



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

KŪNO KULTŪROS IR SPORTO DEPARTAMENTAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS

2005 m. gegužės 18 d. Nr. 1050-22-68
Vilnius

1. Santrauka

Kūno kultūros ir sporto departamentui (toliau – Departamentas) 2004 metams keturioms programoms vykdyti buvo skirta 40548,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta – 40524,5 tūkst. Lt, panaudota 40524,5 tūkst. Lt. Iš Vyriausybės rezervo fondo gauta 4185,0 tūkst. Lt. Iš viso panaudota 44709,5 tūkst. Lt.

Mes surinkome pakankamus audito įrodymus, kurie duoda pagrindą teigti, kad Departamentas apskaitą pertvarkė atsižvelgdamas į praeitų metų audito metu pateiktus pasiūlymus ir šio audito metu teiktas pastabas, tobulino vidaus kontrolės procedūras. Šio audito metu nustatėme dalykus, susijusius su turto perdavimu privačiai bendrovei, su neteisinga kai kurių balansinių sąskaitų apskaita Departamente ir pavaldžioje įstaigoje, su pavaldžioje įstaigoje neteisingai vedama faktinių išlaidų apskaita ir pavedimų lėšų skirstymu.

2. Audito užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2004-06-16 pavedimu Nr. 1050-22.

Audituoja 2004 metų suvestinė finansinė atskaitomybė.

Audituojamas subjektas – Kūno kultūros ir sporto departamentas – Lietuvos Respublikos Vyriausybės įstaiga, atliekanti kultūros ir sporto veiklos tarnybų reguliavimą.

Adresas: Žemaitės g. 6, Vilnius, identifikavimo kodas – 8862062.

Departamento steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audituoju laikotarpiu Departamentui vadovavo generalinis direktorius Vytautas Nėnius (nuo 2001 m. spalio 2 d.), Finansų skyriui – vyriausioji finansininkė Irena Andrijauskaitė (nuo 2002 m. rugpjūčio 13 d.).

Kūno kultūros ir sporto departamento finansinės atskaitomybės auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų

pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis dokumentų ištyrimą, vidaus kontrolės ir finansų valdymo informacijos, sudarytų sutarčių bei sprendimų, susijusių su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo tyrimą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto ir ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančių turtą, dalis.

Departamento ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Mes atlikome Departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (formos Nr. 3, 4, 5, 6, 7, 8, B-1, B-9, B-11, B-12) auditą.

Audito procedūras atlikome Departamentui pavaldžioje įstaigoje Lietuvos olimpiniam sporto centre.

Mes ištyrėme vidaus kontrolės aplinką ir įvertinome galimą riziką. Nustatę įgimtą riziką, susijusią su ankstesnio tikrinimo rezultatais, ir atskirų audito sričių vidaus kontrolės riziką, pagal audito programas atlikome ilgalaikio ir trumpalaikio turto inventorizacijos proceso (žemės apskaitos, pastatų apskaitos), sporto inventoriaus, sporto federacijoms skirtų biudžeto lėšų panaudojimo (pavedimų lėšų), gautinų ir mokėtinų lėšų (atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis ir atsiskaitymų už suteiktas komunalines paslaugas), sąskaitų uždarymo audito sričių didelės apimties savarankiškas (detalias) procedūras.

Mes dalyvavome atliekant ilgalaikio turto metinę inventorizaciją Departamente ir pavaldžioje įstaigoje. Pritaikę audito procedūras, gavome pakankamai duomenų, patvirtinančių pastatų, statinių ir žemės sklypų likučius.

4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 3 d. nutarimu Nr. 110 (2004 m. liepos 21 d. nutarimo Nr. 926 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. vasario 3 d. nutarimo Nr. 110 „Dėl 2004 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ pakeitimo“ Departamentas 2004 metais keturių programų vykdymui gavo 40524,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o iš Vyriausybės rezervo fondo gavo 4185,0 tūkst. Lt (bendra suma 44709,5 tūkst. Lt).

