



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2013 m. liepos 15 d. Nr. FA-P-40-6-89
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-07-27 pavedimą Nr. P-40-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Akvilė Dovydaitytė (grupės vadovė)
Daiva Juonytė
Evaldas Grebenkovas

Auditas pradėtas 2012-08-01
Auditas baigtas 2013-07-15

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

TURINYS

Įžanga	4
Audito apimtis ir metodai	5
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	7
1.1. Dėl Kūno kultūros ir sporto departamento konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio	7
1.2. Dėl kūno kultūros ir sporto departamento konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	8
1.2.1. Konsolidavimo procesas	8
1.2.2. Kūno kultūros ir sporto departamento ir jam pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	10
2.1. Dėl valstybės turto naudojimo	10
2.1.1. Dėl administracinių patalpų Vilniuje, Žemaitės g. 6, naudojimo	10
2.1.2. Dėl sudarytų panaudos sutarčių	11
2.1.3. Dėl nuomos sutarčių ir turto naudojimo neatlygintinai	12
2.2. Dėl teisinių paslaugų	14
2.3. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo vykdant investicijų projektus	15
2.3.1. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo vykdant investicijų projektą „Universalų dirbtinės dangos sporto aikštelių įrengimas“	15
2.3.2. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo vykdant investicijų projektą „Ilgalaikio turto įsigijimas“	16
<i>Trakų irklavimo trasos žymėjimo universalios įrangos pirkimas</i>	16
<i>Sporto inventoriaus pirkimas</i>	17
2.4. Dėl kitų prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų	18
2.5. Dėl programai „Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondas“ įgyvendinti skirtų lėšų panaudojimo	19
2.5.1. Dėl Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisyklių ir Kūno kultūros ir sporto departamento vykdomų projektų	19
2.5.2. Dėl ekspertų pasitelkimo projektams vertinti	21
2.5.3. Dėl interesų konflikto vertinant projektus	22
2.5.4. Dėl finansavimo skyrimo projektams	23

2.5.5. Dėl Fondo lėšų panaudojimo projektams įgyvendinti	24
2.6. Dėl valstybės biudžeto asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojimo	27
2.6.1. Dėl priedų, priemokų ir vienkartinių piniginių išmokų	27
2.6.2. Dėl apmokėjimo už darbą poilsio dienomis	28
2.7. Dėl sportininkų ir kitų rinktinės narių skatinimo	29
2.8. Dėl informacijos apie skiriamas rentas tikslinimo	30
3. Kiti pastebėjimai	30
3.1. Dėl darbo ir poilsio režimo	30
3.2. Dėl valstybės turto investavimo	31
4. Rekomendacijos	32
Priedai	34

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Kūno kultūros ir sporto departamentas prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, adresas: Žemaitės g. 6, LT-03117 Vilnius, kodas 188620621. Departamentas yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstaiga, dalyvaujanti formuojant valstybės politiką kūno kultūros ir sporto srityje ir įgyvendinanti šią politiką.

Audituojamu laikotarpiu Departamentui vadovavo generalinis direktorius Klemensas Rimšelis, Finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Marytė Šeštokienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintą Kūno kultūros ir sporto departamento 2012 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2012 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Audito metu vertintą Kūno kultūros ir sporto departamento 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Kūno kultūros ir sporto departamentas 2012 metais vykdė 3 programas:

- Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo programa (kodas 01 06);
- Olimpinių rinktinių rengimas ir sportininkų sveikatos priežiūra (kodas 01 010);
- Kūno kultūros, sporto šakų ir sporto bazių plėtra (kodas 01 015).

Šioms programoms patvirtinta 84 487 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 69 797 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 8 433 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 14 690 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, 2011 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 94,6 tūkst. Lt, perkeltas į 2012 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje, 2012 m. pabaigoje buvo iš viso 79 927 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų

¹ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2013 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Dėl Kūno kultūros ir sporto departamento konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Kūno kultūros ir sporto departamentas ir jam pavaldus Lietuvos olimpinis sporto centras 751,7 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų suplanavo, panaudojo ir kasines išlaidas klaidingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, taigi nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija²:

- Departamentas 670,5 tūkst. Lt Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų projektams finansuoti suplanavo ir išlaidas neteisingai apskaitė dotacijų išlaidų straipsnyje, o ne kitų išlaidų straipsnyje. Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³ šios lėšos specialiosioms tikslinėms dotacijoms savivaldybių biudžetams, skiriamoms valstybinėms funkcijoms atlikti, nebuvo numatytos. 670,5 tūkst. Lt lėšos projektams finansuoti nėra specialiosios tikslinės paskirties dotacijos.
- Lietuvos olimpinis sporto centras turto (starto tilto ir starto bokštelių, lygintojo bokštelių, tarpinių bokštelių) esminiam pagerinimui 81,2 tūkst. Lt asignavimų panaudojo ir kasines išlaidas neteisingai apskaitė ilgalaikio turto einamojo remonto išlaidų straipsnyje, o ne ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo išlaidų straipsnyje.

Kūno kultūros ir sporto departamentas ir jam pavaldus Lietuvos olimpinis sporto centras 751,7 tūkst. Lt biudžeto asignavimų planavo ir naudojo nesilaikydami Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, o dėl netinkamos patirtų išlaidų apskaitos konsoliduotoje Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos kasinės išlaidos didesnės šiomis sumomis: 670,5 tūkst. Lt – dotacijų (2.5. straipsnis), 81,2 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo turto remonto (2.2.1.1.1.15 straipsnis), o kasinės išlaidos mažesnės šiomis sumomis: 670,5 tūkst. Lt – kitų išlaidų (2.8.1. straipsnis), 81,2 tūkst. Lt – ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (3.1.1. straipsnis).

² Patvirtinta finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (finansų ministro 2012-06-07 įsakymo Nr. 1K-218 redakcija).

³ Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

1.2. Dėl kūno kultūros ir sporto departamento konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

1.2.1. Konsolidavimo procesas

Kūno kultūros ir sporto departamento ir jam pavaldžių įstaigų 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 24 straipsnio 1 punkte nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir patirtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą nuo VSAFAS, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Atlikus 2012 metais Kūno kultūros ir sporto departamento konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras, neatitikimų nenustatyta. Neatitikimai, nustatyti Kūno kultūros ir sporto departamento ir jam pavaldžių įstaigų finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, pateikiami ataskaitos 1.2.2 skirsnyje.

1.2.2. Kūno kultūros ir sporto departamento ir jam pavaldžių įstaigų buhalterinė apskaita

Nustatyta apskaitoje neteisingai užregistruoto turto ir įsipareigojimų, neteisingai taikytų nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų, pajamų ir sąnaudų grupavimo klaidų.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesilaikė 12-ojo⁴ VSAFAS, nes turto (starto tilto ir starto bokštelių, lygintojo bokštelių, tarpinių bokštelių) esminio pagerinimo 81,2 tūkst. Lt išlaidas nurašė į sąnaudas ir nepadidino ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos.

⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ 32.1 punktas.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesilaikė 17-ojo⁵ VSAFAS, nes paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną neįvertino, kad gautinos sumos turi nuvertėjimo požymių, neapskaičiavo 113 tūkst. Lt skolų, susidariusių daugiau nei prieš vienerius metus ir mažai tikėtina, kad bus atgautos, nuvertėjimo bei nesumažino turto balansinės vertės.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesilaikė 3-iojo⁶ VSAFAS, nes 111,9 tūkst. Lt pajamas, gautas iš negyvenamųjų patalpų nuomos, neteisingai priskyrė ir Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodė kaip pagrindinės veiklos kitas pajamas, o ne kaip kitos veiklos pajamas.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesilaikė 2-ojo⁷ VSAFAS, nes 25,8 tūkst. Lt mokėtinas sumas į biudžetą neteisingai priskyrė ir Finansinės būklės ataskaitoje nurodė kaip kitus trumpalaikius įsipareigojimus, o ne kaip mokėtinas sumas į biudžetus ir fondus.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesilaikė 24-ojo⁸ VSAFAS, nes 3,5 tūkst. Lt pašalpas mirties atveju neteisingai priskyrė ir Veiklos rezultatų ataskaitoje nurodė kaip pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudas, o ne kaip pagrindinės veiklos kitas sąnaudas, Pinigų srautų ataskaitoje šias pašalpas neteisingai priskyrė socialinėms išmokoms, o ne kitoms išmokoms.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesivadovavo patvirtintais Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvais⁹, nes mikroautobusui, vietoj patvirtinto 7 metų, taikė 5 metų nusidėvėjimo ekonominį normatyvą. Taigi Centras nesivadovavo 11-uju¹⁰ VSAFAS, nes pritaikęs neteisingą nusidėvėjimo ekonominį normatyvą turto vertę nepagrįstai sumažino 38,5 tūkst. Lt (ši turto dalis turėjo būti nudėvėta nuo 2012 m. rugpjūčio 1 d. iki 2014 m. liepos 31 d.), 2012 metais pripažino 3,5 tūkst. Lt daugiau sąnaudų ir ta pačia suma nepagrįstai sumažino ilgalaikio turto vertę apskaitoje.

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Lietuvos olimpiniam sporto centre nustatytos apskaitos tvarkymo klaidos iškraipė finansinių ataskaitų duomenis – jie išsamiai ir teisingai neparodė viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, gautų pajamų, įsipareigojimų paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir veiklos rezultatų – per ataskaitinį laikotarpį patirtų sąnaudų:

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymu Nr. 1K-223 patvirtinto 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 36 p.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 patvirtinto 3-iojo VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“ 14 p.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2009-12-24 įsakymu Nr. 1K-478 patvirtinto 2-ojo VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“ 37 p.

⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 patvirtinto 24-ojo VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“ 9.4 ir 10 p.

⁹ Lietuvos olimpinio sporto centro direktoriaus 2009-12-31 įsakymas Nr. 1334.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 patvirtintas 11-asis VSAFAS „Sąnaudos“.

- Dėl apskaitoje neteisingai užregistruoto turto ir įsipareigojimų, neteisingai taikytų nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis valdomo turto likutinė vertė nurodyta 84,7 tūkst. Lt mažesnė, finansavimo sumos – 84,7 tūkst. Lt mažesnės, per vienerius metus gautinos sumos – 113 tūkst. Lt didesnės, trumpalaikiai įsipareigojimai – 113 tūkst. Lt didesni (žr. 1 priedą).
- Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos – 28,3 tūkst. Lt mažesnės (žr. 1 priedą).
- Dėl nustatytų pajamų ir sąnaudų grupavimo klaidų Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis kiti trumpalaikiai įsipareigojimai nurodyti 25,8 tūkst. Lt didesni, o mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus ta pačia suma mažesnės, Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudos nurodytos 3,5 tūkst. Lt didesnės, o pagrindinės veiklos kitos sąnaudos – ta pačia suma mažesnės, pagrindinės veiklos kitos pajamos nurodytos 119 tūkst. Lt didesnės, o kitos veiklos pajamos – ta pačia suma mažesnės (žr. 1 priedą).

2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl valstybės turto naudojimo

2.1.1. Dėl administracinių patalpų Vilniuje, Žemaitės g. 6, naudojimo

Kūno kultūros ir sporto departamentas kai kurioms asociacijoms ir viešajai įstaigai suteikė teisę neatlygintinai naudotis administracinėmis patalpomis, jų neperdavęs teisės aktuose numatytais būdais, leido naudotis didesnėmis arba mažesnėmis patalpomis, negu numatyta Vyriausybės nutarime¹¹ ir panaudos sutartyse, ir nekontroliavo, kad patalpų naudotojai apdraustų naudojamą turtą.

Kūno kultūros ir sporto departamento patikėjimo teise valdomomis, naudojamomis ir disponuojamomis negyvenamosiomis patalpomis Vilniuje, Žemaitės g. 6, naudojasi įvairios asociacijos ir viešoji įstaiga (toliau – organizacijos). Departamentas dalį šių patalpų 2002 metais perdavė sporto organizacijoms neatlygintinai naudotis, vadovaudamasis Vyriausybės nutarimu¹². Tačiau audito metu nustatyta, kad iš šiame Vyriausybės nutarime numatytų 29 sporto organizacijų

¹¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-02-27 nutarimas Nr. 293 „Dėl negyvenamųjų patalpų Vilniuje, Žemaitės g. 6, perdavimo“

¹² Ten pat.

patalpomis naudojasi 23, o likusios 6 organizacijos, su kuriomis 2002 metais buvo sudarytos panaudos sutartys, patalpomis jau nebesinaudoja. Taip pat faktiškai naudojami patalpų plotai neatitinka Vyriausybės nutarime ir panaudos sutartyse nurodytų plotų. Tačiau Departamentas neinicijavo Vyriausybės nutarimo pakeitimo dėl patalpų perdavimo pagal faktinį jų naudojimą.

