26,1 tūkst. Lt, finansavimas iš biudžeto mažesnis 25,0 tūkst. Lt, atsiskaitymai su biudžetu didesni 6,0 tūkst. Lt, atsiskaitymai už komunalines paslaugas mažesni 27,6 tūkst. Lt), nes pavaldi įstaiga netinkamai taikė dvejybinių įrašų (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Dėl netinkamo dvejybinio įrašo, pavaldžioje įstaigoje Lietuvos olimpiniame sporto centre negalime nustatyti, kokiose dar suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 152,6 tūkst. Lt suma (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Negalime patvirtinti Kūno kultūros ir sporto departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytos 101569,6 tūkst. Lt sumos dalies (25 359,2 tūkst. Lt) teisingumo, nes Departamento pavaldi įstaiga Lietuvos olimpinis sporto centras apskaitą tvarkė ne pagal apskaitos principus ir taisykles (žr. ataskaitos 1.1. d.).

– Suvestinėje Departamento Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje klaidingai nurodytos išlaidos: darbo užmokesčio kasinės išlaidos 74,7 tūkst. Lt didesnės, faktinės išlaidos 55,8 tūkst. Lt didesnės, socialinio draudimo kasinės ir faktinės išlaidos 2,0 tūkst. Lt mažesnės, socialinės paramos kasinės ir faktinės išlaidos 74,7 tūkst. Lt mažesnės, kitų paslaugų kasinės ir faktinės išlaidos didesnės 216,6 tūkst. Lt, ilgalaikio materialiojo turto remonto išlaidos 216,6 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 2.1.5 d.).

– Pavaldžiai įstaigai 2008 metų finansinėje ataskaitoje nurodžius ateinančių metų išlaidas, suvestinėje Departamento Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje 2008 m. kasinės išlaidos didesnės 21,1 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2.1.5 d.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 metų finansinė atskaitomybė bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

– Pagal Tarybos priimtus sprendimus, departamentas Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšas (4634,0 tūkst. Lt) sporto ir kitoms organizacijoms projektams vykdyti skyrė pažeisdamas teisės aktus, projektams neatitinkantiems reikalavimų (1660 tūkst. Lt), keliems projektams pagal tą pačią rėmimo kryptį (728 tūkst. Lt), daugiau lėšų negu prašyta (1016,0 tūkst. Lt), viešųjų įstaigų ūkinei veiklai finansuoti (1230 tūkst. Lt), nenusišalinant nuo projektų vertinimo Tarybos nariams, vertinant jų vadovaujamų organizacijų pateiktus projektus (žr. ataskaitos 2.1.1 d.).

– Tarybai priėmus sprendimą finansuoti asmenų kelionę pagal LTOK sąrašą, Kūno kultūros ir sporto departamento direktorius ir Lietuvos olimpinio sporto centro direktorius išsiuntė savo darbuotojus į olimpines žaidynes, todėl 714,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudoti finansuoti asmenų, nesusijusių su sportu ir olimpinio judėjimu, kelionės išlaidas į olimpines žaidynes (žr. ataskaitos 2.1.2 d., 13-15 psl.).

– Vienasmeniškais departamento direktoriaus įsakymais (be komisijų nutarimo) skirta 9507,7 tūkst. Lt, iš kurių 200,0 tūkst. Lt skirti Lietuvos fitneso federacijai, kuri negali būti finansuojama (žr. ataskaitos 2.1.2 d.).

– Departamentas, pirkdamas paslaugas, netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų, ir, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis bei Biudžeto sandaros įstatymu, programos vykdytojais pasirinko viešąsias ir kitas įstaigas ir pervedė joms programoms vykdyti skirtus valstybės biudžeto asignavimus – 2395,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2.1.2 d.).

– Departamentas 1169,9 tūkst. Lt skyrė sporto organizacijoms iš skirtingų programų, tačiau tam pačiam tikslui įgyvendinti (žr. ataskaitos 2.1.2 d.).

– Departamentas 74 tūkst. Lt skyrė Lietuvos sporto federacijų sąjungai, kuri Lietuvos jaunių sporto žaidynių neorganizuoja ir nevykdo (žr. ataskaitos 2.1.2 d.).

– Departamentas nesivadovaudamas teisės aktais, neužtikrino, kad 305,5 tūkst. Lt būtų panaudoti teisėtai, nes Lietuvos sporto federacijų sąjunga biudžeto asignavimus panaudojo ne sporto renginiams finansuoti (žr. ataskaitos 2.1.2 d.).

– Departamentas 28 tūkst. Lt Rezervo fondo lėšų panaudojo ne pagal paskirtį, t.y. viešosios įstaigos išlaidoms ir knygos leidybos išlaidoms (žr. ataskaitos 2.1.3 d.).

– Departamentas nesivadovaudamas teisės aktų nuostatomis 415,4 tūkst. Lt panaudojo neteisėtai, nes nebuvo pateikti visi rekonstrukcijos darbus UAB „Respublikinė mokomoji sporto bazė“ pagrindžiantys dokumentai (projektavimo darbų atlikimo aktai), (žr. ataskaitos 2.1.4 d.).

– Departamento pavaldi įstaiga Lietuvos olimpinis sporto centras 291,3 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais – ne pagal patvirtintas išlaidų sąmatas (žr. ataskaitos 2.1.5 d.).

– Lietuvos olimpinis sporto centras 2008 metams skirtus biudžeto asignavimus (21,1 tūkst. Lt) panaudojo 2009 metų išlaidoms finansuoti, nepadengus kreditinio išskolinimo (žr. ataskaitos 2.1.5 d.).

– Departamento pavaldi įstaiga netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų perkant prekes – 1009,8 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2.1.5 d.).

– Negalime patvirtinti, kad pavaldi įstaiga iš departamento gautas lėšas (15,0 tūkst. Lt) pavedimams vykdyti panaudojo pagal paskirtį, nes pavedimų lėšų apskaita tvarkoma ne pagal pavedimų lėšų davėjus ir pavedimus (žr. ataskaitos 2.2 d.).

– Negalime patvirtinti, kad pavaldžioje įstaigoje visi medikamentai ir atsigavimo priemonės panaudoti sportininkų reikmėms, nes nurašymas vykdytas ne pagal faktą (žr. ataskaitos 2.2 d.).

– Lietuvos olimpinis sporto centras prisiėmė išpareigojimus padengti išlaidas, patirtas kitų juridinių ir fizinių asmenų, ir tam naudojo biudžeto asignavimus, skirtus programų vykdymui.

– Pavaldi įstaiga, Lietuvos olimpinis sporto centras sudarė su juridiniais ir fiziniais asmenimis sutartis paslaugoms, kurių iš tikrųjų neteikia ir negali teikti pagal vykdomą veiklą.

– Ne visas pavaldžios įstaigos turtas įregistruotas VĮ „Registru centras“, ne su visais patalpų naudotojais sudarytos patalpų naudojimo sutartys, neįteisintas žemės naudojimas (žr. ataskaitos 2.2 d.).

– Pavaldi įstaiga jai patikėtą valstybės turtą valdė neįregistravusi viso valdomo turto, neįteisinusi patalpų perdavimo tretiesiems asmenims ir naudojo ne teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2.2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad 2008 metais Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Asta Giedrikienė