Eil. Nr.	Programos pavadinimas	Programų vykdytojai				Iš viso:
		Kultūros ministerija	Departamentas	Lietuvos Olimpiniis sporto centras	Sporto organizacijos	
1.	1.6 „Kūno kultūros ir sporto politikos įgyvendinimas plėtojant konkursinį programinį finansavimą“	6596,0	304,6	1618,0	4733,4	13252,0
2.	1.15 „Kūno kultūros ir sporto plėtra“	-	13184,8	1874,8	12158,7	27218,3
3.	1.10 „Didelio meistriškumo sportininkų centralizuotas rengimas“	-	-	3925,8	-	3925,8
4.	88.1 „Specialioji kūno kultūros ir sporto veiklos skatinimo ir Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų paieškos programa“	-	-	313,4	-	313,4
	Iš viso:	6596,0	13489,4	7732,0	16892,1	44709,5

Pagal Valstybės funkcinės klasifikacijos kodus Kūno kultūros ir sporto departamentui patvirtintos vykdymui 1.6 ir 1.15 programos, o pavaldžiai įstaigai (Lietuvos olimpiniam sporto centrui) patvirtintos vykdymui 1.10 ir 88.1 programos, tačiau iš pateiktos lentelės matyti, kad Centras 2004 m. gavo 3492,8 tūkst. Lt (1618,0+1874,8) pavidimų lėšų iš Departamento programai vykdyti.

Departamento programų vykdytojai yra ne tik pavaldi įstaiga ir Kultūros ministerija, bet ir sporto organizacijos, kurioms 2004 m. iš fondo lėšų buvo pervesta 4733,4 tūkst. Lt, o iš sporto plėtros programos – 12158,7 tūkst. Lt.

Departamentas 2004 metais biudžeto išlaidų sąmatą įvykdė 100 procentų.

5. Dalykai, susiję su ilgalaikio turto valdymu

5.2 Valstybės turto perdavimo privačiai bendrovei dalykai

Kūno kultūros ir sporto departamentas 2003 m. pateikė Finansų ministerijai investicinį projektą dėl kapitalo investicijų poreikio. Prie projekto pateiktas UAB „Ozo arenos“ raštas Departamentui su prašymu skirti valstybės biudžeto finansavimą (3 mln. Lt) arenos įrangai įsigyti, pridėtas numatomos įsigyti įrangos ir sporto inventoriaus sąrašas.

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2004 m. vasario 9 d. nutarimu Nr. 140 skyrė Departamentui 3,5 mln. Lt ilgalaikio turto įsigijimui.

Kūno kultūros ir sporto departamentas 2004-08-02 sudarė pirkimo-pardavimo sutartį Nr. 449 su UAB „Viskas sportui“ dėl sporto inventoriaus ir įrengimų (kilnojamųjų krepšinio stovų ir kito inventoriaus) įsigijimo už 75,6 tūkst. Lt. Departamentas sudarė 2004-08-02 pirkimo pardavimo sutartį Nr. 450 su UAB „Televizijos ir ryšio sistemos“ dėl televizijos filmavimo, video-audio signalo perdavimo priėmimo valdymo sistemos įsigijimo už 427,80 tūkst. Lt. 2004-08-23

sudarė pirkimo pardavimo sutartį Nr. 454 su UAB „Fima“ ir OY „Derepro Ltd konsorciumu“ dėl video kubo įsigijimo už 2491,69 tūkst. Lt.

Visose pirkimo pardavimo sutartyse numatyta, kad Pardavėjas parduodamą įrangą sumontuoja, įrengia, parengia eksploatacijai statomoje universalioje sporto arenoje, išmoko Pirkėjo atstovus naudotis įranga. Pirkimo-pardavimo sutartis departamento vardu pasirašė generalinio direktoriaus pavaduotojas Evaldas Skyrius.

2004-03-19 Departamento generalinis direktorius V. Nėnius ir UAB „Ozo arenos“ generalinis direktorius S. Budrevičius pasirašė bendradarbiavimo protokolą, kuriuo, be kitų sąlygų, numatė, kad arena suteiks patalpas departamento įsigijamai įrangai ir inventoriui testuoti ir tikrinti, atliks jų bandymus, tikrinimus tiek arenoje vykstančių renginių, tiek specialių testų metu.