Departamentas suteikė teisę administracinėmis patalpomis neatlygintinai naudotis vienuolikai organizacijų, nenumatytų Vyriausybės nutarime, kurių neperdavė nė vienu iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme¹³ numatytų turto perdavimo būdų. Taigi Departamentas nesilaikė šiame įstatyme įtvirtinto viešosios teisės principo, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme ir Vyriausybės nutarime numatyta panaudos gavėjų pareiga – apdrausti gaunamas patalpas. Departamentas nepateikė galiojančių dokumentų, įrodančių, kad administracines patalpas faktiškai naudojančios organizacijos būtų jas apdraudusios. Panaudos gavėjams ir kitiems subjektams neapdraudus gauto valstybės turto, jo sugadinimo ar praradimo atveju Departamentui gali būti neatlyginti patirti nuostoliai.

Kūno kultūros ir sporto departamentas neinicijavo Vyriausybės nutarimo, kuriuo 2002 metais sporto organizacijoms perduotos patalpos neatlygintinai naudotis, pakeitimo dėl patalpų perdavimo pagal faktinį jų naudojimą, neužtikrino ir nekontroliavo, kad valstybės turtas būtų perduotas naudoti teisės aktų nustatyta tvarka.

Departamentas, suteikęs teisę administracinėmis patalpomis neatlygintinai naudotis vienuolikai sporto organizacijų, šių patalpų neperdavė nė vienu iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme numatytų turto perdavimo būdų, nekontroliavo, kad panaudos gavėjai ir kiti subjektai patalpas apdraustų savo lėšomis, todėl jo sugadinimo ar praradimo atveju Departamentui gali būti neatlyginti patirti nuostoliai.

2.1.2. Dėl sudarytų panaudos sutarčių

Kūno kultūros ir sporto departamentas suteikė teisę asociacijoms ir viešosioms įstaigoms naudotis jo patikėjimo teise valdomu turtu pažeisdamas teisės aktų reikalavimus. Sudarydamas panaudos sutartis, neužtikrino, kad būtų laikomasi Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme¹⁴ įtvirtintų efektyvumo ir viešosios teisės principų, kurie

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 8^o str. 1 d. 4 p.

numato, kad sprendimais, susijusiais su valstybės ir savivaldybių turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei, o sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais:

- Departamentas pagal preliminarią turto panaudos sutartį¹⁵ viešajai įstaigai suteikė teisę neatlygintinai naudotis 494 tūkst. Lt vertės sporto kompleksu su kiemo statiniais iki bus priimtas Vyriausybės nutarimas dėl turto perdavimo panaudos pagrindais. Ankstesnė preliminarinė turto panaudos sutartis su viešąja įstaiga dėl to paties turto buvo sudaryta 2005 m. gruodžio 30 d. Atkreiptinas dėmesys, kad šiuo metu galiojantys teisės aktai, reglamentuojantys valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, nenumato preliminariųjų turto panaudos sutarčių sudarymo galimybes. Taigi Departamentas nesivadovavo Vyriausybės nutarimu¹⁶ patvirtintu Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu, nes nekilnojamąjį turtą perdavė neatlygintinai naudotis nesant Vyriausybės nutarimo dėl turto perdavimo.
- Departamentas suteikė teisę 582 tūkst. Lt vertės slidinėjimo trasomis neatlygintinai naudotis viešajai įstaigai, kurių neperdavė nė vienu iš Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme numatytų turto perdavimo būdų.
- Departamentas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo¹⁷ 13 straipsnio 2 ir 3 dalimis, nes panaudos sutartyse nenurodė panaudos sutarties termino ir nenumatė panaudos gavėjo pareigos savo lėšomis apdrausti gaunamo turto.
- Departamentas nesivadovavo Vyriausybės nutarimu¹⁸ patvirtinto Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo 6.2 punktu, nes suteikė teisę panaudos gavėjams 1 987,8 tūkst. Lt vertės turtu naudotis ilgiau kaip 5 metus.
- Departamentas asociacijoms ir viešosioms įstaigoms perdavė neatlygintinai naudotis 1 349,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą pagal 1998 metų panaudos sutartis. Departamentas nesiėmė priemonių turtą perduoti pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius turto valdymą, naudojimą ir juo disponavimą.

Kūno kultūros ir sporto departamentas neužtikrino, kad patikėjimo teise valdomas 4 413,5 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis turtas viešosioms įstaigoms ir asociacijoms būtų perduotas teisės aktų nustatyta tvarka.

2.1.3. Dėl nuomos sutarčių ir turto naudojimo neatlygintinai

Kūno kultūros ir sporto departamentas ir jam pavaldi įstaiga Lietuvos olimpinis sporto centras (toliau – Centras) perdavė patalpas naudoti tretiesiems asmenims, pažeisdami teisės aktų reikalavimus, neperskaičiavo nuompinigių dydžio, nustatė fiksuoto dydžio mokesčius už nuomojamų patalpų komunalines paslaugas.

Departamentas, viešojo konkurso būdu išnuomojėms patalpas¹⁹, nuomininkui suteikė teisę neatlygintinai naudotis žemės sklypu, šalia patalpų, kuriame įrengta lauko terasa. Suteikęs teisę

¹⁵ 2008-12-30 preliminarioji turto panaudos sutartis Nr. SP-44.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.

¹⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729;

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimas Nr. 1890 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“, su vėlesniais pakeitimais.

¹⁹ 2005-01-10 negyvenamųjų patalpų nuomos sutartis Nr. 500v.

subjektui naudotis panaudos pagrindais valdomu žemės sklypu, Departamentas nesilaikė Žemės įstatymo²⁰ 8 straipsnio 7 dalies, pagal kurią asmenys, kuriems valstybinės žemės sklypai perduoti neatlygintinai naudotis, negali jų perduoti naudotis kitiems asmenims.

Departamentas 2005 m. gegužės 9 d. sudarė papildomą susitarimą, kuriuo tam pačiam nuomininkui suteikė teisę neatlygintinai naudotis 80 kv. m Departamentui priklausančio administracinio pastato siena reklaminiams tikslams, todėl negavo su turto nuoma susijusių pajamų. Departamentas suteikė teisę naudotis valstybės turtu subjektui, kuriam valstybės turtas negali būti perduotas naudoti neatlygintinai, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²¹ 13 straipsnio. Taigi nesilaikė įstatyme įtvirtintų efektyvumo ir viešosios teisės principų, kad sprendimais, susijusiais su valstybės ir savivaldybių turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei, o sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Departamento sudarytoje negyvenamųjų patalpų nuomos sutartyje²² numatyta, kad už laiku nesumokėtus mokesčius už nuomojamų patalpų komunalines paslaugas skaičiuojami nustatyto dydžio delspinigiai. Departamentas netinkamai administravo sutartinių įsipareigojimų vykdymą, nes neskaičiavo ir nereikalavo sumokėti 801 Lt delspinigių dėl laiku nesumokėtų mokesčių už nuomojamų patalpų komunalines paslaugas, dėl to negavo su delspinigiais susijusių pajamų.

Centras nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 2 dalimi, nes nepaskelbęs viešojo konkurso išnuomojo ilgalaikį materialųjį turtą, taip pat Vyriausybės nutarimo²³ 3.6 punktu, nes negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties galiojimo terminas viršijo maksimalią 10 metų nuomos trukmę:

-
- 2007 m. gegužės mėn. sutartis Nr. 110 dėl ploto suteikimo siūstuvams ir jų eksploatacijai skirtai aparatūrai.
 - 2010-01-04 sutartis Nr. P-1, 2010-02-01 sutartis Nr. P-16 ir 2011-02-25 sutartis Nr. P-15 dėl ploto suteikimo pardavimo automatams.
 - 2009-03-02 sutartis Nr. P-8 – dėl ploto suteikimo stogo antenai ir bevieliam modemui.
 - 1996-10-31 sutartis Nr. 90 – dėl negyvenamųjų patalpų, esančių Žemaitės g. 6, Vilniuje, nuomos. Bendras pratęstos nuomos sutarties laikotarpis – 17 metų.
-

Centras kiekvienų kalendorinių metų pradžioje neperskaičiavo nuompinigių dydžio, kaip numatyta ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartyse²⁴, todėl netinkamai administravo šias sutartis. Taip pat nuomos sutartyse²⁵ nustatė fiksuoto dydžio mokesčius už komunalines paslaugas žiemos ir vasaros sezono metu, todėl negalėjome įsitikinti, ar valstybės biudžeto asignavimus, skirtus programų vykdymo tikslams, Centras nenaudojo kitiems ūkio subjektams suteiktoms

²⁰ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446.

²¹ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

²² 2005-01-10 negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties Nr. 500v 11 str. 2 p.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“.

²⁴ Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis: 2004-10-25 Nr. P-19, 3 punktas; 2005-03-07 Nr. P-23, 3 punktas.

²⁵ Valstybės ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis: 2009-05-04 Nr. P-24; 2009-05-04 Nr. P-25.

komunalinėms paslaugoms apmokėti, o kiti ūkio subjektai naudodami viešuosius išteklius negavo ekonominės naudos, apmokėtos valstybės biudžeto lėšomis.

Kūno kultūros ir sporto departamentas suteikė teisę subjektui naudotis panaudos pagrindais valdomu žemės sklypu, kuris pagal Žemės įstatymo 8 straipsnio 7 dalį negalėjo būti perduotas naudotis kitiems asmenims, ir neatlygintinai naudotis 80 kv. m pastato siena reklaminiams tikslams subjektui, kuriam valstybės turtas negali būti perduotas naudoti neatlygintinai pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnį.

Lietuvos olimpinis sporto centras nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio 2 dalimi, nes išnuomojo negyvenamąsias patalpas nepaskelbęs viešojo konkurso, taip pat Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimo Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ 3.6 punktu, nes negyvenamųjų patalpų nuomos sutarties galiojimo terminas viršijo maksimalią 10 metų nuomos trukmę, todėl neužtikrino minėtame įstatyme įtvirtinto viešosios teisės principo laikymosi – sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais, ir valstybės turtą naudojo neatsakingai. Centras netinkamai administravo sudarytas ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis, nes kiekvienų kalendorinių metų pradžioje neperskaičiavo nuompinigių dydžio, kaip numatyta sutartyse, bei nustatė fiksuoto dydžio mokesčius už nuomojamų patalpų komunalines paslaugas.

2.2. Dėl teisinių paslaugų

Kūno kultūros ir sporto departamentas netinkamai administravo teisinių paslaugų sutartinių įsipareigojimų vykdymą, nes už paslaugas sumokėjo neįsitikinęs, kokie konkretūs darbai atlikti, taip pat negavo visų paslaugų, numatytų sutartyje.

Departamentas 2009 metais sudarė papildomą susitarimą²⁶ prie teisinių paslaugų teikimo sutarties²⁷, kurioje numatė pirkti šešių organizacijų likvidatoriaus paslaugas. Departamentas kas mėnesį mokėjo 2 tūkst. Lt (neįskaitant pridėtinės vertės mokesčio) honorarą. Iki 2012 m. rugpjūčio 20 d. už likvidavimo paslaugas sumokėjo 87,1 tūkst. Lt, nors paslaugų teikėjas iš šešių likviduojamų juridinių asmenų buvo likvidavęs tik tris. Taigi Departamentas mokėjo fiksuotą mokesį kas mėnesį, neįsitikinęs išlaidų pagrįstumu dėl likvidavimo procedūrų – nereikalavo pateikti informacijos ir dokumentų, įrodančių, kokie, kokios apimties ir kada konkretūs darbai per

²⁶ 2009-03-18 priedas prie 2009-01-20 sutarties Nr. RS19/SV-7.

²⁷ 2009-01-20 sutartis Nr. RS19/SV-7.

mėnesį atlikti ir kurio juridinio asmens atžvilgiu²⁸. Todėl nebuvo užtikrinta, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos ekonomiškai ir efektyviai, kaip numatyta Biudžeto sandaros įstatymo²⁹ 5 straipsnio 1 dalies 7 punkte. Pažymime, kad Departamentas teisinių paslaugų teikimo sutartį nutraukė 2012 m. liepos 11 d.

Departamentas sumokėjo 87,1 tūkst. Lt už likvidavimo darbus, neįsitikinęs jų pagrįstumu, ir negavo paslaugos, kurią pirkė, todėl neužtikrino, kad valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos ekonomiškai ir efektyviai, kaip numatyta Biudžeto sandaros įstatymo 5 straipsnio 1 dalies 7 punkte.