2004-09-01 pasirašytas protokolas dėl minėto bendradarbiavimo realizavimo, kuriame numatyta, kad Departamentas pageidauja, kad arenoje būtų sumontuota, tinkamai testuojama, prižiūrima ir laikoma departamento įsigijama įranga ir inventoriūs.

1) pastebėjimas dėl turto perdavimo. 2004 m. spalio 14 d., lapkričio 15 d. ir 19 d. Departamentas su UAB „Ozo arena“ sudarė krovinio pasaugos perdavimo aktus (departamento vardu aktus pasirašė generalinio direktoriaus pavaduotojas E. Skyrius), pagal kuriuos Departamentas arenai perdavė neatlygintinai saugoti įsigytą įrangą ir sporto inventorių. Teisė arenai naudotis įranga ir inventoriūmi pasaugos aktuose nenumatyta. Be to, tokio valstybės turto disponavimo būdo nenumato Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (1998-05-12 Nr. VIII-729).

2) pastebėjimas dėl dokumentų perrašymo. Atliekant veiklos auditą, buvo gauta informacija (dokumentai), kad Departamentas pateikė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai krovinio pasaugos perdavimo aktus (2004-10-14 Nr. 1, 2004-11-15 Nr. 3 ir 2005-11-19 Nr. 2), pagal kuriuos valstybės turtas buvo perduotas UAB „Ozo arenai“. Du iš minėtų aktų (2004-11-15 ir 2004-11-19) pasirašė UAB „Ozo arenos“ valdymo direktorius Artūras Kliukevičius. Mums Departamentas pateikė tų pačių datų ir numerių krovinio pasaugos perdavimo aktus, kuriuos pasirašė UAB „Ozo arenos“ generalinis direktorius Saulius Budrevičius. Krovinio pasaugos perdavimo aktu Nr. 1 turtas perduotas UAB „Ozo arenai“ 2004-10-14, o PVM sąskaita faktūra gauta 2004-10-18.

Minėti tą pačią ūkinę operaciją pagrindžiantys skirtingi dokumentai rodo, kad atliekant ūkines operacijas, dokumentai buvo perrašomi ir keičiami (ministerijai pateikti aktai pasirašyti vieno asmens, mums audito metu pateikti pasirašyti kito asmens) ir surašomi anksčiau, negu įvyko ūkinė operacija (saugoti turtas perduotas anksčiau, negu buvo įsigytas).

3) pastebėjimas dėl turto naudojimo. Departamento generalinio direktoriaus 2005-03-09 įsakymu Nr. V-101 sudaryta komisija mums dalyvaujant apžiūrėjo ir nustatė, kad įsigytas turtas

naudojamas UAB „Ozo arenoje“. Taigi faktiškai valstybės turtas, kurį patikėjimo teise valdo Departamentas, yra naudojamas privačiame versle, o tai yra Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimo Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“ VI d. 32 p., kuris numato, kad valstybės lėšos negali būti naudojamos investicijoms į privatų verslą, išskyrus atvejus, kai tai numatyta vykdant valstybės įsipareigojimus pagal sudarytas tarptautines sutartis, pažeidimas.

4) pastebėjimas dėl viešosios įstaigos įsteigimo, siekiant perduoti Departamento turtą.

2004 m. spalio 4 d. Departamento generalinis direktorius V. Nėnius steigimo aktu įsteigė viešąją įstaigą „Optimalūs sporto sprendimai“. Juridinių asmenų registre viešoji įstaiga įregistruota 2004 m. spalio 7 d. Įstaigos įstatai patvirtinti 2004 m. spalio 6 d.

2005 m. kovo 8 d. Departamentas, atstovaujamas generalinio direktoriaus pavaduotojo E. Skyriaus, sudarė valstybės turto panaudos sutartis Nr. 59p ir Nr. 59pp su viešąja įstaiga „Optimalūs sporto sprendimai“, pagal kurias Departamentas 5 metams perdavė viešajai įstaigai įsigytą įrangą ir sporto inventorių.

Mums kelia abejonių viešosios įstaigos „Optimalūs sporto sprendimai“ įsteigimo tikslingumas, nes viešosios įstaigos įstatus pasirašė VŠĮ direktorius Artūras Kliukevičius, kuris tuo pačiu metu buvo ir UAB „Ozo arenos“ valdymo direktorius. Be to, Departamentas panaudos pagrindais perdavė viešajai įstaigai patikėjimo teise valdomą valstybės turtą, kuris faktiškai jau 2004 m. spalio–lapkričio mėnesiais buvo perduotas ir naudojamas privačioje bendrovėje UAB „Ozo arenoje“.

5) pastebėjimas dėl viešosios įstaigos veiksmų disponuojant pagal panaudą gautu turtu.

Mums Departamentas pateikė 2005-04-29 sutartį Nr. 20050429/1, sudarytą viešosios įstaigos „Optimalūs sporto sprendimai“ su UAB „Rubikon eventus“, valdančia universalią sporto areną. Pagal sutarties sąlygas UAB „Rubikon eventus“ viešajai įstaigai suteikia universaliosios arenos patalpas sporto renginiams organizuoti išskirtinėmis sąlygomis, t. y. taikydamas nuolaidą 7 sporto renginiams, vykstantiems per sutarties galiojimo laikotarpį (iki 2006-04-29). Nuomos kaina su nuolaida – 47,27 tūkst. Lt vienam renginiui.

Viešoji įstaiga už patalpų nuomą lengvatinėmis sąlygomis įsipareigoja perduoti arenai valdyti ir naudoti ilgalaikiu materialiuoju ir nematerialiuoju turtu, kurį viešoji įstaiga gavo iš Departamento pagal panaudą.

Pažymėtina, kad Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 patvirtinta Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarka nesuteikia valstybės turto panaudos gavėjams teisės perleisti šį turtą naudoti ir valdyti tretiesiems asmenims.

6. Dalykai, susiję su finansinės atskaitomybės sudarymo teisingumu ir kiti apskaitos dalykai

6.1 Apskaitos dalykai nustatyti Departamente

Kūno kultūros ir sporto departamentas suvestinę finansinę atskaitomybę sudaro pagal departamento apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenis ir pavaldžios įstaigos – Lietuvos olimpinio sporto centro (toliau – Centro) pateiktas finansinės atskaitomybės formas.

6) pastebėjimas. Suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 13 eilutėje „Biudžetinių lėšų sąskaitos banke“ ir 43 eilutėje „Finansavimas iš biudžeto“ nurodyta 5,8 tūkst. Lt suma yra Lietuvos sporto žurnalistų federacijos (1,53 tūkst. Lt) ir Kauno apskrities (4,28 tūkst. Lt) lėšos jų vardu atidarytose banko sąskaitose.

6.2 Apskaitos dalykai, nustatyti pavaldžioje įstaigoje, į kuriuos turi atkreipti dėmesį departamento aukščiausio lygio vadovybė

7) pastebėjimas. Lietuvos olimpinis sporto centras apskaitos registruose neapskaitė reabilitacinio centro negyvenamųjų rūšio patalpų, kurių vidutinė rinkos vertė 129,73 tūkst. Lt ir kurios pagal nekilnojamojo turto registro centrinio duomenų banko išrašą patikėjimo teise priklauso Lietuvos olimpiniam sporto centrui. Audito metu mes negalėjome nustatyti, kokia minėto ilgalaikio turto vertė buvo neapskaityta apskaitos registruose ir neatvaizduota Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“. 2005-03-31 Centras pateikė Buhalterinę pažymą, kurioje nurodyta, kad sudaryta komisija įvertino šias patalpas 84,03 tūkst. Lt balansine verte ir apskaičiavo 11,76 tūkst. Lt nusidėvėjimą. Šios sumos 2005 m. kovo mėnesį nurodytos Centro apskaitos registruose. Įvertinę pateiktus skaičiavimus teigiame, kad dėl neteisingos minėto turto apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ nurodyta suma sumažinta 84,0 tūkst. Lt, 46 eilutėje „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ sumažintas 11,8 tūkst. Lt ir 49 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ – 72,2 tūkst. Lt.