2.3. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo vykdant investicijų projektus

2.3.1. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo vykdant investicijų projektą „Universalių dirbtinės dangos sporto aikštelių įrengimas“

Kūno kultūros ir sporto departamentas, vykdydamas investicijų projektą „Universalių dirbtinės dangos sporto aikštelių įrengimas“, nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatymo tikslo – įsigyti darbus racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Departamentas 2012 metais vykdė investicijų projektą „Universalių dirbtinės dangos sporto aikštelių įrengimas“, kuriam įgyvendinti skyrė 1 100 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų. Vykdydamas universalių dirbtinės dangos sporto aikštelių įrengimo pirkimą Departamentas patikslino atviro konkurso sąlygas³⁰, kuriose panaikino reikalavimą tiekėjui pateikti trejų finansinių metų pelno (nuostolių) ataskaitų kopijas, nors Viešųjų pirkimų įstatymo³¹ 35 straipsnio 1 dalies 3 punkte numatyta, kad perkančioji organizacija turi teisę prašyti pateikti šiuos dokumentus. Taigi Departamentas neįsitikino, kokia yra tiekėjo finansinė būklė (veiklos pelningumas, gebėjimas įvykdyti finansinius įsipareigojimus). Konkurso sąlygose³² taip pat numatė, kad Departamento pasiūlymai vertinami pagal vienos universalios dirbtinės dangos sporto aikštelės įrengimo mažiausios kainos kriterijų ir planuojama įrengti 12 aikštelių, tačiau paliekama teisė pagal turimas lėšas mažinti ar didinti iki 2 aikštelių, įrengiamų aikštelių skaičių, nors valstybės biudžeto asignavimai investicijų projektui jau buvo patvirtinti. Be to, iki pirkimo konkurso sąlygų patvirtinimo generalinis direktorius³³ numatė už tuos pačius asignavimus įrengti aikšteles 10-ye

²⁸ 2009-01-20 sutarties Nr. RS19/SV-7 4.2 punktas.

²⁹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430.

³⁰ Viešųjų pirkimų komisijos 2012-05-22 posėdžio protokolas Nr.3.

³¹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491.

³² Viešųjų pirkimų komisijos 2012-05-22 posėdžio protokolas Nr. 3, 49 p.

³³ Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2012-04-03 įsakymas Nr. V-185.

vietų, nenurodydamas aikštelių skaičiaus. Tuo tarpu pirkimo skelbime, kuris pagal Viešųjų pirkimų įstatymo 24 straipsnio 7 dalį yra sudėtinė pirkimo dalis, nurodė, kad numatoma įrengti iki 12 aikštelių. Konkurso metu gautas tik vieno tiekėjo pasiūlymas, kuris pripažintas laimėjusiu ir kuris įrengė tik dešimt aikštelių. Dėl to, mūsų nuomone, nenumačius tikslaus planuojamo įrengti aikštelių skaičiaus nebuvo pasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje numatytas tikslas – vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Departamentas su laimėtoju sudarė rangos sutartį³⁴, kurioje numatė, kad Departamentas kaip užsakovas, atsiradus finansinėms galimybėms (neviršijant numatytų asignavimų), numato galimybę 2013 ir 2014 metais rengti aikšteles šia sutartimi nustatytais kainomis pasirašant papildomą susitarimą su rangovu. Auditorių nuomone, ši sutarties nuostata turėtų būti koreguojama, nenumatant papildomų susitarimų, kad ateityje būtų išvengta Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų pažeidimo.

Kūno kultūros ir sporto departamentui vykdant universalių dirbtinės dangos sporto aikštelių įrengimo viešąjį pirkimą, nenumačius tikslaus planuojamo įrengti aikštelių skaičiaus, nebuvo pasiektas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje numatytas tikslas – vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

2.3.2. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo vykdant investicijų projektą „Ilgalaikio turto įsigijimas“

Kūno kultūros ir sporto departamentui pavaldi įstaiga Lietuvos olimpinis sporto centras, vykdydamas investicijų projektą, įsigijo turto, nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatymu.

Trakų irklavimo trasos žymėjimo universalios įrangos pirkimas

Centras, 2012 metais vykdydamas Trakų irklavimo trasos žymėjimo universalios įrangos pirkimą supaprastinto atviro konkurso būdu, dar 2011 metais kreipėsi į Vengrijos irklavimo trasų gamintoją, kad šis padėtų parengti įrangos pirkimo techninę specifikaciją. Gavus dokumentus iš gamintojo, viešojo pirkimo komisija 2012 metais parengė ir patvirtino techninę specifikaciją bei nustatė paraiškoms ir pasiūlymams pateikti 10 kalendorinių dienų terminą, neatsižvelgdama, kad perkama unikali ir sudėtinga įranga, t.y. nenustatė pakankamo termino, kaip numatyta Viešųjų pirkimų įstatymo 28 straipsnio 3 dalyje. Konkurso metu gautas tik vieno tiekėjo pasiūlymas – Vengrijos irklavimo trasų gamintojo, kuris padėjo rengti techninę specifikaciją, tarpininko

³⁴ 2011-06-13 rangos sutarties Nr. SV-25, 10 str. 2 p.

Lietuvoje ir kurio pasiūlymas pripažintas laimėjusiu. Su tarpininku 2012 m. balandžio 3 d. sudaryta 520 tūkst. Lt sutartis. Taip, mūsų nuomone, buvo sudaryta galimybė laimėti konkursą vieninteliam tiekėjui, rengusiam techninę specifikaciją, bei apribotos dalyvių galimybės dalyvauti konkurse ir neužtikrintas Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatytas lygiateisiškumo principas.

Sporto inventoriaus pirkimas

Centras neteisingai skaičiavo numatomų įsigyti tos pačios rūšies prekių pirkimo vertes, todėl pirkdamas šias prekes pirkimo vertes išskaidė ir taip išvengė Viešųjų pirkimų įstatyme ir Supaprastintų pirkimų taisyklėse nustatytos tvarkos pirkimams, išskyrus mažos vertės pirkimus, taikymo ir nuostatų dėl pirkimo būdo parinkimo:

- plento ir treko dviračius pagal vienodus Bendrojo viešųjų pirkimų žodyno kodo³⁵ skaitmenis pirko už 185 tūkst. Lt vykdydamas mažos vertės pirkimus – apklausas raštu, tiesiogiai kreipdamasis į tiekėjus;
- štangų komplektus, treniruoklius, irklavimo ergometrų pagal vienodus Bendrojo viešųjų pirkimų žodyno kodo³⁶ pirmus tris skaitmenis pirko už 168,6 tūkst. Lt vykdydamas mažos vertės pirkimus – apklausas raštu, tiesiogiai kreipdamasis į tiekėjus.

Taigi Centras nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies, pagal kurią perkančioji organizacija neturi teisės skaidyti pirkimo, jeigu taip galėtų būti išvengta šio įstatymo nustatytos pirkimų tvarkos.

Centrai įsigyjant sportininkams skirtą specialųjį sportinį inventorių, sportinę įrangą ir kitas specialios paskirties sportines prekes pagal trenerių – ekspertų rekomenduojamus reikalavimus, sudaroma galimybė nesilaikyti Viešųjų pirkimų įstatymo 25 straipsnio 8 dalies reikalavimų, nes daugeliu atveju pirkimo dokumentuose nurodomas konkretus modelis ir gamintojas. Mūsų nuomone, vykdydamas tokius pirkimus Centras turėtų nurodyti aiškesnius ir detalesnius techninius reikalavimus, nenurodant konkretaus gamintojo ir modelių.

Centras sudarė pirkimo sutartis dėl dviračių, katamarano, buriavimo jachtos už 230,3 tūkst. Lt įsigijimo, nepaėjęs sutarties sudarymo atidėjimo terminui (15 dienų), todėl nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 9 dalies nuostatų.

Lietuvos olimpinis sporto centras, vykdydamas investicijų projektą, pirko turta iš vieno tiekėjo, kuriam buvo sudarytos sąlygos laimėti, pirkimo dokumentuose nurodė konkrečius modelius ir gamintojus ir taip pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatytą lygiateisiškumo principą. Taip pat Centras išskaidė pirkimo vertes ir taip išvengė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimo įstatymo

³⁵Bendrasis Viešųjų Pirkimų žodynas.

³⁶Ten pat.

nustatytos tvarkos taikymo, sudarė pirkimo sutartis, nepaėjęs sutarties sudarymo atidėjimo terminui.

2.4. Dėl kitų prekių ir paslaugų viešųjų pirkimų

Kūno kultūros ir sporto departamentas ir jam pavaldus Lietuvos olimpinis sporto centras pirkė prekes ir paslaugas nesilaikydami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų.

2012 metais Departamentas apdovanojimų viešąjį pirkimą vykdė tiesiogiai kreipdamasis į vieną tiekėją (neskelbiamų derybų būdu). Šie apdovanojimai iš to paties tiekėjo perkami nuo 1999 metų, nors rinkoje tokias paslaugas gali pasiūlyti ir kiti tiekėjai. Departamentas paaiškino, kad šių apdovanojimų projektai ir jų gamyba perkami iš to paties tiekėjo, nes nėra įsigijęs autorinių teisių į šiuos apdovanojimus. Be to, vykdydamas šį pirkimą Departamentas nesiderėjo su tiekėju, siekdamas geriausio rezultato, ir sudarė 484 tūkst. Lt sutartį dėl apdovanojimų (medalių ir kt.) įsigijimo bei neužtikrino, kad tiekėjo pasiūlymas būtų pateiktas taip, kaip numatyta pirkimo sąlygose³⁷. Taigi Departamentas, vykdydamas apdovanojimų pirkimą, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatytos perkančiajai organizacijai pareigos užtikrinti, kad atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją būtų laikomasi lygiateisiškumo principo, ir nepasiekė 3 straipsnio 2 dalyje numatyto pirkimų tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Departamentas ir Lietuvos olimpinis sporto centras sudarė neterminuotas sutartis³⁸ su įmonėmis dėl liftų priežiūros ir remonto, saugaus naudojimo paslaugų, su vaistinėmis dėl medikamentų pirkimo, todėl nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 7 dalies nuostatų ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu³⁹ patvirtinto Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo 3 punkto reikalavimo. Tokios sutartys sudarė prielaidas neekonomiškai naudoti biudžeto lėšas, perkant prekes ir paslaugas.

Kūno kultūros ir sporto departamentas, pirkdamas apdovanojimus, tiesiogiai kreipėsi į vieną tiekėją, neįvertinęs kitų rinkoje esančių tiekėjų, nesiderėjo siekdamas geriausio rezultato bei neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje perkančiajai organizacijai įtvirtintos pareigos laikytis lygiateisiškumo principo atliekant pirkimo procedūras ir nustatant laimėtoją, taip pat nepasiekė 3 straipsnio 2 dalyje numatyto

³⁷Viešųjų pirkimų komisijos posėdžio 2012-04-02 protokolu Nr. 2/KPT-4 patvirtintų pirkimo dokumentų 4.6 ir 7.5 punktai.

³⁸ 2002-08-30 sutartis Nr. 601/23v; 2008-12-29 sutartis Nr. 647; 2009-10-07 sutartis Nr. S94-333/68A; 2011-12-28 sutartis Nr. Nr.28/12/2011/87; 2010-10-07 sutartis Nr. 47A.

³⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006-05-05 nutarimas Nr. 432 „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo patvirtinimo“.

pirkimų tikslo – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Departamentas ir Lietuvos olimpinis sporto centras 2012 metais pirko liftų priežiūros ir remonto, saugaus naudojimo paslaugas, medikamentus pagal neterminuotai sudarytas sutartis. Tokios sutartys sudaro prielaidas neekonomiškai naudoti valstybės biudžeto lėšas įsigyjant prekes ir paslaugas.

2.5. Dėl programai „Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondas“ įgyvendinti skirtų lėšų panaudojimo

Audito metu įvertinę iš programos „Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondas“ lėšų finansuojamų projektų atranką, lėšų skyrimą projektams įgyvendinti, jų vykdymą ir kontrolę nustatėme, kad ne visais atvejais projektai vertinti, atrinkti ir finansuoti vadovaujantis Vyriausybės nutarimu⁴⁰ patvirtintais Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo nuostatais ir Fondo tarybos patvirtintomis Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisyklėmis, ne visais atvejais projektų vykdytojai projektus vykdė ir lėšas naudojo teisės aktų nustatyta tvarka, o Kūno kultūros ir sporto departamentas neužtikrino tinkamos lėšų panaudojimo kontrolės.

2.5.1. Dėl Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisyklių ir Kūno kultūros ir sporto departamento vykdomų projektų

Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatyme⁴¹ numatyta, kad Fondo tarybos sudėtį Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus teikimu tvirtina Vyriausybė, o jai vadovauja pirmininkas – Kūno kultūros ir sporto departamento direktorius. Fondo taryba nustato projektų pateikimo, lėšų skyrimo ir atsiskaitymo už panaudotas lėšas tvarką ir programų rėmimo kriterijus, skelbia konkursus remiamiems projektams atrinkti, priima sprendimus dėl Fondo lėšų skyrimo. Departamentas, būdamas Fondo administratoriumi, disponuoja Fondo lėšomis ir tvarko jas pagal Fondo tarybos priimtus sprendimus, sudaro projektų finansavimo sutartis, kontroliuoja ir kaupia informaciją apie Fondo lėšų naudojimą. Atkreiptinas dėmesys, kad didžiąją dalį Fondo tarybos narių sudaro keturi nevyriausybinų organizacijų atstovai (iš 5 tarybos narių), veikiantys visuomeniniais pagrindais, tačiau nei Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatyme, nei Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo nuostatuose (toliau – Nuostatai) šiems asmenims atsakomybė už priimamų sprendimų pagrįstumą ir teisėtumą nėra numatyta. Mūsų nuomone, sprendimus dėl

⁴⁰ Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatymas, 2007-07-04 Nr. X-1261.