8) pastebėjimas. Lietuvos olimpinis sporto centras netvarkė 176 subsąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ analitinės apskaitos pagal įstaigas, iš kurių gautos lėšos pavedimams atlikti. Dėl šios priežasties buvo apribotos mūsų galimybės nustatyti lėšų prigimtį ir mes negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ 209,8 tūkst. Lt suma yra teisinga, tai yra, kad tai – pavedimų lėšos.

Nuo 2005-01-01 176 subsąskaitos analitinė apskaita tvarkoma pagal įstaigas, iš kurių gautos lėšos pavedimams atlikti.

9) pastebėjimas. Lietuvos olimpinis centras turi Kaune filialą, kuris nėra Centrui pavaldi įstaiga ir nėra registruotas juridinių asmenų registre. Pavaldžioje įstaigoje atliekamos ūkinės operacijos registruojamos apskaitos registruose pagal ūkinio įvykio vietą (Kauno filiale arba Centro

finansų skyriuje). Centras finansinę atskaitomybę sudaro pagal Centro Finansų skyriaus suvestinį registrą „Didžioji knyga“ ir struktūrinio padalinio Kauno filialo pateiktą suvestinį registrą „Didžioji knyga“. Dėl 178 subsąskaitos dubliavimo (nebuvo uždaryta tarpusavio debitorinio kreditorinio atsiskaitymo suma) dviejuose registruose, suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (forma Nr. 1) 32 ir 66 eilutėje neteisingai nurodyta 5,17 tūkst. Lt suma.

10) pastebėjimas. Lietuvos olimpiniam sporto centre atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis už komandiruočių išlaidas vykdomi nesivadovaujant 2001 m. kovo 16 d. Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 173, 174, 175 punktų nuostatomis, kad avansas išduodamas tik biudžetinėje įstaigoje dirbantiems asmenims ir tik atsiskaičius už anksčiau išduotąjį. Centras mokėjo avansus ne savo įstaigos darbuotojams ir išduotas sumas apskaitė apskaitoje. Tik per 2004 m. gruodžio mėnesį ne įstaigos darbuotojams išmokėta 2,8 tūkst. Lt. Vienam darbuotojui išmokėtas avansas neatsiskaičius už anksčiau išduotą 1,8 tūkst. Lt sumą. Tai rodo, kad tokiu būdu avansai (ne savo įstaigos darbuotojams) buvo mokami per visus metus. Kadangi mes dėl laiko stokos negalėjome atlikti audito procedūrų visa apimtimi mokėto avanso sumai nustatyti, teigiame, kad neteisėtai mokėto avanso suma gali būti žymiai didesnė.

Šių avansų išdavimas ir asmenų (ne Centro darbuotojų) siuntimas į komandiruotes įteisintas vadovo įsakymais. Šiuo atveju Centro direktorius nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 patvirtintų Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių 2 punkto nuostata, kad tarnybine komandiruote laikomas valstybės tarnautojo ar darbuotojo išvykimas tam tikram laikui iš nuolatinės darbo vietos įstaigos vadovo arba jo įgalioto asmens siuntimu atlikti tarnybinių pavedimų. Centras panaudojo valstybės biudžeto lėšas, gautas iš asignavimų valdytojo ne pagal paskirtį, t. y. ne programos sąmatoje numatytiems tikslams ir nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo (1995 m. gruodžio 5 d. Nr. I-1113) 8 str. 5 d. nuostata, kad iš asignavimų valdytojų gautus biudžeto asignavimus įstaigos naudoja racionaliai ir taupiai ir tik pagal asignavimų valdytojų patvirtintas sąmatas.

Išanalizavę Centro 160 subsąskaitos „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ likučius, nustatėme, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanso (forma Nr. 1) 26 eilutėje „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ nurodytoje 21,9 tūkst. Lt sumoje yra nurodytas 3,3 tūkst. Lt likutis, kuris išmokėtas ne įstaigos darbuotojams.

Nuo 2005-01-01 Centras avansus mokomosioms treniruočių stovykloms išmoka tik Lietuvos olimpinės rinktinės treneriams, įtrauktiems į įstaigos etatų sąrašą.

Išvada dėl finansinės atskaitomybės. Pavaldžios įstaigos buhalterinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje nustatyta klaidų: Departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo

2005-01-01 balanse 2 eilutėje „Ilgalaikis turtas“ nurodyta suma sumažinta 84 tūkst. Lt, 46 eilutėje „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ sumažintas 11,8 tūkst. Lt ir 49 eilutė „Ilgalaikio turto fondas“ sumažintas 72,2 tūkst. Lt, 32 ir 66 eilutėse „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ neteisingai nurodyta 5,17 tūkst. Lt suma. Kadangi pavaldžioje įstaigoje nevedama 176 sąskaitos analitinė apskaita, mes negalime patvirtinti, kad Departamento Išlaidų sąmatų vykdymo 2005-01-01 balanse 64 eilutėje „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ iš nurodytos 235,8 tūkst. Lt sumos 209,8 tūkst. Lt yra nurodyta teisingai.

Išvada dėl kontrolės sistemos veikimo. Atkreipiame dėmesį, kad pavaldžioje įstaigoje nepakankamai gerai veikė visų finansų kontrolės rūšių procedūros, kurios neužtikrino, kad turtas būtų tinkamai apskaitytas ir įvertintas teisinga suma, kad pavedimų lėšų apskaita būtų vedama laikantis apskaitos taisyklių, kad biudžeto asignavimai būtų naudojami pagal paskirtį.

6.3 Faktinių išlaidų apskaita pavaldžioje įstaigoje

Departamentas iš savo vykdomų programų pagal sutartis pavedimams vykdyti pavaldžiai įstaigai Lietuvos olimpiniam sporto centrui pervedė iš 1.6 programos „Kūno kultūros ir sporto politikos įgyvendinimas plėtojant konkursinį programinį finansavimą“ 1618,0 tūkst. Lt, iš 1.15 programos „Kūno kultūros ir sporto plėtra“ – 1874,8 tūkst. Lt. Pavaldžiai įstaigai patvirtino jos veiklos išlaikymo sąmatą iš 1.10 programos „Didelio meistriškumo sportininkų centralizuotas rengimas“ 3925,8 tūkst. Lt.

Lietuvos olimpinis sporto centras iš 1.6 programos gautų pavedimų lėšų sporto organizacijoms paskirstė ir pervedė 457,5 tūkst. Lt, iš 1.15 programos gautų pavedimų lėšų sporto organizacijoms pervedė 469,8 tūkst. Lt. Centras iš vykdomos 1.10 programos pavedimams vykdyti sporto organizacijoms paskirstė ir pervedė 72,42 tūkst. Lt.

11) pastebėjimas. Lietuvos olimpinis sporto centras sudarė sutartis su sporto organizacijomis dėl lėšų skyrimo pagal vykdomas sporto programas (pvz.: „Atėnai – 2004“, „Pekinas –2008“ ir pan.). Sutartyse nurodyta bendra skiriamų lėšų suma nenurodant, kokią dalį sudaro atskirų asignavimų valdytojo vykdomų programų lėšos, Lietuvos tautinio olimpinio komiteto pavedimams vykdyti skirtos lėšos ir Kultūros ir sporto rėmimo fondo lėšos.

Nuo 2005-01-01 Lietuvos olimpiniam sporto centre atsisakyta kooperuotų sutarčių su sporto organizacijomis.

12) pastebėjimas. Sudarydamas sutartis su sporto organizacijomis ir skirdamas lėšų tam tikriems pavedimams vykdyti, Centras nepatvirtino išlaidų sąmatų pagal atskiras programas, iš kurių asignavimai buvo skirti, kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių (patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543) 67 punkto nuostatose.

Nuo 2005-01-01 Centras, skirdamas lėšas sporto organizacijoms, sudaro ir patvirtina sąmatas pagal atskiras programas.