⁴¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-13 nutarimas Nr. 148 „Dėl Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo nuostatų ir Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo tarybos sudėties patvirtinimo“, 7.4 – 7.7. punktai, 28-29 punktai.

valstybės biudžeto lėšų skyrimo turėtų priimti valstybės tarnyboje dirbantys asmenys, kurių atsakomybė už sprendimų priėmimą yra reglamentuota teisės aktais. Fondo taryba tvirtina Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisykles (toliau – Administravimo taisyklės). Audito metu nustatyta, kad šiose taisyklėse yra numatytos viena kitai prieštaraujančios teisės normos, reglamentuojančios projektų vertinimą, atranką, finansavimą ir jų įgyvendinimą. Fondo taryba 2011 m. lapkričio 21 d. patvirtino naują Administravimo taisyklių redakciją bei nusprendė, kad ji įsigalioja Fondo tarybai priėmus sprendimą dėl projektų finansavimo 2013 metais, o 2011 metams pateikti ir 2012 metais fondo lėšomis finansuoti projektai baigiami vykdyti pagal projektų pateikimo metu galiojusią Taisyklių redakciją (2011 m. kovo 9 d.). Tačiau po tai, kai buvo skirtas finansavimas 2012 metams pateiktiems projektams, Fondo taryba 2012 m. rugsėjo 25 d. patvirtino naują Administravimo taisyklių redakciją ir nusprendė, kad minėtas Fondo tarybos sprendimas (2011 m. lapkričio 21 d.) netenka galios, taip pat nusprendė, kad 2011 metams pateikti ir 2012 metais fondo lėšomis finansuoti projektai baigiami vykdyti pagal Fondo tarybos 2011 m. lapkričio 21 d. sprendimu patvirtintas naujos redakcijos taisykles, kurios 2011 m. lapkričio 21 d. protokolu turėjo būti taikomos 2013 metams pateiktiems projektams finansuoti. Mūsų nuomone, 2011 metams pateikti ir 2012 metais fondo lėšomis finansuoti projektai turėjo būti vykdomi ir baigiami vykdyti pagal projektų (paraiškų) pateikimo metu galiojusią Administravimo taisyklių redakciją. Taigi, siekiant užtikrinti racionalų Fondo lėšų skyrimą ir pareiškėjų teisėtus lūkesčius, projektų finansavimo reglamentavimas projektų pateikimo ir įgyvendinimo metu turi būti nekintamas tų pačių projektų pareiškėjų atžvilgiu.

Atkreipiame dėmesį, kad Departamentas, būdamas atsakingas tik už Fondo lėšų panaudojimo kontrolę, bet ne už jų skyrimą, negali įgyvendinti Biudžeto sandaros įstatyme⁴² asignavimų valdytojui nustatytų teisių ir pareigų bei disponuoti Fondo lėšomis, kaip numatyta Kūno kultūros ir sporto įstatyme⁴³.

Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatyme, Nuostatuose ir Administravimo taisyklėse numatyta, kad priėmus sprendimą skirti Fondo lėšas projektui tarp pareiškėjo ir Departamento sudaroma lėšų naudojimo sutartis. Administravimo taisyklėse numatyta, kad nesudarius sutarties Fondo tarybos sprendimas dėl lėšų skyrimo netenka galios. Tačiau Departamentas, būdamas Fondo administratoriumi, kuris disponuoja jo lėšomis ir vykdo jų panaudojimo kontrolę bei sudaro finansavimo sutartis dėl lėšų skyrimo, tais atvejais, kai projektų pareiškėjas ir vykdytojas yra jis pats, neturi galimybės sudaryti sutarčių dėl finansavimo ir jų nesudaro. Departamentas, pats

⁴² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430, 5 str.

⁴³ Kūno kultūros ir sporto įstatymas, 1995-12-20, Nr. I-1151, 9 str. 1d. 4 p.

naudodamas lėšas, negali užtikrinti jo projektams įgyvendinti skiriamų fondo lėšų naudojimo tinkamos kontrolės.

Fondo tarybą sudaro keturi nevyriausybinų organizacijų atstovai (iš 5 tarybos narių), veikiantys visuomeniniais pagrindais, tačiau nei Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatyme, nei Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo nuostatuose šiems asmenims atsakomybė už priimamų sprendimų pagrįstumą ir teisėtumą nėra numatyta. Mūsų nuomone, sprendimus dėl valstybės biudžeto lėšų skyrimo turėtų priimti valstybės tarnyboje dirbantys asmenys, kurių atsakomybė už sprendimų priėmimą yra reglamentuota teisės aktais.

Administravimo taisyklėse yra numatytos viena kitai prieštaraujančios teisės normos, reglamentuojančios projektų vertinimą, atranką, finansavimą ir jų įgyvendinimą.

Taigi, siekiant užtikrinti racionalų Fondo lėšų skyrimą ir pareiškėjų teisėtus lūkesčius, projektų finansavimo reglamentavimas projektų pateikimo ir įgyvendinimo metu turi būti nekintamas tų pačių projektų pareiškėjų atžvilgiu.

Departamentas, būdamas Fondo administratoriumi, kuris disponuoja jo lėšomis ir vykdo jų panaudojimo kontrolę bei sudaro finansavimo sutartis dėl lėšų skyrimo, tais atvejais, kai projektų pareiškėjas ir vykdytojas yra jis pats, neturi galimybės sudaryti sutarčių dėl finansavimo. Departamentas, pats naudodamas lėšas, negali užtikrinti jo projektams įgyvendinti skiriamų fondo lėšų naudojimo tinkamos kontrolės.

2.5.2. Dėl ekspertų pasitelkimo projektams vertinti

Nuostatuose numatyta, kad Fondo taryba gali kviesti ekspertus bei nustato jų skaičių, kai reikia vertinti sudėtingus, didelės apimties projektus, taip pat kai reikia specialių žinių. Tačiau Fondo taryba kvietė ekspertus įvertinti visas 2012 metams Fondui pateiktas paraiškas (711), neatsižvelgusi į jų sudėtingumą ir apimtį, kaip numato Nuostatai. Be to, nėra patvirtintų ekspertų sąrašų ir kriterijų, pagal kuriuos asmenys pripažįstami ekspertais.

Ekspertai paraiškas vertino pagal patvirtintus aiškiai apibrėžtus vertinimo kriterijus – projekto kokybės, projekto biudžeto, projekto vadybos, projekto tinkamumo, projekto poveikio ilgalaikiškumo. Nuostatuose numatyta, kad kiekvienam ekspertui už jo darbą atlyginama išmokant Fondo tarybos nustatyto dydžio atlyginimą, atsižvelgiant į vertinamų projektų kiekį, sudėtingumą, apimtį. 2012 metais kviestiems ekspertams už paslaugas Departamentas sumokėjo pagal su jais sudarytas autorines sutartis, kuriomis nebuvo siekiama įsigyti teisių į autorinius kūrinius. Departamentas, sudaręs autorines sutartis su ekspertais, nesivadovavo Lietuvos Respublikos autorių

teisių ir gretutinių teisių įstatymo⁴⁴ 39 straipsnio 3 dalimi, nes sutartys dėl konsultavimo, organizacinių ir techninių paslaugų ar kitokių paslaugų teikimo nelaikomos autorinėmis.

Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo taryba kvietė ekspertus įvertinti visas Fondui 2012 metams pateiktas projektų paraiškas, nepriklausomai nuo projekto sudėtingumo ir apimties, todėl nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 148 patvirtintų Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo nuostatų 28 punktu. Departamentas, su ekspertais sudaręs autorines sutartis dėl paslaugų pirkimo, nesivadovavo Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 straipsnio 3 dalimi, pagal kurią sutartys dėl konsultavimo, organizacinių ir techninių paslaugų ar kitokių paslaugų teikimo nelaikomos autorinėmis.

2.5.3. Dėl interesų konflikto vertinant projektus

Fondo tarybos nariai, svarstydami organizacijų pateiktus projektus, nenusišalino tada, kai buvo pagrindas, kad gali kilti interesų konfliktas, o Fondo taryba nepriėmė sprendimo nušalinti jos narius, kaip numatyta Nuostatuose.

Nuostatų 32 punkte numatyta, kad Fondo tarybos narys arba ekspertas privalo nusišalinti nuo projekto vertinimo, jeigu yra pakankamas pagrindas manyti, kad jo dalyvavimas vertinant projektus sukels interesų konfliktą. Jeigu Fondo tarybos narys arba ekspertas nesilaiko šios nuostatos, Fondo taryba priima sprendimą dėl jų nušalinimo vertinant konkrečius projektus:

Pavyzdžiai

Fondo tarybos narys A.G., būdamas Lietuvos savivaldybių sporto padalinių vadovų asociacijos pirmininkas, Lietuvos sporto federacijų sąjungos 2012 m. įvykusių Lietuvos jaunučių sporto žaidynių organizacinio komiteto narys, viešosios įstaigos Lietuvos sporto informacijos centro Lietuvos sporto enciklopedijos mokslinės redakcinės tarybos nariu, nenusišalino 2012-02-02 Fondo tarybos posėdžio metu svarstant viešosios įstaigos Lietuvos sporto informacijos centro teikiamą projektą „Sporto specialistų kvalifikacijos tobulinimas ir Lietuvos sporto enciklopedijos rengimas“ bei Lietuvos sporto federacijų sąjungos teikiamą projektą „Lietuvos sporto šakų federacijų darbo koordinavimas, varžybų sistemos plėtojimas, 2012 m. Lietuvos jaunučių ir jaunimo sporto žaidynės, pasirengimas pasaulio lietuvių sporto žaidynėms“.

Taip pat Fondo tarybos narys A.G. teikė rekomendaciją skirti Fondo lėšų viešosios įstaigos Respublikinio buriavimo centro projektui „Specialios transporto priemonės su priekaba sporto inventoriui transportuoti įsigijimas, burlenčių klasės inventoriaus įsigijimas“, nors Centro direktorių ir šį Fondo tarybos narį sieja giminytės ryšiai.

Fondo tarybos narys V. P., būdamas Lietuvos sporto federacijų sąjungos generalinis sekretorius ir gaunantis darbo užmokestį šioje sąjungoje, būdamas viešosios įstaigos Lietuvos sporto informacijos centro Lietuvos sporto enciklopedijos mokslinės redakcinės tarybos narys nenusišalino 2012-02-02 Fondo tarybos posėdžio metu svarstant Lietuvos sporto federacijų sąjungos projektą „Lietuvos sporto šakų federacijų darbo koordinavimas, varžybų sistemos plėtojimas, 2012 m. Lietuvos jaunučių ir jaunimo sporto žaidynės, pasirengimas pasaulio lietuvių sporto žaidynėms“ bei viešosios įstaigos Lietuvos sporto informacijos centro projektą „Sporto specialistų kvalifikacijos tobulinimas ir Lietuvos sporto enciklopedijos rengimas“.

Fondo tarybos narys A. B. V., būdamas Lietuvos asociacijos „Sportas visiems“ prezidentas, nenusišalino 2012-01-31 Fondo tarybos posėdžio metu vertinant 2012 m. Fondui pateiktą Lietuvos asociacijos „Sportas visiems“ projektą „Sporto visiems sąjūdžio plėtotė Lietuvoje“ (posėdžio protokolas Nr.2).

⁴⁴ Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas;

Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo tarybos nariai, svarstydami organizacijų pateiktus projektus, nenusišalino tada, kai buvo pagrindas, kad jų dalyvavimas gali sukelti interesų konfliktą, o Fondo taryba nepriėmė sprendimo nušalinti šiuos jos narius, kaip numatyta kaip numatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. vasario 13 d. nutarimu Nr. 148 patvirtintų Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo nuostatų 32 punkte. Nenusišalinę Fondo tarybos nariai galėjo priimti palankius sprendimus organizacijoms, su kuriomis yra susiję.

2.5.4. Dėl finansavimo skyrimo projektams

Kūno kultūros ir sporto departamentas Tarybos sprendimu skyrė finansavimą projektams, neatitinkantiems Administravimo taisyklėse nustatytų reikalavimų.

Projektų pareiškėjai ne visais atvejais pateikė Administravimo taisyklėse reikalaujamus dokumentus, o Fondo taryba paraiškas įvertino kaip tinkamas ir skyrė finansavimą. Todėl Fondo taryba nesivadovavo Administravimo taisyklių 15 punktu, kuris numato, kad jeigu per nustatytą terminą dokumentai nėra pristatomi, laikoma, kad paraiška nebuvo pateikta ir ji nevertinama.