13) pastebėjimas. Centras nėra patvirtinęs ir nustatęs atsiskaitymo už sutartyje skirtų programai vykdyti lėšų panaudojimą tvarkos. Sporto organizacijos atsiskaito įvairiai, pateikdamos patvirtinimą sutartyje nurodytos sumos pagrindimui.

14) pastebėjimas. Buhalterinės apskaitos registrai vedami pagal sporto organizaciją, mokėjimo pavedimus ir sutartis. Sporto organizacijų patvirtinta panaudotų lėšų suma apskaitos registruose išskaidoma įvairiai, tačiau nenurodomas programos ir išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas, kaip numatyta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 234 punkto nuostatose.

Nuo 2005-01-01 apskaita tvarkoma vadovaujantis apskaitos principais ir taisyklėmis.

Išvada dėl finansinės atskaitomybės. Mes negalėjome pritaikyti audito procedūrų, kad galėtume nustatyti padarytas faktines išlaidas pagal vykdomas programas, nes atsiskaitoma pagal bendras gautas sumas, negalima nustatyti, koks dokumentas kokios programos faktines išlaidas pagrindžia. Pagal pateiktus dokumentus negalėjome atsekti informacijos apie atskiros programos faktines išlaidas (negalėjome atsekti informacijos ar pateikti dokumentai pagrindžia Tautinio olimpinio komiteto lėšų panaudojimą, ar iš Kultūros ir sporto rėmimo fondo gautų lėšų panaudojimą). Dėl to mes negalime patvirtinti, kad Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje 1.6 programos gautų lėšų faktinės išlaidos (457,5 tūkst. Lt) ir 1.15 programos (469,8 tūkst. Lt) faktinės išlaidos nurodytos teisingai. Mes negalime patvirtinti, kad Departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo 2005-01-01 ataskaitoje nurodytos 927,37 tūkst. Lt faktinės išlaidos atskleistos teisingai.

Nuo 2005-01-01, atsižvelgiant į pateiktus pastebėjimus, sutvarkyta faktinių išlaidų apskaita (faktinės išlaidos apskaitos registruose apskaitomos pagal tvirtinamas programas).

Išvada dėl kontrolės sistemos. Atkreipiame dėmesį, kad pavaldžioje įstaigoje nepakankamai gerai veikė paskesniosios finansų kontrolės procedūros, kurios neužtikrino teisingos faktinių išlaidų apskaitos.

7. Kiti pastebėjimai

Kūno kultūros ir sporto departamentas suvestinę finansinę atskaitomybę sudaro pagal departamento apskaitos registro „Didžioji knyga“ sąskaitų likučių duomenis ir pavaldžios įstaigos (Lietuvos olimpinio sporto centro) pateiktas finansinės atskaitomybės formas.

Nuo 2004 m. departamentas apskaitą tvarko pagal naujai patvirtintą sąskaitų planą, naudoja pavyzdinius apskaitos registrus ir sudaro vieną suvestinį apskaitos registrą „Didžioji knyga“. Kiekvienam lėšų šaltiniui naudojami atskiri memorialiniai orderiai. Departamentas memorialinių orderių ir kitų registrų apskaitos duomenis 2004 metais visus ir teisingomis sumomis perkėlė į

Didžiąją knygą. Departamento Didžiojoje knygoje susumuotos bendros apyvartos ir apskaičiuoti sąskaitų likučiai sutampa su išlaidų sąmatų balanso (forma Nr. 1) sąskaitų likučiais.

Departamentas atsižvelgė į išankstinio tyrimo metu pateiktas pastabas dėl vidaus kontrolės procedūrų įvedimo, kurios užtikrintų biudžeto lėšų, skirtų sporto organizacijoms, panaudojimą programoms vykdyti. Departamento generalinio direktoriaus 2004-12-30 įsakymu Nr. V-416 „Dėl biudžeto lėšų kontrolės tvarkos sporto organizacijose patvirtinimo“ patvirtinta biudžeto lėšų, skirtų sporto organizacijoms, naudojimo tvarka ir atitinkamos kontrolės procedūros.

Kūno kultūros ir sporto departamento naudojama stadiono „Vingis“ valstybinė žemė, neišforminta (nesudaryta žemės panaudos sutartis ir ji neapskaityta apskaitoje ir metinėje finansinėje atskaitomybėje), nes Vilniaus savivaldybėje rengiamas detalusis Vingio parko teritorijos planas, kurio teritorijoje yra minėtas stadionas.

Departamentas apskaitose registruose apskaitė ilgalaikį turtą: tirą Garliavoje (6,71 tūkst. Lt), Molėtų bazę (52,20 tūkst. Lt), Vingio pastatą ir stadioną (1 072,37 tūkst. Lt), kuris neįregistruotas kaip valdomas patikėjimo teise.

Apskaitos registruose apskaitytas nekilnojamojo turto registre neregistruotas 6,71 tūkst. Lt tiras Garliavoje, kuris 1993-08-07 buvo perduotas į įstaigos balansą likviduojant SDAALR Lietuvos Kauno rajono komitetą ir 52,20 tūkst. Lt bazę Molėtuose, kuri 1977-06-27 Poilsio ir reabilitacijos Molėtuose namo statybos ir montavimo darbų priėmimo naudotis aktu buvo apskaityta įstaigos balanse.

Departamento apskaitos registruose apskaityti Kačerginės žiedai įregistruoti nekilnojamojo turto registre pagal 2004-11-02 kadastro duomenis, o Vingio pastatai ir stadionas įregistruoti nekilnojamojo turto registre 2005-05-13.

Departamente nepakankamai veikė nekilnojamojo turto išankstinės einamosios ir paskesnės kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad naudojamas turtas būtų teisingai įformintas.

Centro Finansų skyrius buhalterinius įrašus Didžiojoje knygoje atlieka individualia kompiuterine programa, kuri atsiskaitymų sąskaitose, esant debitoriniam ir kreditoriniam įsiskolinimui, parodo likučių skirtumą. Kauno filialas naudoja pavyzdinės formos sintetinės apskaitos registrą „Didžioji knyga“. Centras nėra nustatęs apskaitos registrų formos, turinio ir skaičiaus, kaip reikalauja Buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 16 str. 2 d. ūkinėms operacijoms Kauno filiale apskaityti.

Kauno filialas perregistruotas į viešąją įstaigą „Respublikinį sporto ir rekreacijos centrą“ juridinių asmenų registre 2005 m. kovo 31 d. Nr. 068118, kodas 300100822.

Centro apskaitos registruose 2,19 tūkst. Lt vertės metalinis garažas buvo neteisingai apskaitytas pastatų 010 subsąskaitoje. Buhalterine pažyma 2005-04-01 iškeltas į 016 subsąskaitą.

Centre nepakankamai veikia nekilnojamo turto išankstinės einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūros, kurios užtikrintų, kad naudojamas turtas būtų teisingai įformintas, nes 193,73 tūkst. Lt vertės kotedžas Smalininkuose nekilnojamojo turto registre įregistruotas tik 2005-04-20 registro įrašo Nr. 44/370421, o 116,04 tūkst. Lt vertės aikštynas pavaldžios įstaigos balanse apskaitytas pagal atliktų darbų priėmimo perdavimo aktą, iki šiol nėra teisiškai įregistruotas.

8. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Departamentui:

1. Atlikti ataskaitoje nurodytų subsąskaitų likučių koregavimą;
2. Imtis priemonių, kad pavaldžioje įstaigoje būtų užtikrinta teisinga turto, pavedimų lėšų ir faktinių išlaidų apskaita ir nustatytos papildomos einamosios ir paskesniosios kontrolės procedūros;
3. Užtikrinti, kad pavaldžioje įstaigoje komandiruotės išlaidos būtų apmokamos teisės aktų nustatyta tvarka.

Dėkojame Departamento darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2004 metų finansinės atskaitomybės auditą. Tikimės konstruktyvaus bendradarbiavimo ateityje.

Finansinio audito 5-jo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Aiva Kaziliūnienė

Susipažinome:

Kūno kultūros ir sporto departamento
generalinis direktorius

Vytautas Nėnius

L. e. Finansų skyriaus vedėjos –
vyr. finansininkės pareigas

Virginija Butvilaitė