Pavyzdys

Viešosios įstaigos Lietuvos žiemos sporto centro projektui⁴⁵ „Žiemos sporto, aktyvaus poilsio ir turizmo paslaugų gerinimas“ Fondo taryba skyrė 10 tūkst. Lt nesivadovaudama Administravimo taisyklių 10 p. 2 d., nes projekto vykdytojas teikdamas paraišką nepateikė teisės aktų nustatyta tvarka patvirtinto dokumento, užtikrinančio teisę į nekilnojamąjį turtą, kopijas.

Departamentas su viešąja įstaiga „Nemuno žiedas“ sudarė sutartis⁴⁶, pagal kurias skyrė 216,5 tūkst. Lt projektams finansuoti, nesilaikydamas Administravimo taisyklių 17 punkte numatytų reikalavimų – Fondo lėšos negalėjo būti skiriamos, nes viešoji įstaiga nebuvo įvykdžiusi mokesčių ir socialinio draudimo įmokų mokėjimo įsipareigojimų, neatsiskaičiusi už ankstesnių metų projekto lėšų panaudojimą sutartyje numatyta tvarka bei gautas lėšas panaudojusi ne pagal tikslinę paskirtį, sudariusi taikos sutartį su kreditoriais. Įstaigos vadovas, teikdamas pasirašytą laisvos formos patvirtinimą, nurodė, kad nėra šių aplinkybių, todėl projektų paraiškoje pateikė klaidinančią informaciją.

Administravimo taisyklių 6.10 punkte numatyta, kad pareiškėjas konkursui gali pateikti tik vieną nustatytos rėmimo krypties projektą. Tačiau pareiškėjai pateikė po kelis atskirus projektus pagal tą pačią rėmimo kryptį, kitais atvejais po vieną projektą, kuriame faktiškai buvo du tos pačios rėmimo krypties projektai, o Fondo taryba netinkamai įvertinusi projektus skyrė jiems 616,2 tūkst. Lt finansavimą:

⁴⁵ 2012-04-13 fondo lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-236.

⁴⁶ 2011-12-09 fondo lėšų naudojimo sutartis Nr. S-231 (76,5 tūkst. Lt); 2012-03-16 fondo lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-81 (50 tūkst. Lt); 2012-04-16 fondo lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-264 (90 tūkst. Lt).

Pavyzdžiai

Viešoji įstaiga Lietuvos sporto informacijos centras rėmimo kryptimi „Sporto mokslo ir sporto specialistų rengimo bei jų kvalifikacijos tobulinimas“ pateikė vieną projektą „Sporto specialistų kvalifikacijos tobulinimas ir Lietuvos sporto enciklopedijos rengimas“, kuriam Fondo tarybos sprendimu skirta 449,7 tūkst. Lt, nors faktiškai paraiška buvo teikiama dviejų projektų (programų) įgyvendinimui. Pateiktoje projekto paraiškoje šioms sritims nurodyti atskiri tikslai, uždaviniai ir kt., o viešoji įstaiga projekto įgyvendinimo ataskaitoje taip pat nurodė, kad ji vykdo du projektus: projektą „Kvalifikacijos tobulinimas“, kuris yra vykdomas nuo 2003 metų ir pateikė atskirai išskirtas tik šio projekto įgyvendinimui 215,5 tūkst. Lt patirtas išlaidas, bei projektą „Lietuvos enciklopedijos rengimas“, kuris nurodytas kaip ilgalaikis, nuolat atnaujinamas ir vykdomas nuo 2007 metų ir kuriam įgyvendinti 2012 m. patirta 245,6 tūkst. Lt išlaidų.

Viešoji įstaiga „Nemuno žiedas“ pateikė du projektus „Sporto bazės plėtra“ ir „Sporto bazės "Nemuno žiedas" atnaujinimas“ pagal ta pačią rėmimo kryptį „Sporto bazių priežiūros ir statybos plėtotė“. Fondo taryba šiuos projektus atrinko kaip tinkamus ir skyrė atitinkamai 76,5 ir 90 tūkst. Lt.

Fondo taryba skyrė lėšas viešosios įstaigos veiklai finansuoti, neatsižvelgusi į projektą vertinusio eksperto išvadas. Viešosios įstaigos Lietuvos sporto informacijos centro projektui „Sporto specialistų kvalifikacijos tobulinimas ir Lietuvos sporto enciklopedijos rengimas“ vykdyti skyrė 449,7 tūkst. Lt, nors projektą vertinęs ekspertas nurodė, kad *„sudėtinga vertinti paraišką kaip atitinkančią Fondo prioritetus, nes pareiškėjo veikla nuolat finansuojama Fondo lėšomis. Pareiškėjo vidinis ir išorinis auditas, vertinant racionalumą, produktyvumą ir efektyvumą, galėtų būti pagrindas vertinti beveik pusės milijono skiriamą subsidiją“*. Viešoji įstaiga 377,7 tūkst. Lt, arba 84 proc. visų projektui skirtų išlaidų, panaudojo darbo užmokesčiui (projektų vykdytojų ir autorių atlyginimams), likę 72 tūkst. Lt (16 proc.) – viešosios įstaigos išlaikymo išlaidoms (komunalinėms paslaugoms, ryšių paslaugoms, kanceliarinėms prekėms, komandiruotėms ir kt.). Todėl lėšos, mūsų nuomone, buvo skirtos įstaigai išlaikyti ir toks projektas neturėjo būti finansuojamas.

Fondo taryba viešosios įstaigos Respublikinio buriavimo centro projektui „Specialios transporto priemonės su priekaba sporto inventoriui transportuoti įsigijimas, burlenčių klasės inventoriaus įsigijimas“ įgyvendinti skyrė 100 tūkst. Lt ir nesivadovaudama Administravimo taisyklių 36 punktu papildomai dar skyrė 20 tūkst. Lt, nors projektas jau buvo įgyvendintas ir po sutarties pakeitimo nebuvo vykdomas. Projekto vykdytojas įsigijo specialųjį kelioninį automobilį – kemperį keleiviams transportuoti su sumontuotu kabliu priekabai tempti, nors pagal sutartį turėjo būti įsigyta speciali transporto priemonė su priekaba sporto inventoriui transportuoti. Departamentas nesivadovavo Administravimo taisyklių 27 punktu, nes šias išlaidas, nenumatytas sutarties sąmatoje, pripažino tinkamomis finansuoti.

Fondo taryba skyrė, o Departamentas išmokėjo 796,2 tūkst. Lt lėšų projektams, neatitinkantiems Administravimo taisyklėse nustatytų reikalavimų.

2.5.5. Dėl Fondo lėšų panaudojimo projektams įgyvendinti

Lietuvos sporto federacijų sąjungos ir sporto federacijų vykdomiems projektams skirtų Fondo lėšų panaudojimas

Fondo taryba skyrė 750 tūkst. Lt Lietuvos sporto federacijų sąjungos vykdomam projektui⁴⁷ įgyvendinti, o Lietuvos sporto federacijų sąjunga šiam projektui skirtas 336,7 tūkst. Lt lėšas, arba 44,9 proc. visų projektui įgyvendinti skirtų Fondo lėšų, perskirstė 22 sporto federacijoms Lietuvos jaunučių sporto žaidynėms organizuoti ir vykdyti, su kuriomis sudarė Bendradarbiavimo sutartis. Taigi Lietuvos sporto federacijų sąjunga, perskirstydama lėšas sporto federacijoms, faktiškai atliko Fondo tarybos funkcijas. Audito metu nustatyta, kad 2012 metų Lietuvos jaunučių sporto žaidynėms vykdyti federacijos Fondo lėšų gavo ne tik iš Lietuvos sporto federacijų sąjungos, bet ir tiesiogiai iš Fondo, įgyvendindamos savo pateiktus projektus, o teikdamos savo vykdomų projektų įgyvendinimo veiklos ataskaitas Departamentui, iš Lietuvos sporto federacijų sąjungos gautas Fondo lėšas nurodė kaip lėšas, gautas iš kitų šaltinių.

Pavyzdžiai

Lietuvos buriotojų sąjungai Fondo taryba skyrė 308,1 tūkst. Lt, o Lietuvos sporto federacijų sąjunga skyrė 13,1 tūkst. Lt.

Lietuvos bokso federacijai Fondo taryba skyrė 326,4 tūkst. Lt, o Lietuvos sporto federacijų sąjunga skyrė 8,6 tūkst. Lt.

Lietuvos imtynių federacijai Fondo taryba skyrė 297,8 tūkst. Lt, o Lietuvos sporto federacijų sąjunga skyrė 10 tūkst. Lt.

Lietuvos irklavimo federacijai Fondo taryba skyrė 265,5 tūkst. Lt, o Lietuvos sporto federacijų sąjunga skyrė 26 tūkst. Lt.

Lietuvos stalo teniso federacijai Fondo taryba skyrė 227,1 tūkst. Lt, o Lietuvos sporto federacijų sąjunga skyrė 6 tūkst. Lt.

Federacijos, atsiskaitydamos už panaudotas lėšas, Lietuvos sporto federacijų sąjungai teikė tik lėšų panaudojimą pagrindžiančių dokumentų registrus arba ataskaitas be išlaidas patvirtinančių dokumentų, nors pagal Administravimo taisyklės išlaidos, nepagrįstos patvirtinančių ir apmokėjimą įrodančių dokumentų originalais yra netinkamos finansuoti. Lietuvos sporto federacijų sąjunga, atsiskaitydama už savo ir federacijų panaudotas Fondo lėšas, Departamentui pateikė išlaidas pagrindžiančių dokumentų registrą, kuriame dalis pateiktų išlaidų detalizuotos kaip „iš registro“, o Departamentas, pripažinęs sporto federacijų panaudotas, dokumentų originalais nepagrįstas 336,7 tūkst. Lt išlaidas tinkamomis finansuoti, nesivadovavo Administravimo taisyklių 31.4 punktu. Taigi Departamentas neturėjo galimybės įsitikinti, ar 336,7 tūkst. Lt Fondo lėšos 2012 metų Lietuvos jaunučių sporto žaidynėms vykdyti skirtos ir panaudotos pagal paskirtį, ar lėšos panaudotos, kaip numatyta Administravimo taisyklėse, ir neužtikrino tinkamos lėšų panaudojimo kontrolės, kaip numatyta Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatyme⁴⁸.

Lietuvos sporto federacijų sąjunga, perskirstydama lėšas sporto federacijoms, faktiškai atliko Fondo tarybos funkciją. Taip išvengta Administravimo taisyklių ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių Fondo lėšų skyrimą ir panaudojimą, taikymo. Esant tokiam lėšų

⁴⁷ „2012-03-08 Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų naudojimo sutartis Nr. FS-70, projektas „Lietuvos sporto šakų federacijų darbo koordinavimas, varžybų sistemos plėtojimas, 2012 m. Lietuvos jaunučių ir jaunimo sporto žaidynės, pasirengimas Pasaulio lietuvių sporto žaidynėms“

⁴⁸ Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo įstatymas, 2007-07-04, Nr. X-1261, 7 str. 1 d. 7 p.

perskirstymui, tie patys projektai finansuojami ir iš Lietuvos sporto federacijos sąjungos, ir Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšų.

Be to, Departamentas pripažinęs sporto federacijos panaudotas, dokumentų originalais nepagrįstas 336,7 tūkst. Lt Fondo lėšas tinkamomis finansuoti, nesivadovavo Administravimo taisyklių 31.4 punktu. Neturėdamas duomenų, kaip federacijos panaudojo fondo lėšas, Departamentas neturi galimybės įsitikinti, ar lėšos panaudotos pagal paskirtį bei užtikrinti tinkamos lėšų panaudojimo kontrolės.

Kitiems projektų vykdytojams skirtų lėšų panaudojimas

Projektų vykdytojai įvairių sporto renginių teisėjams išmokėjo maitinimo kompensacijas iš Fondo lėšų, nors veiklos sutartys, pagrindžiančios teisėjo statusą, nebuvo sudarytos. Kūno kultūros ir sporto įstatyme⁴⁹ numatyta, kad teisėjas, vykdydamas individualią veiklą, su organizacija privalo pasirašyti teisėjo veiklos sutartį. Vyriausybės nutarimu⁵⁰ patvirtinti sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžiai, tačiau neregamentuota, už kelias dienas gali būti mokama kompensacija renginiams rengti, ar tam pačiam asmeniui tą pačią dieną renginyje vykdančiam kelias funkcijas gali būti mokamos kelios vienos paros maitinimosi kompensacijos. Todėl nustatyta atvejų, kai daliai teisėjų, vyriausiesiems sekretoriams ir administratoriams buvo apskaičiuotos ir išmokėtos maitinimosi kompensacijos už kelias pasiruošimo sporto renginiui dienas, kai faktiškai sporto renginiai nevyko, o asmenims buvo išmokėtos dvi vienos paros kompensacijos ir už teisėjavimą, ir už medicinos paslaugas tą pačią dieną:

Pavyzdžiai

Lietuvos studentų sporto asociacija maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijas, vykdamas medicinos ir teisėjo veiklą Lietuvos universitetų studentų sunkiosios atletikos čempionate, išmokėjo už 3 dienas, nors renginys vyko 2012-03-18.

Lietuvos studentų sporto asociacija renginyje Lietuvos universitetų studentų sunkiosios atletikos čempionatas tam pačiam asmeniui išmokėjo maitinimosi išlaidų pinigines kompensaciją ir kaip medicinos darbuotojui ir kaip teisėjui;

Asociacija „Sportas visiems“ Lietuvos Respublikos prezidento taurės finalinio sveikatingumo konkurso metu maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijos išmokėjo už 2 dienas, nors konkurso nuostatuose nurodyta, kad konkursas vyks 1 dieną.

Projekto vykdytojai Fondo lėšomis taip pat apmokėjo įvairių dalyvių ir svečių maitinimosi išlaidas įvairių renginių metu, nors nei tokie dalyviai tarp galinčių gauti maitinimosi išlaidų pinigine kompensacija, nei tokie renginiai nenumatyti Vyriausybės nutarime⁵¹. Šios išlaidos priskirtinos prie reprezentacinių išlaidų, o pagal Administravimo taisyklių 31.2 punktą numatyta, kad reprezentacinės išlaidos yra netinkamos finansuoti.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos kūno kultūros ir sporto įstatymas, 1995-12-20, Nr. I-1151, 29 straipsnio 1 ir 4 dalys.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-06-05 nutarimas Nr. 561 „Dėl sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų piniginių kompensacijų dydžių patvirtinimo“.

⁵¹ Ten pat.

Pavyzdžiai

Lietuvos studentų sporto asociacija apmokėjo 10,8 tūkst. Lt seminaro dalyvių, geriausių studentų sportininkų pagerbimo šventės svečių, Lietuvos studentų sporto 90-mečio renginio dalyvių ir svečių maitinimosi išlaidas;

Asociacija „Sportas visiems“ apmokėjo 6,8 tūkst. Lt savanorių, organizatorių, konferencijų dalyvių, festivalių metu ir kt. maitinimosi išlaidas ir kt.;

Viešoji įstaiga Antidopingo agentūra apmokėjo 0,9 tūkst. Lt komisijos maitinimosi jos posėdžių metu išlaidas.

Projektų vykdytojai mokėjo maitinimosi išlaidų pinigines kompensacijas teisėjams, su kuriais nebuvo sudarytos teisėjų veiklos sutartys, kaip numatyta Kūno kultūros ir sporto įstatymo 29 straipsnio 1 ir 4 dalyse, be to, mokėjo pinigines kompensacijas tokių renginių metu ir tokiems dalyviams, kurie nenumatyti Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. birželio 5 d. nutarime Nr. 561 „Dėl patvirtintų sporto renginių, vykstančių Lietuvoje, dalyvių vienos paros maitinimosi išlaidų patvirtinimo“. Nesant Vyriausybės nutarime aiškaus reglamentavimo, už kelias dienas ir kelios kompensacijos per dieną gali būti išmokėtos tam pačiam asmeniui, tą pačią dieną renginyje vykdančiam kelias funkcijas, buvo mokamos kompensacijos už kelias pasiruošimo sporto renginiui dienas, kai faktiškai sporto renginiai nevyko, o asmenims buvo išmokėtos po dvi vienos paros kompensacijos per dieną.

2.6. Dėl valstybės biudžeto asignavimų, skirtų darbo užmokesčiui, panaudojimo

2.6.1. Dėl priedų, priemokų ir vienkartinių piniginių išmokų

Kūno kultūros ir sporto departamentas darbuotojams skyrė vienkartines pinigines išmokas už atliekamas nuolatinio pobūdžio funkcijas. Departamento direktorius⁵², darbuotojams skyręs vienkartines pinigines išmokas už nuolatinio pobūdžio atliekamas tarnautojų funkcijas (žr. 3 ir 4 priedus) kaip už atliktas vienkartines ypatingos svarbos užduotis, nesivadovavo Vyriausybės nutarimu⁵³ patvirtinto Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo 2.2 punktu. Atkreiptinas dėmesys, kad Lietuvos olimpinio sporto centro direktorius⁵⁴ 14 darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skyrė vienkartines pinigines išmokas už labai gerą darbą, nenurodžius priežasčių, dėl kurių darbas vertinamas kaip atliktas labai gerai, o tiesioginių vadovų siūlymai darbuotojams skirti vienkartines pinigines išmokas už labai gerą darbą raštu nebuvo teikiami.

⁵² Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2012-12-13 įsakymas Nr. P-88.

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-07-19 nutarimas Nr. 1167 „Vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁵⁴ Lietuvos olimpinis sporto centro direktoriaus 2012-12-21 įsakymas Nr. P-1044.

Departamento direktorius⁵⁵ devyniems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, 2012 m. sausio – kovo mėn. skyrė 34,2 tūkst. Lt priedus už skubių ir sudėtingų užduočių vykdymą, tačiau įsakyme nenurodė, už kokias konkrečiai skubias ir sudėtingas užduotis darbuotojams buvo skirti priedai. Negalėjome įvertinti šių priedų pagrįstumo, nes audito metu paprašius nurodyti kiekvieno darbuotojo vykdytas konkrečias skubias ir sudėtingas užduotis Departamentas nurodė tik bendrai visų darbuotojų vykdytas užduotis, o ne konkretaus darbuotojo. Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 8 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad individualus administracinis aktas, kuris skirtas konkrečiam asmeniui ar nurodytai asmenų grupei, turi būti pagrįstas objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis. Todėl, skiriant priedus, įsakyme ir teikime, kurį turėtų rengti tiesioginis vadovas, turėtų būti aiškiai nurodyta, už kokius darbus kiekvienam darbuotojui skirti priedai.

Lietuvos olimpinio sporto centro direktorius darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, ilgiau nei vienerius metus skyrė priemokas už tų pačių papildomų darbų vykdymą ir įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą, taip pat už tiesioginių funkcijų, numatytų pareigybės aprašyme, atlikimą, todėl nesivadovavo Vyriausybės nutarimo⁵⁶ 5.2 punktu, kuriame nurodyta, kad priemokos skiriamos nurodant konkretų terminą, bet ne ilgesnį kaip iki kalendorinių metų pabaigos, ir priemokos gali būti mokamos tik už papildomus darbus (žr. 2 priedą).

Kūno kultūros ir sporto departamentas ir jam pavaldus Lietuvos olimpinis sporto centras neužtikrino, kad biudžeto lėšos priedams, priemokoms ir vienkartinėms išmokoms būtų skiriamos laikantis teisės aktų reikalavimų, nes priemokos buvo skirtos už tiesioginių funkcijų atlikimą ir nuolatinio pobūdžio užduotis, ir mokamos ilgiau kaip vienerius metus. Negalėjome įvertinti, ar Departamentas ir Centras asignavimus panaudojo pagrįstai, nes įsakymuose ir tarnybiniuose pranešimuose nenurodė, už kokias skubias ir sudėtingas užduotis skirti priedai ir dėl kokių priežasčių mokėtos vienkartinės pinigines išmokos už labai gerai atliekamą darbą.

2.6.2. Dėl apmokėjimo už darbą poilsio dienomis

Kūno kultūros ir sporto departamento direktorius darbuotojams 2012 metais pavedė dirbti poilsio dieną (šeštadienį) ir atlikti parengiamuosius veiksmus, susijusius su informacijos konsolidavimu, derinti Departamento tarpusavio operacijų informaciją su kitais viešojo sektoriaus subjektais, išsiaiškinti ir pašalinti neatitikimus, sutvarkyti ir parengti dokumentus perduoti į archyvą ir kt., nors Lietuvos Respublikos darbo kodekso 161 straipsnio 6 dalis numato, kad dirbti poilsio

⁵⁵ Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 012-01-23 įsakymas Nr. P-4.

⁵⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

dienomis draudžiama, išskyrus tokius darbus, kurių sustabdyti negalima dėl techninių gamybos sąlygų (nepertraukiamai veikiančios įmonės, organizacijos), darbus, būtinus gyventojams aptarnauti, taip pat neatidėliotinus remonto ir krovos darbus.

Kūno kultūros ir sporto departamento direktorius darbuotojams pavadė dirbti poilsio dieną (šeštadienį), nors Lietuvos Respublikos darbo kodekso 161 straipsnio 6 dalyje numatyta, kad skirti dirbti poilsio dienomis draudžiama. Taip, mūsų nuomone, žmogiškieji išteklių naudojami neracionaliai.

2.7. Dėl sportininkų ir kitų rinktinės narių skatinimo

Sportininkui ir kitiems rinktinės nariams sporto varžybose iškovojus tam tikrą vietą už sporto laimėjimus vadovaujantis Vyriausybės nutarimu⁵⁷ skiriamos nustatyto dydžio premijos. Šias premijas Departamentas skyrė sporto (šakos) federacijoms pateikus informaciją apie sporto varžybas ir pasiektus sporto laimėjimus bei sportininkų pasirengimui talkinusių kitus rinktinės narius, kuri raštu nebuvo suderinta su sportininkus rengusios organizacijos vadovais, kaip numatyta Premijų skyrimo ir mokėjimo tvarkos apraše⁵⁸. Federacijos, teikdamos premijų paskirstymą sportininkų rinktinės nariams, neteikė informacijos apie jų indėlį į pergalę, kaip numatyta Vyriausybės nutarime⁵⁹. Taigi Departamentas 2012 metais premijas skyrė neįsitikinęs, ar sportininkų rinktinės nariai prisidėjo ir kiek prisidėjo prie sportininkų pergalės, nors pagal Premijų skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašą⁶⁰ Departamentas turėjo patikrinti šiuose dokumentuose esančios informacijos teisingumą.

Kūno kultūros ir sporto įstatyme⁶¹ numatyta, kad Lietuvos olimpinę rinktinę Lietuvos sporto (šakų) federacijų teikimu formuoja Lietuvos tautinis olimpinis komitetas (toliau – LTOK). Departamento direktorius 2012 m. skyrė⁶² 42,8 tūkst. Lt premijas už sportinius laimėjimus Londono olimpinėse žaidynėse sportininko rinktinės nariams, kurie LTOK patvirtintame Lietuvos olimpinės rinktinės sąraše nebuvo patvirtinti kaip jo rinktinės nariai:

Pavyzdžiai

10 tūkst. Lt premija skirta Ž.O. kaip sportininko G.T. plaukimo vyriausiajam treneriui ir 30 tūkst. Lt – kaip plaukimo komandos vadovui, nors LTOK patvirtintame Lietuvos olimpinės rinktinės sąraše Ž. O. buvo patvirtintas tik kaip plaukimo vyriausiasis treneris.

4 tūkst. Lt premija skirta E. B. kaip sportininko J. Š. treniruočių partneriui, nors LTOK patvirtintame Lietuvos

⁵⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-08-16 nutarimas Nr. 927 „Dėl didelio meistriskumo sportininkų ir kitų rinktinės narių skatinimo“.

⁵⁸ Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2006-08-19 įsakymas Nr. V-427 „Dėl premijų, skiriamų didelio meistriskumo sportininkams ir kitiems rinktinės nariams už sporto laimėjimus, skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“; 9.6 p.

⁵⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-08-16 nutarimas Nr. 927 „Dėl didelio meistriskumo sportininkų ir kitų rinktinės narių skatinimo“, 3p.

⁶⁰ Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2006-08-19 įsakymas Nr. V-427 „Dėl premijų, skiriamų didelio meistriskumo sportininkams ir kitiems rinktinės nariams už sporto laimėjimus, skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁶¹ 1995-12-20 Kūno kultūros ir sporto įstatymas Nr. I-1151, 31 straipsnio 5 dalis.

⁶² Kūno kultūros ir sporto departamento direktoriaus 2012-10-09 įsakymas Nr. V-475; 2012-10-10 įsakymas Nr. V-496; 2012-10-02 įsakymas Nr. V-458.

olimpinės rinktinės sąraše E. B. buvo patvirtintas kaip sportininkas.

8,8 tūkst. Lt premija skirta gydytojui T.V. už sportininkų A.K. ir E.V. laimėjimus, nors federacijos teikime LTOK į olimpinės rinktinės kandidatų sąrašą minėtas asmuo nebuvo teiktas kaip šių sportininkų rinktinės narys.

Kūno kultūros ir sporto departamentas 2012 metais premijas skyrė sportininkų rinktinės nariams pagal sporto (šakos) federacijų pateiktą, su sportininkus rengusios organizacijos vadovais nesuderintą informaciją, neįsitikinęs ar (ir kiek) jie prisidėjo prie sportininkų pergales ir nepatikrinęs federacijų teikiamos informacijos teisingumo ir neįsitikinęs jos pagrįstumu. Departamentas sportininkų rinktinės nariams už sportinius laimėjimus Londono olimpinėse žaidynėse 42,8 tūkst. Lt premijų skyrė nepagrįstai.

2.8. Dėl informacijos apie skiriamas rentas tikslinimo

Kūno kultūros ir sporto departamentas, 2012 metais mokėdamas rentas buvusiems sportininkams, nesikreipė į atsakingas institucijas dėl sąlygų, pagal kurias ir toliau galima skirti rentą, t.y. netikslino jų skyrimo ir mokėjimo sąlygų (ar sportininkas yra baigęs sportininko karjerą ir nedalyvauja olimpinėse žaidynėse, pasaulio ir Europos čempionatuose, nebuvo diskvalifikuotas už dopingo preparatų vartojimą ar sporto organizacijų uždraustų metodų taikymą ir jo sportiniai rezultatai nebuvo anuliuoti), kaip numatyta Rentų buvusiems sportininkams mokėjimo sąlygų ir tvarkos apraše⁶³. Dėl šios priežasties negalėjome įsitikinti, ar rentos mokėtos pagrįstai.

Pažymime, kad minėta Rentų buvusiems sportininkams mokėjimo sąlygų ir tvarkos aprašo nuostata, nustatanti pareigą Departamentui tikslinti atitinkamas rentos skyrimo ir mokėjimo sąlygas, nuo 2013 m. vasario 3 d. panaikinta.

Kūno kultūros ir sporto departamentas, mokėdamas rentas 2012 metais netikslino jų skyrimo ir mokėjimo sąlygų, kaip numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. gruodžio 3 d. nutarimu Nr. 1302 patvirtinto Rentų buvusiems sportininkams mokėjimo sąlygų ir tvarkos aprašo 24 punktas, todėl negalėjome įsitikinti jų pagrįstumu.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl darbo ir poilsio režimo

Lietuvos olimpinio sporto centre kai kuriais atvejais neužtikrinamas darbo ir poilsio režimas, nes darbuotojams kasmetinės atostogos suteikiamos ne tais pačiais darbo metais, kaip numato Lietuvos Respublikos darbo kodekso 169 straipsnio 1 dalis. Lietuvos olimpinio sporto centro 25 darbuotojai 2012 m. gruodžio 31 d. iš viso turėjo 4 125 nepanaudotų kalendorinių dienų atostogų.

⁶³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-12-03 nutarimas Nr. 1302 (aktuali redakcija nuo 2010-03-10 iki 2013-02-03), 24 punktas.

Nesuteikiant kasmet atostogų, atleidimo iš darbo atveju mokamos kompensacijos už ankstesniais metais sukaupias nepanaudotas atostogas. Kompensacijų už ankstesniais metais sukaupias nepanaudotas atostogas mokėjimas, atleidžiant darbuotojus iš darbo, daro įtaką einamųjų metų darbo užmokesčio fondo panaudojimui ir sudaro prielaidą lėšas darbo užmokesčiui naudoti neefektyviai.

Lietuvos olimpinio sporto centre kai kuriais atvejais neužtikrinamas darbo ir poilsio režimas, nes darbuotojams kasmetinės atostogos suteikiamos ne tais pačiais darbo metais, todėl sudaroma prielaida, atleidžiant iš darbo darbuotojus ir mokant kompensacijas už ankstesniais metais sukaupias nepanaudotas atostogas, valstybės biudžeto lėšas naudoti neracionaliai ir neefektyviai.

3.2. Dėl valstybės turto investavimo

Vyriausybė⁶⁴ iš 2012 metų Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo Kūno kultūros ir sporto departamentui skyrė 200 tūkst. Lt viešosios įstaigos „Plytinės kartodromas“ teritorijos keliams ir takams rekonstruoti. Departamentas, vadovaudamasis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu⁶⁵, parengė Vyriausybės nutarimo projektą dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio finansinio turto – 200 tūkst. Lt viešosios įstaigos dalininkų kapitalo, kaip papildomo įnašo, didinimo. Departamentas gavo atsakingų institucijų (Vidaus reikalų, Ūkio, Aplinkos, Teisingumo ir Finansų ministerijų) sutikimą dėl valstybės turto investavimo, tačiau 2012 metais Vyriausybė sprendimo nepriėmė, o dalininkų kapitalas liko nepadidintas.

Atkreiptinas dėmesys, kad Departamentas 2007–2008 metais atliko UAB „Respublikinė mokomoji sporto bazė“ pastato kapitalinį remontą už 5,7 mln. Lt, tačiau įstatinis kapitalas iki šiol nėra padidintas.

Kūno kultūros ir sporto departamentas 2012 metais parengė Vyriausybės nutarimo projektą dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio 200 tūkst. Lt finansinio turto investavimo į viešąją įstaigą „Plytinės kartodromas“, tačiau Vyriausybei nepriėmus sprendimo teisės aktų nustatyta tvarka, dalininkų kapitalas liko nepadidintas.

Departamentas 2007–2008 metais atliko UAB „Respublikinė mokomoji sporto bazė“ pastato kapitalinį remontą už 5,7 mln. Lt, tačiau įstatinis kapitalas iki šiol nėra padidintas.

⁶⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-05-16 nutarimas Nr. 517 „Dėl 2012 m. Kelių priežiūros ir plėtros programos finansavimo lėšų rezervo valstybės reikmėms, susijusioms su keliais, finansuoti paskirstymo“.

⁶⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729.

4. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Kūno kultūros ir sporto departamentas pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas ir skirtus asignavimus bei turta naudotų teisėtai, rekomenduojame:

1. Sąmatas prireikus tikslinti, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos (ataskaitos 1.1 poskyris, 7 psl.).

2. Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.2.2 skirsnis, 8–10 psl.).

3. Imtis priemonių, kad patalpos, Vilniuje, Žemaitės g. 6, būtų perduotos teisės aktų, reglamentuojančių turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, nustatyta tvarka (ataskaitos 2.1.1 skirsnis, 10–11 psl.).

4. Imtis priemonių, kad pagal panaudos sutartis perduotas turtas būtų apdraustas teisės aktų nustatyta tvarka, ir sukurti tai užtikrinančias kontrolės priemones (ataskaitos 2.1.2 skirsnis, 11–12 psl.).

5. Užtikrinti, kad subjektams Departamento patikėjimo teise valdomas turtas būtų perduotas pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius jo valdymą, naudojimą ir disponavimą juo (ataskaitos 2.1.2 skirsnis, 11–12 psl., ataskaitos 2.1.3 skirsnis, 12–14 psl.).

6. Pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos žemės įstatymui (ataskaitos 2.1.3 skirsnis, 12–14 psl.).

7. Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka, inicijuoti neterminuotai sudarytų sutarčių nutraukimą (ataskaitos 2.3.1 skirsnis, 15–16 psl., ataskaitos 2.4 poskyris, 18–19 psl.).

8. Užtikrinti, kad būtų patvirtintas ekspertų, vertinančių Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondui pateiktas paraiškas, sąrašas ir kriterijai (ataskaitos 2.5.2 skirsnis, 21–22 psl.).

9. Užtikrinti Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisyklių laikymąsi (ataskaitos 2.5.3 skirsnis, 22–23 psl., ataskaitos 2.5.4 skirsnis, 23–24 psl., ataskaitos 2.5.5 skirsnis, 24–27 psl.).

10. Užtikrinti, kad Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšomis nebūtų apmokamos reprezentacijai skirtos išlaidos (ataskaitos 2.5.5 skirsnis, 24–27 psl.).

11. Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad skiriant vienkartinės pinigines išmokas, priedus ir priemokas už skubių ir sudėtingų užduočių vykdymą, papildomų

darbų atlikimą ir įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų, užtikrinti, kad priemokos nebūtų mokamos ilgiau kaip 1 metus (ataskaitos 2.6.1 skirsnis, 27–28 psl.).

12. Užtikrinti, kad darbuotojai nebūtų skiriami dirbti poilsio dienomis (ataskaitos 2.6.2 skirsnis, 28–29 psl.).

13. Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad premijos sportininkams būtų skiriamos pagal sporto federacijų pateiktą, su sportininkus rengusios organizacijos vadovais suderintą informaciją; užtikrinti, kad sporto federacijos teiktų informaciją apie kiekvieno rinktinės nario indėlį į pergalę; imtis priemonių dėl neteisėtai išmokėtų premijų gražinimo (ataskaitos 2.7 poskyris, 29–30 psl.).

Kūno kultūros ir sporto departamento ir jam pavaldžios įstaigos rekomendacijų įgyvendinimo planas (priemonės ir įgyvendinimo terminai) pateikiamas ataskaitos 6 priede.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Akvilė Dovydaitytė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kūno kultūros ir sporto
 departamente prie Lietuvos
 Respublikos Vyriausybės atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 1 priedas

Apskaitoje neteisingai užregistruoto turto ir įsipareigojimų, neteisingai taikytų nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų, neteisingai sugrupuotų įsipareigojimų, sąnaudų ir pajamų įtaka Finansinės būklės ir Veiklos rezultatų ataskaitoms

Straipsnis	Įtaka FBA likučiui (tūkst. Lt)			Įtaka VRA pajamoms ar sąnaudoms (tūkst. Lt)		
	Didesnis (+)	Mažesnis (-)	Bendra suma	Didesnės (+)	Mažesnės (-)	Bendra suma
Neteisingai užregistruotas turtas, įsipareigojimai, neteisingai taikyti nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai						
A.II. „Ilgalaikis materialusis turtas“		81,2 3,5	-84,7			
D. „Finansavimo sumos“		81,2 3,5	-84,7			
A.I. „Finansavimo pajamos“				3,5		+3,5
A. „Pagrindinės veiklos pajamos“				81,2	113	-31,8
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos“				81,2		+81,2
B. Pagrindinės veiklos sąnaudos VIII. „Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos“					113	-113
B.II. „Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos“				3,5		+3,5
C.III. „Per vienerius metus gautinos sumos“	113		+113			
E.II. „Trumpalaikiai įsipareigojimai“	113		+113			
Grupavimo klaidos						
A.X. „Pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudos“				3,5		+3,5
A. XIV „Pagrindinės veiklos kitos sąnaudos“					3,5	-3,5
E. II.12. „Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai“	25,8		+25,8			
E.II.6. „Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus“		25,8	-25,8			
A.III. „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“				111,9		+119
D. I. „Kitos veiklos pajamos“					111,9	-119

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kūno kultūros ir sporto
 departamente prie Lietuvos
 Respublikos Vyriausybės atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 2 priedas

Priemokos, skirtos už tiesiogines funkcijas, numatytas pareigybes aprašyme

V. P. Pareigos	Papildomos užduotys už kurias skirtas priedas	Pareigybes aprašyme numatytos funkcijos arba iš dalies atitinkančios funkcijos
A.G. Vairuotojas	LOSC automobilių remontas	– pastebėjus kokį nors automobilio gedimą arba išgirdus nuolat besikartojančius blydesius, stengtis rasti priežastį ir imtis priemonių gedimui šalinti; – esant smulkiems transporto priemonės gedimams, remontuoti sugedusį LOSC automobilį.
J.A. Vyr. specialistė- būhalterė kasininkė	Darbas su VBAMS, pagalbą treneriams atsiskaitant už MTS.	– atlikti visas procedūras, susijusias su Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistema (VBAMS).
O. V. Vyr. specialistė – darbo užmokesčio apskaitos būhalterė	Pažymos darbuotojams apie jų uždarbį, DU apskaitos programos tikslinimas	– darbuotojams prašant ruošti pažymas apie jų pajamas.
K.S. Vyr. specialistė- būhalterė	Duomenų įvedimas į būhalterinę programą, duomenų paruošimas įvedimui į VBAMS pagal biudžetinių lėšų programas, tarpusavio operacijų derinimo duomenų reikalingų VSAKIS pateikimas.	– teikti duomenis, reikalingus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniams parengti į VSAKIS, biudžeto vykdymo ir finansinės atskaitomybės sudarymui.
V.M. Vairuotojas	Už LOSC automobilių remontą	– pastebėjus kokį nors automobilio gedimą arba išgirdus nuolat besikartojančius blydesius, stengtis rasti priežastį ir imtis priemonių gedimui šalinti; – esant smulkiems transporto priemonės gedimams, remontuoti sugedusį LOSC automobilį.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kūno kultūros ir sporto
 departamente prie Lietuvos
 Respublikos Vyriausybės atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 3 priedas

Vienkartinės piniginės išmokos Vienkartinės piniginės išmokos (atlikus vienkartinę ypatingos svarbos užduotį) skirtos už nuolatinio pobūdžio atliekamas bei pareigybės aprašyme numatytas valstybės tarnautojų funkcijas, užtikrinančias įstaigai teisės aktuose nustatytą uždavinių įgyvendinimą

V. P. Pareigos	Pagrindas, kuriuo skirta vienkartinė piniginė išmoka	Vienkartinė piniginė išmoka atlikus vienkartinę ypatingos svarbos užduotį skirta už:	Pareigybės aprašyme numatytos funkcijos
R.P. Teisės skyriaus patarėjas	2012-12-13 Nr. P-88	Aplinkybių, susijusių su ant departamento panaudos teise valdomo žemės sklypo (adresu Ažuolyno g. 5, Vilnius) pastatytos automobilių stovėjimo aikštelės, kartu esančios ir daugiafunkcinio sporto paslaugų ir sveikatingumo komplekso (Ažuolyno g. 7, Vilnius) dalimi, statyba bei departamento nuosavybės teisių į šią aikštelę išsiaiškinimą ir informacijos pateikimą departamento generaliniam direktoriui.	– teikia teisinės konsultacijas departamento generaliniam direktoriui, jo pavaduotojui, Teisės skyriaus vedėjui, kitiems departamento valstybės tarnautojams ir darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, departamentui pavaldiems ar jo veiklos sričiai priskirtiems viešiesiems juridiniams asmenims, kitoms kūno kultūros ir sporto organizacijoms su departamento veikla susijusiais klausimais.
R.B. Teisės skyriaus patarėja	2012-12-13 Nr. P-88	Skubių atsiliiepimų į prokuroro skundą ir Kauno apygardos prokuratūros prašymą iširti Asociacijos priimto bendro pobūdžio akto teisėtumą bei juos lydinčių dokumentų parengimą.	– pagal kompetenciją rengia atsakymų į institucijų, įmonių, įstaigų, kitų organizacijų ar kitų asmenų paklausimus projektus; – atlieka su Teisės skyriaus funkcijomis susijusius kitus, nenuolatinio pobūdžio departamento vadovybės ir Teisės skyriaus vedėjo pavedimus, siekiant departamento strateginių tikslų įgyvendinimo bei asmeniškai atsako už pavestų darbų bei pavedimų atlikimą; – departamento vadovybės pavedimu atstovauja departamentą teismuose, kitose valstybės ir savivaldybių institucijose ir įstaigose, Europos Sąjungos institucijose, tarptautinėse organizacijose, kai svarstomi teisinio pobūdžio klausimai.
V.B. Finansų skyriaus vedėjos pavaduotoja	2012-12-13 Nr. P-88	2013 m. departamento ir pavaldžių įstaigų biudžetinių projekto rengimą, sąmatų paruošimą ir perkėlimą į valstybės biudžeto apskaitos ir mokėjimų sistemą.	– rengia departamento išlaidų sąmatas VBAMS (preliminarijos kontrolinės, kontrolinės sąmatos), atlieka jų tikslinimą metų eigoje; – rengia departamentui pavaldžių biudžetinių įstaigų išlaidų sąmatas, atlieka jų tikslinimą metų eigoje pagal šių įstaigų pateiktus duomenis.

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kūno kultūros ir sporto
 departamente prie Lietuvos
 Respublikos Vyriausybės atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 4 priedas

Vienkartinės piniginės išmokos (atlikus vienkartinę ypatingos svarbos užduotį) skirtos už nuolatinio pobūdžio atliekamas pareigybės aprašyme nenumatytas valstybės tarnautojų funkcijas

V. P. Pareigos	Pagrindas, kuriuo skirta vienkartinė piniginė išmoka	Vienkartinė piniginė išmoka atlikus vienkartinę ypatingos svarbos užduotį skirta už:	Pareigybės aprašyme nenumatytos, tačiau nuolatinio pobūdžio atliekamos funkcijos
R. K. Bendrųjų reikalų skyriaus vedėja	2012-12-13 Nr. P-88	Departamento apdovanojimų ir jų siuntimo į JAV viešųjų pirkimų organizavimą	Darbuotoja nuolat KKSD gen. direktoriaus įsakymais buvo skiriama viešųjų pirkimų organizatore atlikti įvairaus pobūdžio pirkimus.
A.A. Investicijų ir turto valdymo skyriaus patarėjas	2012-12-13 Nr. P-88	Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo priemonės „Sporto bazių priežiūra ir statybos plėtotė“ priežiūrą.	KKSD gen. direktoriaus 2012-02-07 įsakymu Nr. V-47 darbuotojas paskirtas atsakingu už projektų, kuriems skirtos Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšos, įgyvendinimo priežiūrą – sritis „Sporto bazių priežiūra ir statybos plėtotė“.
V. S. Kūno kultūros ir sporto strategijos skyriaus vyriausiasis specialistas	2012-12-13 Nr. P-88	Sporto (šakų) federacijų paraiškų papildomam finansavimui gauti vertinimą.	Paraiškų vertinimas - nuolatinio pobūdžio atliekama funkcija, kadangi sporto (šakų) federacijos prašymus papildomam finansavimui gauti teikia nuolat (KKSD gen. direktoriaus įsakymai dėl lėšų skyrimo 2012-09-17 Nr. V-425, 2012-11-22 Nr. V-574, 2012-12-14 V-165).

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Kūno kultūros ir sporto
departamente prie Lietuvos
Respublikos Vyriausybės atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
5 priedas

Raštai Kūno kultūros ir sporto departamentui ir jam pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento Numeris
1.	Kūno kultūros ir sporto departamentas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2013-06-10	S-(40-2770)-1333
2.	Lietuvos olimpinis sporto centras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2013-07-08	S-(40-2770)-1593
3.	Kūno kultūros ir sporto departamentas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2013-07-15	S-(40-2770)-1704

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Kūno kultūros ir sporto
 departamente prie Lietuvos
 Respublikos Vyriausybės atlikto
 finansinio (teisėtumo) audito
 rezultatų“
 6 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Sąmatas prireikus tikslinti, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos.	KKSD* LOSC*	Priemonės nepateiktos	
2.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos	KKSD*	Teikiant 2013 m. finansinę atskaitomybę, nustatytos apskaitos klaidos bus pašalintos, kaip numatyta 7 VSAFAS	2014-03-31
3.	Imtis priemonių, kad patalpos, Vilniuje, Žemaitės g. 6, būtų perduotos teisės aktų, reglamentuojančių turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, nustatyta tvarka.	KKSD*	Bus parengtas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybei pateiktas nutarimo projektas dėl patalpų naudojimo panaudos pagrindais įteisinimo.	2013-12-31
4.	Imtis priemonių, kad pagal panaudos sutartis perduotas turtas būtų apdraustas teisės aktų nustatyta tvarka, ir sukurti tai užtikrinančias kontrolės priemones.	KKSD*	Bus peržiūrėtos panaudos sutartys, turto valdytojais bus įpareigoti apdrausti panaudos pagrindais naudojamą turtą ir pateiktos tai įrodančių dokumentų kopijos. Atsižvelgiant į Departamento valdomo turto apimtį ir darbuotojų skaičių, Departamentas kreipsis į Lietuvos Respublikos Vyriausybę dėl didžiausio leistino etatų skaičiaus padidinimo.	2014-03-31
5.	Užtikrinti, kad subjektams Departamento patikėjimo teise valdomas turtas būtų perduotas pagal šiuo metu galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius jo valdymą, naudojimą ir disponavimą juo.	KKSD*	Teisės aktų nustatyta tvarka bus parengtas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybei pateiktas nutarimo projektas dėl turto perdavimo.	2013-12-31
6.	Pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos žemės įstatymui.	KKSD*	Atsižvelgiant į tai, kad patalpų nuomos sutartis galioja iki 2015-01-10 ir tai, kad sutarties pakeitimas galėtų sąlygoti turtinės ir neturtinės žalos kilimo kitai sutarties šaliai riziką, rekomendaciją planuojama įgyvendinti iki 2015-01-10	2015-01-10
7.	Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad prekės, paslaugos ir darbai būtų perkami viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.	KKSD*	Bus inventorizuotos neterminuotam laikotarpiui sudarytos sutartys ir inicijuotas jų nutraukimas arba pakeitimas, nurodant galiojimo terminą.	2014-03-31

	Inicijuoti neterminuotai sudarytų sutarčių nutraukimą.		Organizuosime darbuotojų, vykdančių viešuosius pirkimus, kvalifikacijos tobulinimą. Kreipsimės į Lietuvos Respublikos Vyriausybę dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, skaičiaus padidinimo.	
8.	Užtikrinti, kad būtų patvirtintas ekspertų, vertinančių Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondui pateiktas paraiškas, sąrašas ir kriterijai.	KKSD*	Pasiūlysiame Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo tarybai patvirtinti ekspertų kriterijus ir sąrašą.	2013-12-31
9.	Užtikrinti Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisyklių laikymąsi.	KKSD*	Informuosime Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo tarybą apie valstybinio audito metu nustatytas klaidas ir pasiūlysiame patobulinti Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisykles.	2013-12-31
10.	Užtikrinti, kad Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšomis nebūtų apmokamos reprezentacijai skirtos išlaidos.	KKSD*	Pasiūlysiame Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo tarybai patikslinti Kūno kultūros ir sporto rėmimo fondo administravimo taisykles, kuriose bus detalčiai nurodyta, kokios išlaidos laikomos reprezentacinėmis ir netinkamomis finansuoti.	2013-12-31
11.	Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad skiriant vienkartinę pinigines išmokas, priedus ir priemokas už skubių ir sudėtingų užduočių vykdymą, papildomų darbų atlikimą ir įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą būtų laikomasi teisės aktų reikalavimų, užtikrinti, kad priemokos nebūtų mokamos ilgiau kaip vienerius metus.	KKSD*	Siūlymai darbuotojams dėl vienkartinų išmokų, priedų ir priemokų skyrimo bus teikiami raštu tiesioginių darbuotojų vadovų.	Nuo 2013-07-15
12.	Užtikrinti, kad darbuotojai nebūtų skiriami dirbti poilsio dienomis.	KKSD*	Darbuotojai nebus skiriami dirbti poilsio dienomis, laikantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso nuostatų.	Nuo 2013-07-15
13.	Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad premijos sportininkams būtų skiriamos pagal sporto federacijų pateiktą, su sportininkus rengusios organizacijos vadovais suderintą informaciją; Užtikrinti, kad sporto federacijos teiktų informaciją apie kiekvieno rinktinės nario indėlį į pergalę. Imtis priemonių dėl neteisėtai išmokėtų premijų gražinimo.	KKSD*	Patikslinsime Premijų skyrimo ir mokėjimo tvarkos aprašą, nustatant tikslesnę ir aiškesnę premijų skyrimo tvarką. Priemonės įgyvendinimas nepateiktas	2013-12-31
<i>Rekomendacijos raštuose</i>				
1.	Sukurti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamose Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka.	LOSC*	Siekiant sukurti papildomas kontrolės procedūras, direktoriaus įsakymais priimti dirbti viešųjų pirkimų skyriaus specialistas ir teisininkas.	Įgyvendinta

2.	Inicijuoti neterminuotai sudarytų sutarčių nutraukimą	LOSC*	Inicijuotas neterminuotai sudarytų sutarčių nutraukimas.	Įgyvendinta
3.	Inicijuoti panaudos sutarčių pakeitimus, nurodant panaudos gavėjo pareigą savo lėšomis apdrausti gaunamą turtą	LOSC*	Inicijuoti panaudos sutarčių pakeitimai, nurodant panaudos gavėjo pareigą savo lėšomis apdrausti gaunamą turtą.	
4.	Inicijuoti sutarčių nutraukimą, kuriomis išnuomotas valstybės turtas nesilaikant teisės aktų reikalavimų ir užtikrinti, kad valstybės turtas būtų išnuomotas teisės aktų nustatyta tvarka.	LOSC*	Inicijuotas nuomos sutarčių nutraukimas, kuriomis valstybės turtas išnuomotas nesilaikant teisės aktų reikalavimų.	Įgyvendinta
5.	Užtikrinti, kad kiekvienų kalendorinių metų pradžioje būtų perskaičiuojamas nuompinigių dydis.	LOSC*	2013 metams perskaičiuotas nuompinigių dydis.	Įgyvendinta
6.	Inicijuoti nuomos sutarčių pakeitimus ir nustatyti mokesčius už komunalines paslaugas pagal faktinį jų panaudojimą.	LOSC*	Inicijuotas nuomos sutarčių pakeitimas siekiant nustatyti mokesčius už komunalines paslaugas pagal faktinį jų panaudojimą.	Įgyvendinta
7.	Užtikrinti, kad darbuotojams priemokos būtų skiriamos teisės aktų nustatyta tvarka.	LOSC*	Mokėdami darbuotojams priedus 2013 m. liepos mėnesį užtikrinsime, kad priedai būtų mokami tik už papildomus darbus, kurie nėra įtraukti į darbuotojų pareigybių aprašymus.	
8.	Užtikrinti, kad vienkartinės pinigines išmokos būtų skiriamos pagal raštu pateiktus vadovų siūlymus.	LOSC*	Skiriant vienkartinės pinigines išmokas, darbuotojų tiesioginių vadovų siūlymai bus teikiami raštu.	
9.	Užtikrinti, kad būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos.	LOSC*	Nustatytos apskaitos klaidos bus pašalintos, kaip numatyta 7 VSAFAS.	

Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Vidaus audito skyriaus vedėja Asta Giedrikenė, tel. 213 687 53, el. p. a.giedrikiene@kksd.lt.

*KKSD – Kūno kultūros ir sporto departamentas

**LOSC – Lietuvos olimpinis sporto centras